

INFORME ANUAL 2024



SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
VIGENCIA 2023





CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA

COORDINACIÓN GENERAL

CARLOS AUGUSTO WILCHES VEGA
Contralor de Cundinamarca

JUSBLEIDY VARGAS ROJAS
Contralora Auxiliar

DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

DIRECCIÓN DEL INFORME

DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

PARTICIPACIÓN Y ELABORACIÓN

DIANA MARCELA SÁNCHEZ CABRERA
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

ELIÉCER ADALBERTO URREGO VELÁSQUEZ
Profesional Universitario II (E)

CONRADO GIRALDO GARCÍA
Profesional Universitario I

APOYO

ULISES ALCÁZAR GARCÍA
Técnico (E)

YEIMMY LORENA GÓMEZ MARTIN
Auxiliar Administrativo

DISEÑO DE PORTADAS

LUIS GABRIEL CAMACHO PARRA
Auxiliar Administrativo



PRESENTACIÓN

El Informe Anual sobre la Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2023 refleja el compromiso compartido en fortalecer el control fiscal. La Contraloría de Cundinamarca, en el ejercicio de sus funciones de vigilancia y control fiscal, presenta este informe como un instrumento para fomentar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera de las entidades públicas.

Este informe tiene como finalidad subrayar la importancia de la colaboración para asegurar el uso adecuado de los recursos públicos. La Contraloría de Cundinamarca, en colaboración con las entidades del sector central y descentralizado, se esfuerza por garantizar que los recursos sean gestionados de manera eficiente y en beneficio de la comunidad.

El informe abarca diversos aspectos: desde el marco normativo que establece las funciones de control y vigilancia fiscal, hasta un análisis exhaustivo de la ejecución presupuestal y la gestión financiera de cada sujeto de control. Se incluye información sobre los ingresos, compromisos presupuestales, deuda pública y otros indicadores relevantes.

Es crucial resaltar que este informe no solo busca identificar posibles irregularidades o debilidades en la gestión financiera, sino también establecer objetivos para fortalecer el control fiscal en el Departamento. La Contraloría de Cundinamarca, junto con las entidades y la comunidad en general, trabaja en la prevención y recuperación del daño fiscal, promoviendo la transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en la administración de los recursos públicos.

En resumen, el Informe Anual sobre la Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2023 es un recurso valioso para fortalecer el control fiscal. La Contraloría de Cundinamarca invita a todos los actores involucrados a unirse a este compromiso compartido para asegurar el manejo adecuado de los recursos públicos y promover la confianza de la ciudadanía en la gestión financiera del departamento. ¡Juntos fortalecemos el control fiscal!

CARLOS AUGUSTO WILCHES

Contralor de Cundinamarca

INTRODUCCIÓN

El Informe Anual sobre la Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca para la vigencia 2023 ofrece un análisis exhaustivo de la gestión fiscal y presupuestal del sector público en el departamento. Este documento, compuesto por 11 secciones, se propone brindar una visión clara y detallada sobre el estado financiero y administrativo de las entidades que manejan recursos públicos. La Contraloría de Cundinamarca, comprometida con la transparencia y la eficiencia en la gestión de los fondos públicos, presenta este informe como una herramienta fundamental para el control y la supervisión fiscal.

El informe se organiza de la siguiente manera:

Marco Normativo: Se explora el fundamento legal y administrativo que guía las funciones de la Contraloría en la supervisión fiscal de las entidades públicas. Se detallan las normativas que respaldan estas funciones y los requisitos para la rendición de cuentas y la presentación de información financiera.

Estructura Administrativa Territorial: Se detalla la organización administrativa tanto a nivel departamental como municipal, abarcando las dependencias y entidades del sector central y descentralizado.

Sector Central: Este capítulo examina los ingresos estimados iniciales y definitivos, las asignaciones presupuestales y sus modificaciones durante el año fiscal. Se analizan los indicadores de ejecución presupuestal, el crecimiento de la deuda pública y el estado de situación financiera al cierre del año 2023.

Establecimientos Públicos: Se revisa la situación de los establecimientos públicos vinculados al sector central departamental, incluyendo sus fuentes de financiamiento, la gestión presupuestal y el estado financiero al finalizar el año.

Entidades Descentralizadas: Se analizan las entidades como las Empresas Industriales y Comerciales del Departamento y las Sociedades de Economía Mixta y Asimiladas. Se presenta un resumen de la ejecución presupuestal y el estado financiero de estas entidades al final del año 2023.

Empresas Sociales del Estado (ESE): Este capítulo se centra en las entidades públicas que prestan servicios de salud dentro de la red departamental de ESE. Se categoriza cada ESE según su nivel de servicio, riesgo financiero, gestión presupuestal y situación financiera al final del año.

Deuda Pública: Se recopilan y analizan los datos sobre la deuda pública de las entidades del sector central y descentralizado, tanto a nivel departamental como municipal. Se examina el saldo de la deuda de cada entidad territorial en relación con los ingresos recaudados durante el año fiscal 2023.

Otras Entidades: Se describen las entidades en proceso de liquidación, inactivas y/o aquellas que han presentado inconsistencias en sus reportes, y que aún no han resuelto estas inconsistencias al momento de la elaboración del informe.

En conclusión, la Contraloría de Cundinamarca presenta un panorama detallado y actualizado de la situación fiscal del sector público del Departamento de Cundinamarca para el año 2023, subrayando aspectos clave de la gestión financiera, la ejecución presupuestal y la situación financiera de las entidades públicas del departamento.

MARCO NORMATIVO

El control fiscal en Colombia, establecido por la Constitución Política de 1991 en su artículo 267, se asigna a la Contraloría General de la República. Esta entidad supervisa la gestión fiscal de la administración pública, así como de los particulares y entidades que manejan recursos de la Nación. Además, el artículo 268 de la misma Constitución prescribe que el Contralor General debe llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales, y exigir informes sobre la gestión fiscal a los empleados oficiales y a cualquier persona o entidad que administre fondos públicos (ARTÍCULO 268. Constitución Política de Colombia, 1991).

En el ámbito territorial, la Contraloría de Cundinamarca tiene la responsabilidad de ejercer el control fiscal en su jurisdicción. Esta función se realiza conforme a los principios, sistemas y procedimientos establecidos en la Constitución y la ley, e incluye la vigilancia de la gestión fiscal, administrativa y de resultados de la administración territorial. Los criterios de eficiencia, economía, equidad y valoración de costos ambientales son fundamentales en esta supervisión.

Los contralores departamentales, distritales y municipales, de acuerdo con el artículo 272 de la Constitución, desempeñan funciones equivalentes a las del Contralor General dentro de sus respectivas jurisdicciones (ARTÍCULO 272. Constitución Política de Colombia, 1991). Así, la Contraloría de Cundinamarca supervisa la gestión fiscal en todo el departamento, siguiendo los principios y procedimientos constitucionales y legales. Su vigilancia abarca la gestión fiscal, administrativa y de resultados de la administración territorial (CDC, 2023).

Para asegurar la rendición de cuentas, la Contraloría de Cundinamarca ha establecido que las entidades públicas del orden departamental y municipal, sujetas a su supervisión, deben presentar informes sobre su gestión financiera, operativa y de resultados. Estos informes se deben enviar electrónicamente a través de los aplicativos SIA CONTRALORÍAS y SIA OBSERVA, según lo establecido en la Resolución 045 de 2021.

Los plazos para la presentación de esta información, según el artículo 11 de la Resolución 045 de 2021, son los siguientes:

Informes Mensuales: Deben ser presentados a más tardar el tercer día hábil del mes siguiente, a través de los aplicativos SIA CONTRALORÍAS y SIA OBSERVA.

Informes Mensuales de Deuda Pública: Deben ser presentados a más tardar el último día hábil de cada mes, a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS.

Informes Anuales: Deben ser presentados a más tardar el 15 de febrero del año siguiente al periodo reportado. Si la fecha cae en un día no laborable, el informe debe presentarse el primer día hábil siguiente, a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS.

La información recibida de los sujetos de control es recopilada, digitalizada, depurada, procesada y analizada para la elaboración del Informe Anual sobre la Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca. Este informe resume los resultados de la ejecución presupuestal y la gestión financiera de los recursos, fondos y bienes públicos administrados por los sujetos de control durante la vigencia 2023.

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA TERRITORIAL

ORDEN DEPARTAMENTAL

La administración pública del departamento de Cundinamarca se organiza en dos sectores: el sector central y el sector descentralizado. Esta estructura ha sido revisada y ajustada para alinearse con el Plan Departamental de Desarrollo 2020-2024 “Cundinamarca, ¡Región que progresa!” (Decreto Ordenanza 0437 de 2020). A continuación, se presenta la estructura actualizada que rige en 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, 2022). El sector administrativo central, de la gobernación de Cundinamarca, está conformado Sectores generales, integrados de la siguiente manera:

1. Despacho del gobernador:

- 1.1 Jefatura de Gabinete y Buen Gobierno
- 1.2 Secretaría Privada

2. Secretaría de Prensa y Comunicaciones

- 2.1 Secretaría de Asuntos Internacionales
- 2.2 Oficina de Control Interno
- 2.3 Oficina de Control Interno Disciplinario
- 2.4 Alta consejería para la Felicidad y el Bienestar de Cundinamarca
- 2.5 Unidad administrativa especial para la gestión de riesgo de desastres adscrita al despacho del gobernador.

3. Consejos y comités Superiores de la administración Pública Departamental:

- 3.1 Consejo de Gobierno
- 3.2 Consejo de Política Económica y Social de Cundinamarca – CONPESCUN
- 3.3 Consejo Superior de Política Fiscal de Cundinamarca – CONFISCUN
- 3.4 Consejo Territorial de Planeación
- 3.5 Consejo Departamental de Política Social de Cundinamarca – CODEPS
- 3.6 Consejo Especial para Soacha

4. Secretarías de Despacho:

4.1 Sector de Planeamiento Estratégico

- 4.1.1 Secretaría de Planeación
- 4.1.2 Secretaría de Hacienda
- 4.1.3 Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación
- 4.1.4 Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones-TIC

4.1.5 Secretaría de Integración Regional

4.2 Sector de Gestión Institucional

4.2.1 Secretaría General

4.2.2 Secretaría Jurídica

4.2.3 Secretaría de la Función Pública

4.3 Sector de Gobierno

4.3.1 Secretaría de Gobierno

4.4 Sector de Desarrollo Social

4.4.1 Secretaría de la Mujer y Equidad de Género

4.4.2 Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social

4.4.3 Secretaría de Salud

4.4.4 Secretaría de Educación

4.5 Sector Económico y Crecimiento Sostenible

4.5.1 Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico

4.5.2 Agencia pública de empleo de Cundinamarca APEC, adscrita a la secretaria de competitividad y desarrollo económico.

4.5.3 Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural

4.5.4 Secretaría de Ambiente

4.5.5 Secretaría de Minas, Energía y Gas

4.5.6 Secretaría de Hábitat y Vivienda

4.6 Sector de Transporte y Movilidad

4.6.1 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, 2022).

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 – CSC

1.7 Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca –IPYBAC

1.8 Agencia de comercialización e innovación para el desarrollo de Cundinamarca - ACIDC

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
- 4.3 Agencia Catastral de Cundinamarca

5. Sociedades Públicas y de Economía Mixta

- 5.1 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A - ESP
- 5.2 Empresa Departamental Urbanística S.A.S
- 5.3 Empresa férrea regional EFR S.A.S

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, 2022).

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

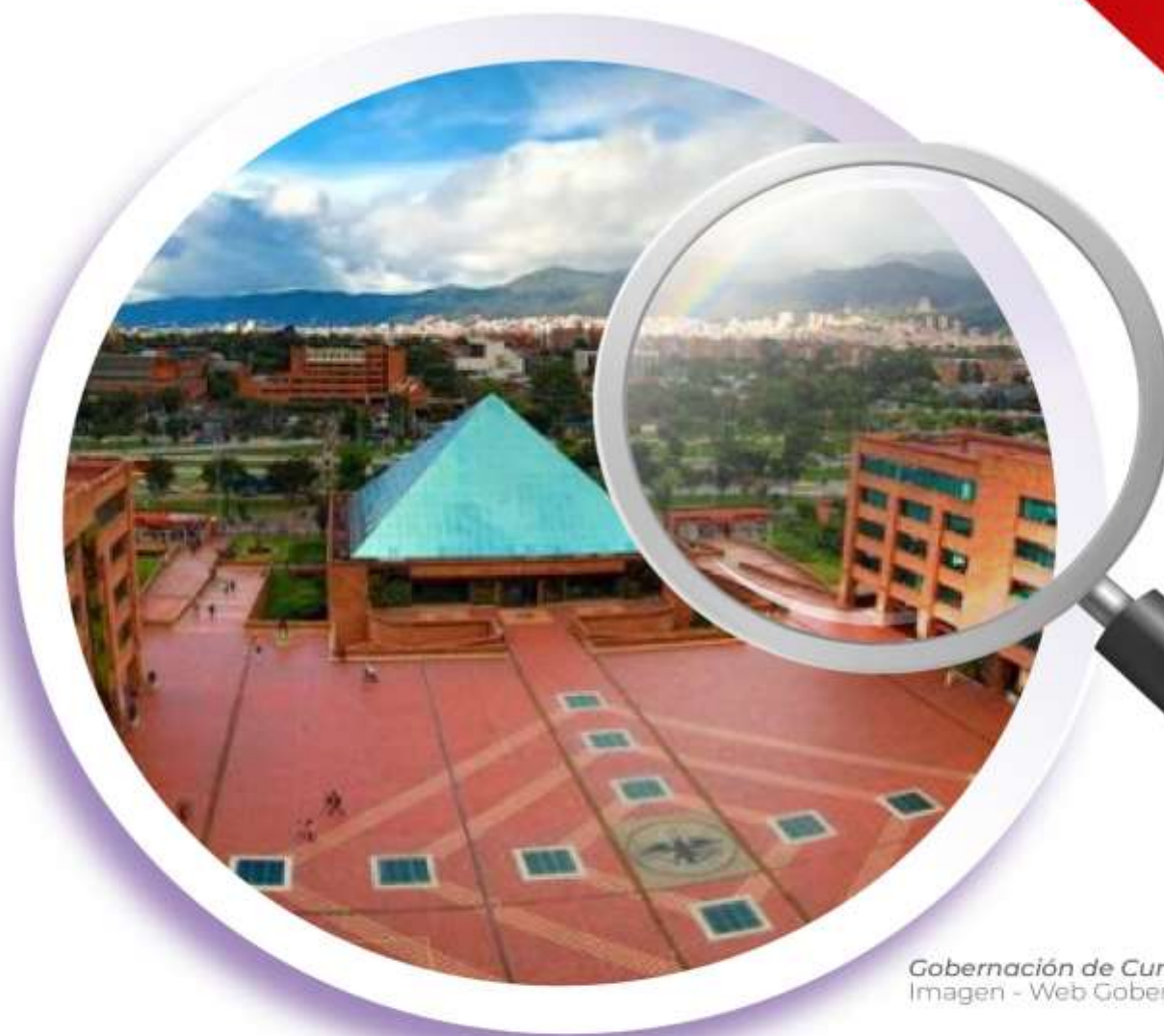
La vigilancia de la gestión fiscal de los 115 municipios restantes, son competencia de la Contraloría de Cundinamarca.

CAPÍTULO I

SECTOR CENTRAL



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA



Gobernación de Cundinamarca
Imagen - Web Gobernación de Cund.



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA

CAPÍTULO I. SECTOR CENTRAL

En este capítulo se presentan los resultados de dos aspectos esenciales de la gestión financiera del departamento de Cundinamarca: la ejecución presupuestal activa y la ejecución presupuestal pasiva. La ejecución presupuestal activa se refiere a la administración de los ingresos y recursos financieros, incluyendo el recaudo de rentas y recursos de capital. Por su parte, la ejecución presupuestal pasiva se enfoca en la gestión del gasto, detallando cómo se han asignado y ejecutado los montos de las apropiaciones presupuestales del sector central del departamento.

Se destacan las medidas implementadas para mantener un equilibrio fiscal y garantizar un uso eficiente de los recursos públicos, revisando el comportamiento de los ingresos y gastos y evaluando la efectividad de las políticas financieras aplicadas.

1.1 ESTIMACIÓN INICIAL DE LOS INGRESOS Y MONTOS DE APROPIACIÓN PRESUPUESTAL

El presupuesto general de ingresos es una herramienta fundamental para planificar y administrar los recursos financieros del departamento durante el año fiscal 2023. Los ingresos

proyectados reflejan la estimación de los recursos que se espera recaudar a través de impuestos, transferencias, recursos propios, créditos y otras fuentes. Este presupuesto no solo sirve como guía para la generación de ingresos, sino que también refleja las prioridades y metas de desarrollo del departamento para el año 2023.

Mediante la Ordenanza No. 097 de la Asamblea Departamental de Cundinamarca (ADC, 2022), se aprobó 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 2023", con un estimado total de ingresos por \$4,672,270 millones (\$4,7 billones), desglosados en la siguiente cuadro:

Cuadro Ingresos estimados del departamento de Cundinamarca para la vigencia 2023

Ingresos del departamento	Cifra estimada	% de part.
TOTAL PRESUPUESTO GENERAL	\$ 4,672,270	100%
INGRESOS DEL DEPARTAMENTO	\$ 3,845,712	82%
<i>Ingresos corrientes</i>	\$ 3,475,285	74%
<i>Ingresos de capital</i>	\$ 370,426	8%
INGRESOS ENT. DESCENTRALIZADAS	\$ 826,559	18%
<i>Beneficencia de Cundinamarca</i>	\$ 48,891	1%
<i>Corporación Social de Cundinamarca</i>	\$ 46,288	1%
<i>Instituto de Infraestructura y Concesiones</i>	\$ 419,374	9%
<i>Unidad Administrativa Especial de para la Gestión Catastral</i>	\$ 401	0%
<i>Unidad Administrativa Especial de Pensiones</i>	\$ 311,605	7%
Fuente: Ordenanza 097 de 2022		

Este análisis proporciona una visión clara de cómo se proyectan los ingresos del departamento y cómo se planifica su uso, asegurando una administración eficiente y efectiva de los recursos públicos para el desarrollo sostenible de Cundinamarca.

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

Cuadro Apropiación presupuestal inicial del sector central y descentralizado Dptal – 2023

Entidad	Aporte Dptal	Recursos Propios	Total	% Partic.
SECTOR CENTRAL				
Secretaría de Educación	\$ 1,219,602	\$ -	\$ 1,219,602	26.1%
Secretaría de Salud	\$ 493,569	\$ -	\$ 493,569	10.6%
Secretaría de Hacienda	\$ 458,463	\$ -	\$ 458,463	9.8%
Secretaría de la Función Pública	\$ 209,946	\$ -	\$ 209,946	4.5%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 164,895	\$ -	\$ 164,895	3.5%
Secretaría del Ambiente	\$ 112,911	\$ -	\$ 112,911	2.4%
Secretaría General	\$ 64,254	\$ -	\$ 64,254	1.4%
Unidad Administrativa Especial para Gestión del Riesgo de Desastres	\$ 5,485	\$ -	\$ 5,485	0.1%
Secretaría Jurídica	\$ 14,546	\$ -	\$ 14,546	0.3%
Secretaría de Gobierno	\$ 16,715	\$ -	\$ 16,715	0.4%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 18,519	\$ -	\$ 18,519	0.4%
Secretarías de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	\$ 11,181	\$ -	\$ 11,181	0.2%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ 28,494	\$ -	\$ 28,494	0.6%
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 12,750	\$ -	\$ 12,750	0.3%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	\$ 14,115	\$ -	\$ 14,115	0.3%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ 4,187	\$ -	\$ 4,187	0.1%
Secretaría de Planeación	\$ 5,820	\$ -	\$ 5,820	0.1%
Secretaría de Integración Regional	\$ 3,150	\$ -	\$ 3,150	0.1%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ 2,800	\$ -	\$ 2,800	0.1%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	\$ 2,874	\$ -	\$ 2,874	0.1%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	\$ 2,100	\$ -	\$ 2,100	0.0%
Alta Consejería para la Felicidad y Bienestar	\$ 380	\$ -	\$ 380	0.0%
Secretaría de Asuntos Internacionales	\$ 350	\$ -	\$ 350	0.0%
Despacho del Gobernador	\$ 200	\$ -	\$ 200	0.0%
Total Sector Central	\$ 2,867,307	\$ -	\$ 2,867,307	61.4%
SECTOR DESCENTRALIZADO				
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	\$ 368,748	\$ 419,374	\$ 788,121	16.9%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	\$ 120,970	\$ 311,605	\$ 432,574	9.3%
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca	\$ 55,531	\$ -	\$ 55,531	1.2%
Agencia de Comercialización e Innovación para el desarrollo de Cundinamarca	\$ 40,419	\$ -	\$ 40,419	0.9%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca	\$ 20,242	\$ -	\$ 20,242	0.4%
Instituto Departamental de Acción Comunal	\$ 8,880	\$ -	\$ 8,880	0.2%
Beneficencia de Cundinamarca	\$ 17,397	\$ 48,891	\$ 66,288	1.4%
Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca-IPYBAC	\$ 3,834	\$ -	\$ 3,834	0.1%

Unidad Administrativa Especial para la Gestión Catastral de Cundinamarca	\$ 5,665	\$ 401	\$ 6,066	0.1%
Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia	\$ 3,359	\$ -	\$ 3,359	0.1%
Unidad Administrativa Especial para el Servicio Público de Empleo	\$ 2,300	\$ -	\$ 2,300	0.0%
Corporación Social de Cundinamarca	\$ -	\$ 46,288	\$ 46,288	1.0%
Total Sector Descentralizado	\$ 647,345	\$ 826,559	\$ 1,473,903	31.5%
OTRAS ENTIDADES CON RÉGIMEN ADMINISTRATIVO ESPECIAL				
Contraloría General del Departamento	\$ 28,412	\$ -	\$ 28,412	0.6%
Asamblea Departamental	\$ 11,548	\$ -	\$ 11,548	0.2%
Total Otras Entidades	\$ 39,961	\$ -	\$ 39,961	0.9%
SERVICIO DE LA DEUDA PÚBLICA				
Servicio de la Deuda Pública	\$ 291,099	\$ -	\$ 291,099	6.2%
Total Servicio de Deuda Pública	\$ 291,099	\$ -	\$ 291,099	6.2%
Total General	\$ 3,845,712	\$ 826,559	\$ 4,672,270	100.0%
Cifras dadas en millones				
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Ordenanza No. 097 de 2022				

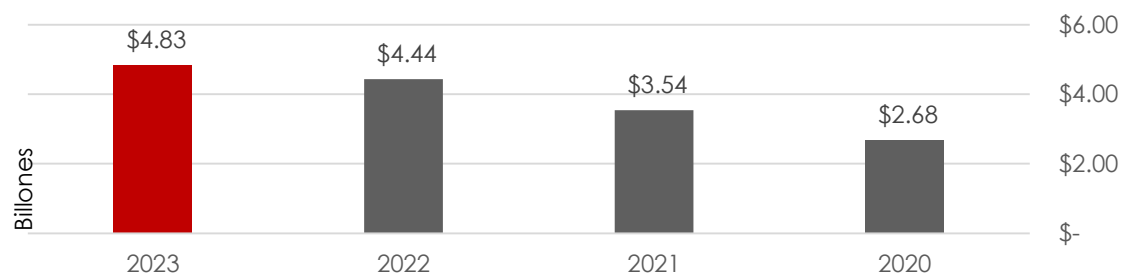
1.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

1.2.1 Ingresos

Conforme a lo estipulado en el Estatuto Orgánico del Presupuesto Nacional y el Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental, el presupuesto de rentas y recursos del departamento de Cundinamarca incluye la estimación de ingresos corrientes, recursos de capital, contribuciones parafiscales, fondos especiales y los ingresos propios de los establecimientos públicos

departamentales. La combinación de estos recursos constituye su estructura financiera, que ha mostrado estabilidad en las últimas vigencias fiscales, con el recaudo propio como la fuente de financiación más importante. A continuación, se presenta un cuadro que muestra los ingresos totales históricos departamentales durante las últimas cuatro vigencias.

CUADRO INGRESOS TOTALES HISTÓRICOS DEPARTAMENTALES DURANTE LAS ÚLTIMAS CUATRO VIGENCIAS



Fuente: Informes anuales de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca

En la vigencia 2023, el recaudo efectivo alcanzó los \$4.83 billones, lo que representa un incremento del 8.8%, equivalente a \$0.39 billones, en comparación con lo recaudado en 2022. Este aumento se debió principalmente a los ingresos corrientes e ingresos de capital, superando las cifras de las vigencias anteriores y reflejando una notable recuperación. Sin embargo, este incremento del 8.8% durante el periodo fiscal 2023 fue inferior al Índice de Precios al Consumidor (IPC), que tuvo una variación del 9.28% entre 2022 y 2023. Esto indica que, aunque hubo un crecimiento en los ingresos, este fue menor en relación con el aumento general de los precios al consumidor, lo cual sugiere un menor poder adquisitivo relativo de los ingresos del departamento.

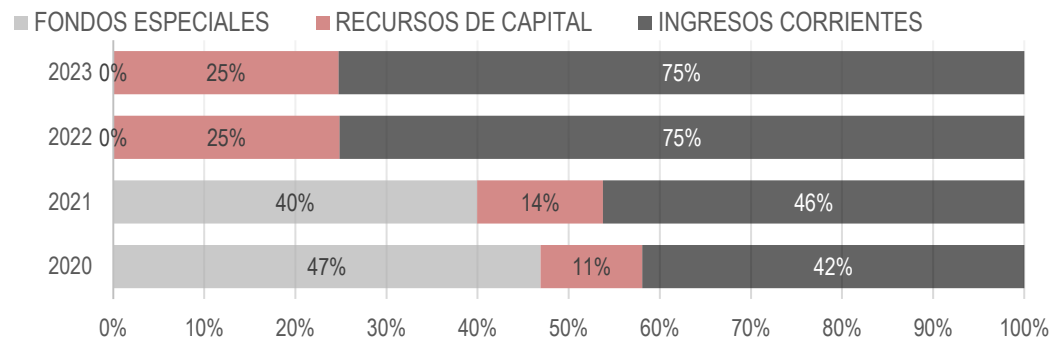
Según el Estatuto Orgánico de Presupuesto de Cundinamarca (ADC, 2023; ADC, 2023), la estructura financiera del departamento se compone de varias fuentes de ingresos que contribuyen a su autonomía financiera. Estas fuentes incluyen ingresos corrientes, transferencias, recursos de capital, recursos de balance, ingresos para fondos especiales e ingresos de los establecimientos públicos departamentales. La distribución y representatividad de cada uno de estos componentes en el consolidado general de ingresos reflejan la solidez económica del departamento.

Durante los últimos cuatro periodos fiscales, los datos muestran que, en promedio, el 0% de los ingresos provienen de fondos especiales. El 25% corresponde a recursos de capital, y el 75% restante proviene de

otras fuentes de ingresos, los cuales, aunque también son considerados recursos propios, tienen un carácter transitorio y pueden surgir de eventos esporádicos, siendo su cuantía incierta y difícilmente asegurada a lo largo de amplios periodos presupuestales.

Este análisis revela que el departamento de Cundinamarca ha mantenido una estructura financiera equilibrada y diversificada, con una significativa dependencia del recaudo propio, lo cual le proporciona una mayor autonomía y capacidad de respuesta ante variaciones económicas. A pesar de que el crecimiento en los ingresos del departamento en 2023 fue inferior al IPC, la estabilidad y la gestión eficiente de los recursos públicos siguen siendo elementos clave en la solidez financiera del departamento.

Gráfica. Variación de las fuentes de financiación del departamento 2023

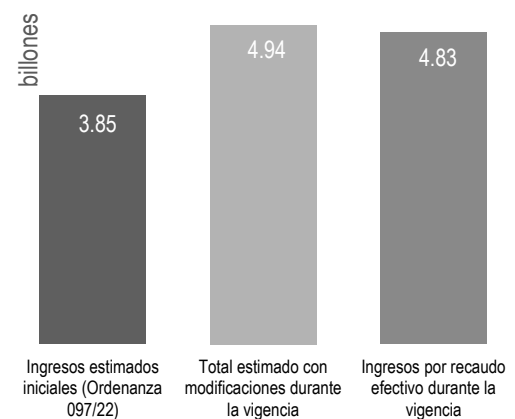


Fuente: Informes anuales de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca 2020, 2021, 2022 y 2023

En el año 2023, el presupuesto de rentas y apropiaciones del departamento fue aprobado mediante la Ordenanza 097 de 2022, donde se establecieron los montos máximos de gastos y se estimaron los ingresos esperados a recaudar. Sin embargo, a lo largo de este período fiscal, se realizaron diversas modificaciones presupuestales con el objetivo de incorporar recursos adicionales, incluyendo excedentes financieros de vigencias anteriores y otras fuentes de ingresos. La siguiente gráfica muestra la comparación entre el aforo inicial de ingresos estimados y los ingresos por recaudo efectivo durante la vigencia 2023.

Inicialmente, el presupuesto fue estimado en \$3.01 billones. Sin embargo, durante el transcurso de la vigencia, se experimentó un incremento significativo del 36%, equivalente a \$1, 096,286 millones, elevando así el presupuesto inicial a un total de \$4.17 billones en ingresos

Gráfica Ingresos estimados iniciales, modificaciones presupuestales y el recaudo efectivo 2023



estimados. Al finalizar la vigencia, el recaudo efectivo alcanzó una cifra de cierre de \$4.83 billones.

Este aumento en el aforo inicial de ingresos es un reflejo del desempeño financiero positivo del departamento durante el período fiscal. Las

modificaciones presupuestales y la capacidad de recuperación demostraron contribuir al incremento sustancial en los ingresos estimados. Esto indica una gestión financiera efectiva y una administración adecuada de los recursos públicos para cumplir con las demandas y metas de desarrollo del departamento. La diferencia entre el aforo inicial y el recaudo efectivo resalta la solidez y eficiencia en la gestión financiera del departamento, superando las expectativas iniciales y obteniendo un resultado favorable en términos de ingresos recaudados.

Este comportamiento financiero positivo puede proporcionar una base sólida para futuros presupuestos y estrategias financieras, buscando mantener un equilibrio fiscal y un eficiente ahorro de recursos para impulsar el desarrollo económico y social de Cundinamarca.

A continuación se presenta el cuadro consolidado de ingresos totales estimados y efectivos para la vigencia 2023, destacando las variaciones y el porcentaje de ejecución:

Cuadro Consolidado de ingresos totales estimados y efectivos en la vigencia 2023

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaud	Saldo por recaudar	%
TOTAL INGRESOS	\$ 3,845,712	\$ 1,092,423	\$4,938,135	\$1,092,423	100%	\$ 4,831,295	100%	\$ (106,839)	98%
<i>Ingresos corrientes</i>	<i>\$ 3,475,285</i>	<i>\$ 265,974</i>	<i>\$3,741,260</i>	<i>\$ 265,974</i>	<i>76%</i>	<i>\$ 3,635,732</i>	<i>75%</i>	<i>\$ (105,528)</i>	<i>97%</i>
Ingresos tributarios	\$ 1,855,474	\$ 227,025	\$2,082,499	\$ 227,025	42%	\$ 2,061,759	43%	\$ (20,740)	99%
Ingresos no tributarios	\$ 1,619,811	\$ 38,949	\$1,658,760	\$ 38,949	34%	\$ 1,573,972	33%	\$ (84,788)	95%
<i>Ingresos de capital</i>	<i>\$ 370,426</i>	<i>\$ 826,449</i>	<i>\$1,196,875</i>	<i>\$ 826,449</i>	<i>24%</i>	<i>\$ 1,195,564</i>	<i>25%</i>	<i>\$ (1,311)</i>	<i>100%</i>

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

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, 2023). Para la ejecución activa, el indicador relaciona los ingresos

estimados con el recaudo efectivo, determinando la efectividad en el recaudo. Si el resultado es igual o supera el 100%, muestra que, durante la vigencia, se alcanzó o superó la meta estimada de recaudo. 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 2023, los ingresos totales mostraron una ejecución del 98%, indicando que el recaudo efectivo fue ligeramente

menor al estimado, tal como se muestra en la siguiente relación:

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos totales

Cifras en millones de pesos - Vigencia 2023

Recaudo efectivo	\$	4,831,295	=	98%
Ingresos presupuestados	\$	4,938,135		

Este análisis demuestra un desempeño financiero sólido del departamento de Cundinamarca en la vigencia 2023, logrando una alta eficiencia en la gestión del recaudo de ingresos. A pesar de no alcanzar el 100%, el resultado del 98% resalta la solidez y eficiencia en la gestión financiera del departamento,

obteniendo un resultado favorable en términos de ingresos recaudados. Este comportamiento financiero positivo proporciona una base sólida para futuros presupuestos y estrategias financieras, buscando mantener un equilibrio fiscal y un eficiente uso de los recursos para impulsar el desarrollo económico y social de Cundinamarca.

1.2.1.1 Ingresos corrientes

Los ingresos corrientes desempeñan un papel importante dentro de la estructura financiera del departamento, representando el 76% del total de los ingresos. Estos ingresos provienen principalmente de recaudos de generación autónoma, como los impuestos directos e indirectos (tributarios) y las tasas y multas (no tributarios).

Durante la vigencia 2023, los ingresos corrientes reportaron un incremento significativo de \$660,876 millones en comparación con el periodo fiscal 2022, alcanzando un total de \$3,635,732 millones en efectivo recaudado, lo que representa un aumento del 21% (2023-2022). La ejecución activa de los ingresos corrientes durante el año 2023 reportó una efectividad del 97%,

ligeramente por debajo del valor inicial estimado. Este resultado, aunque positivo, representa una disminución en la gestión del recaudo con respecto al período fiscal anterior, donde se logró una efectividad del 108%. En particular, los ingresos tributarios también mostraron una gestión en el recaudo cercana a lo estimado, alcanzando una efectividad del 99% en la ejecución activa. En comparación, la gestión de los ingresos tributarios durante la vigencia 2022 logró una efectividad del 111%.

La siguiente tabla presenta las cifras del total estimado de ingresos y el recaudo efectivo de las vigencias 2022 y 2023, junto con el indicador de ejecución activa de los ingresos.

Cuadro Variación de los ingresos corrientes estimados y efectivos - vigencias 2022-2023

Concepto	Total estimado				Recaudo efectivo				% Ejecución activa		
	2023	2022	Variación absoluta	Variación relativa	RECAUD O 2023	RECAUD O 2022	Variación absoluta	Variación relativa	2023	2022	% de variación
INGRESOS CORRIENTES	\$ 3,741,260	\$3,080,384	\$ 660,876	21%	\$3,635,732	\$3,333,507	\$ 302,224	9%	97%	108%	-11%
Tributarios	\$ 2,082,499	\$1,714,735	\$ 367,764	21%	\$2,061,759	\$1,909,124	\$ 152,636	8%	99%	111%	-12%
No tributarios	\$ 1,658,760	\$1,365,649	\$ 293,111	21%	\$1,573,972	\$1,424,383	\$ 149,589	11%	95%	104%	-9%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de hacienda del Departamento											

Estos resultados positivos en la gestión de los ingresos corrientes muestran una eficiente capacidad de recuperación por parte del departamento. La alta efectividad en el recaudo, aunque ligeramente por debajo del 100%, indica una gestión financiera adecuada en la administración de los recursos públicos.

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, 2022).

En el caso de los impuestos directos, los cobros se aplican directamente sobre la capacidad de pago manifestada por los contribuyentes, como los que se aplican a la renta o a la riqueza de personas naturales y/o jurídicas (DNP, 2022).

El sector central departamental recibe ingresos tributarios directos provenientes del cobro de impuestos sobre vehículos automotores e impuestos de registro, los cuales

representaron el 11% del total de los ingresos tributarios del departamento, alcanzando un total de \$304,759 millones en el año 2023.

Por otro lado, los impuestos indirectos recaen sobre las transacciones económicas, la producción, el comercio, la prestación de servicios, el consumo, entre otros (DNP, 2022). En el sector central departamental, los ingresos se generan por el cobro de impuestos sobre el consumo de cigarrillos, tabaco, cerveza, vinos, sobretasa a la gasolina, entre otros, los cuales representaron el 89% del total de los ingresos tributarios.

Cuadro ingresos consolidados de los impuestos directos e indirectos 2022-2023

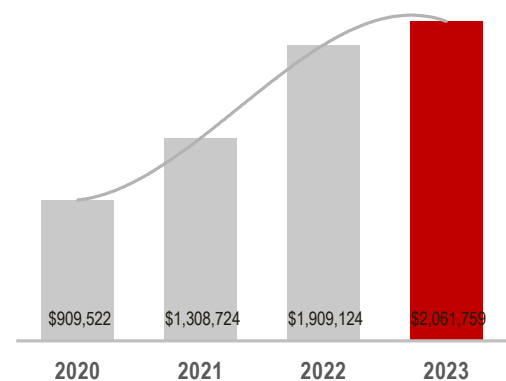
Concepto	Total estimado				Recaudo efectivo				% Ejecución activa		
	2023	2022	Variación absoluta	Variación relativa	2023	2022		Variación relativa	2023	2022	% de variación
TRIBUTARIOS	\$ 2,082,499	\$ 1,714,735	\$367,764	21%	\$ 2,061,759	\$1,909,124	\$152,636	8%	99%	111%	-12%
Impuestos directos	\$ 231,783	\$ 183,080	\$ 48,702	27%	\$ 304,759	\$ 182,595	\$122,163	67%	131%	100%	32%
Impuestos indirectos	\$ 1,850,717	\$ 1,531,654	\$319,062	21%	\$ 1,757,001	\$1,726,529	\$ 30,472	2%	95%	113%	-18%
Cifras en millones de pesos											
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de hacienda del Departamento											

Las cifras reportadas en los recaudos tributarios reflejan la relevancia y alta representatividad que tienen sobre el consolidado final de los ingresos corrientes del departamento. Los impuestos directos e indirectos representaron conjuntamente el 35% del total de los ingresos corrientes del sector central departamental en la vigencia 2023.

En los últimos cuatro años fiscales, la participación de los ingresos corrientes tributarios se ha mantenido constante, ocupando en promedio el 81% del total de los ingresos corrientes y presentando variaciones absolutas positivas en comparación con el primer año del período de análisis, que corresponde al año 2020. La gráfica siguiente muestra la variación. Este análisis muestra cómo los ingresos tributarios han evolucionado durante los últimos cuatro años, destacando la

importancia de estos ingresos en la estructura financiera del departamento y su contribución a la sostenibilidad fiscal y al financiamiento de los programas y proyectos del sector central departamental.

Gráfica Variación de los impuestos tributarios 2020-2023



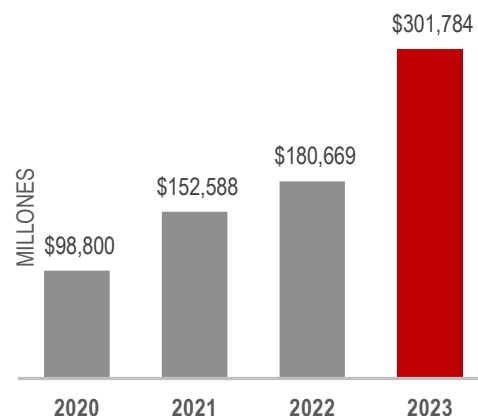
Impuestos directos

Al finalizar la vigencia 2023, el recaudo efectivo del impuesto sobre vehículos automotores se consolidó en \$304,759 millones, reflejando un aumento del 67% en comparación con los \$182,595 millones recaudados en 2022.

Este crecimiento significativo fue impulsado por mejoras en la gestión tributaria y fiscalización que han sido implementadas por iniciativa del gobierno departamental, mediante la adopción de herramientas tecnológicas y la implementación de beneficios tributarios. En la siguiente gráfica, se aprecia claramente el incremento en el recaudo del impuesto sobre vehículos automotores a lo largo del tiempo, destacándose, especialmente, el mayor crecimiento observado durante la vigencia 2023 con respecto a las vigencias anteriores.

El impuesto de registro es un gravamen que afecta a todos los actos, providencias, contratos o negocios jurídicos en los cuales, los particulares son parte o beneficiarios, y que deben registrarse en las oficinas de instrumentos públicos o en las cámaras de comercio con jurisdicción en el departamento de Cundinamarca y en Bogotá DC, esta última teniendo una participación del 36% sobre los actos que se causan en su jurisdicción.

Gráfica Variación en el recaudo del Impuesto sobre vehículos automotores 2020-2023



Al finalizar la vigencia 2023, el recaudo del impuesto de registro mostró una variación negativa del 7%, es decir, \$49,023 millones por debajo de lo recaudado en 2022. A pesar de esta disminución, el ingreso por concepto del impuesto de registro alcanzó \$645,622 millones de pesos, lo que sigue reflejando un comportamiento sólido del sector inmobiliario y de la construcción en el Departamento, aunque con una ligera contracción en comparación con el año anterior.

Durante los periodos 2022-2023, se observa una variación en el recaudo de este impuesto, con una ligera disminución en la vigencia 2023, mientras que la vigencia 2022 había mostrado una variación positiva del 17% respecto a 2021, alcanzando

\$694,645 millones. El impuesto de registro representa, en promedio, el 16% del total de los ingresos corrientes, manteniendo su representatividad en el 36% para la vigencia en análisis.

Los impuestos de registro y de vehículos automotores en conjunto representan el 20% del total del recaudo de ingresos corrientes, lo que los convierte en una de las principales fuentes de ingresos propios del departamento. En la siguiente gráfica se muestran las variaciones que ha presentado el recaudo del impuesto de registro durante las últimas cuatro vigencias.

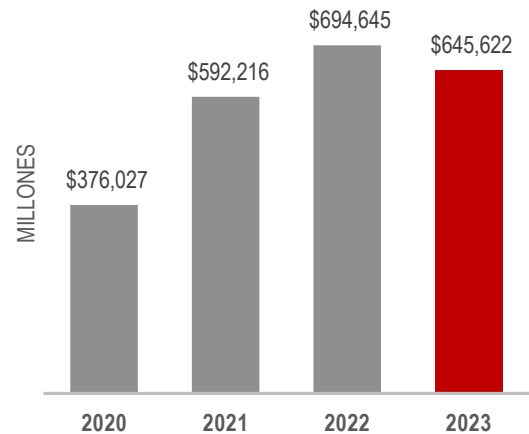
Estas cifras reflejan la importancia de los impuestos directos como fuente de financiamiento para las actividades y programas del departamento, subrayando la eficiencia y eficacia en su gestión y recaudación.

Impuestos indirectos

Los impuestos indirectos jugaron un papel significativo en la estructura de ingresos corrientes del departamento durante la vigencia 2023, representando el 47% del total de los ingresos corrientes, con un recaudo consolidado de \$1, 757,001 millones. Esto mostró un aumento importante de \$30,472 millones con respecto al año anterior, lo que representó un incremento del 2%.

Dentro de los impuestos indirectos, el impuesto de registro y el impuesto al consumo de licores fueron los principales impulsores del aumento en el recaudo. El impuesto de registro,

Gráfica Variación en el recaudo del impuesto de registro durante las últimas cuatro vigencias 2020-2023



Fuente: Informes anuales de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca, vigencias, 2020, 2021, 2022 y 2023

que grava los actos, providencias, contratos o negocios jurídicos, tuvo una variación negativa del 7%, alcanzando una cifra de \$645,622 millones. Mientras tanto, el impuesto al consumo de licores experimentó un incremento del 5%, aportando \$12,509 millones adicionales en comparación con el año anterior. Adicionalmente, el recaudo por el consumo de cerveza nacional también mostró un comportamiento positivo. Durante la vigencia 2023, se reportó un recaudo de \$316,490 millones, lo que representa un aumento de \$15,696 millones en comparación con el año 2022.

En cuanto a su relevancia en la estructura de ingresos corrientes, el impuesto al consumo de licores representa, aproximadamente, el 7% del total de ingresos corrientes, lo que destaca su importancia en las finanzas del departamento. De manera similar, el impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similares, con una participación del 3%, aportó la cifra de \$110,171 millones al consolidado de recursos corrientes.

En el cuadro relacionado a continuación, se presentan las variaciones en el recaudo de los impuestos indirectos durante la vigencia 2023, en comparación con 2022, lo que brinda una perspectiva detallada sobre el desempeño de cada uno de estos impuestos y su aporte al consolidado de ingresos corrientes.

Cuadro Variación en el recaudo de los impuestos indirectos 2022-2023

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
Impuestos Indirectos	\$1,850,717	\$1,531,654	\$ 319,062	\$ 1,757,001	\$ 1,726,529	\$ 30,472	95%	113%	-18%
Impuesto registro	\$ 697,174	\$ 628,885	\$ 68,289	\$ 645,622	\$ 694,645	\$ (49,023)	93%	110%	-18%
Impuesto loterías fórneas	\$ 1,414	\$ 2,006	\$ (592)	\$ 2,569	\$ 2,347	\$ 222	182%	117%	65%
Impuesto al consumo de licores (Nacionales y Extranjeros)	\$ 321,333	\$ 243,624	\$ 77,709	\$ 262,881	\$ 250,372	\$ 12,509	82%	103%	-21%
Impuesto al consumo de vinos, aperitivos y similar	\$ 125,963	\$ 91,253	\$ 34,710	\$ 110,171	\$ 106,834	\$ 3,337	87%	117%	-30%
Impuesto al consumo de cervezas, sifones, refajos	\$ 315,597	\$ 282,395	\$ 33,202	\$ 316,490	\$ 300,794	\$ 15,696	100%	107%	-6%
Impuesto al consumo de cigarrillos y tabaco-componente	\$ 226,115	\$ 172,982	\$ 53,133	\$ 213,149	\$ 223,147	\$ (9,998)	94%	129%	-35%
Impuesto al degüello de ganado mayor	\$ 11,368	\$ 9,974	\$ 1,395	\$ 15,941	\$ 10,874	\$ 5,067	140%	109%	31%
Sobretasa a la gasolina	\$ 55,355	\$ 47,763	\$ 7,592	\$ 58,276	\$ 55,670	\$ 2,605	105%	117%	-11%
Tasa pro deporte y recreación	\$ 30,646	\$ 12,757	\$ 17,889	\$ 40,189	\$ 22,800	\$ 17,389	131%	179%	-48%
Estampillas	\$ 65,752	\$ 40,015	\$ 25,737	\$ 91,714	\$ 59,046	\$ 32,668	139%	148%	-8%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento									

En resumen, la gestión exitosa en el recaudo de impuestos indirectos, especialmente del impuesto de registro y el impuesto al consumo de licores, ha sido un factor clave para el fortalecimiento de los ingresos corrientes del departamento durante la vigencia 2023.

Ingresos no tributarios

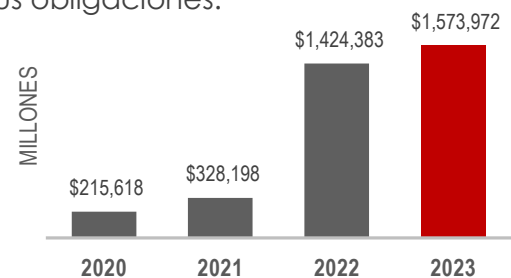
Los ingresos no tributarios del departamento de Cundinamarca comprenden una categoría de recursos que se recaudan por distintos conceptos. Algunos de estos ingresos se perciben como contraprestación por servicios ofrecidos por el Estado, mientras que otros son el resultado de la comisión o infracción de particulares. Además, dentro de este fondo también se incluyen los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios, contribuciones, rentas contractuales y transferencias nacionales.

Durante la vigencia 2023, estos ingresos no tributarios representaron el 33% del total de los ingresos corrientes del departamento, lo que demuestra su relevancia en la estructura financiera de la entidad. A lo largo de las últimas cuatro vigencias, estos ingresos han experimentado un comportamiento positivo, mostrando un crecimiento acumulado del 20% desde el período 2020 hasta la vigencia 2023. Este aumento en el recaudo no tributario indica una mejora en la gestión de la

administración y la percepción de ingresos por parte del departamento.

Dentro de los ingresos no tributarios, las multas, sanciones e intereses de mora representaron una parte importante, con una participación del 2% sobre el total de los ingresos del departamento.

Durante la vigencia 2023, se recaudaron \$7,789 millones por concepto de estas multas, superando en un 184% el monto del total estimado de \$20,483 millones. Este resultado muestra una aplicación efectiva de medidas de control y fiscalización, así como un fortalecimiento en la concientización de los particulares para cumplir con sus obligaciones.



Cuadro Variación de los ingresos no tributarios 2020-2023

Por otro lado, las transferencias corrientes también juegan un papel relevante, representando el 72% del total de ingresos corrientes del

departamento. Durante la vigencia 2023, el recaudo por transferencias corrientes alcanzó los \$1, 132,231 millones, aunque no alcanzó el monto

inicial total estimado de \$1, 256,636 millones, mostrando una ejecución del 90%. Estas transferencias son un ingreso importante para el departamento y provienen de diferentes fuentes, lo que muestra la capacidad de Cundinamarca para gestionar recursos provenientes de otras entidades.

En resumen, la gestión exitosa en el recaudo de ingresos no tributarios, en especial, de las multas, sanciones e intereses de mora, así como de las transferencias corrientes, ha sido un factor clave para el fortalecimiento de los ingresos corrientes del departamento durante la vigencia 2023.

En el siguiente cuadro, se relacionan los ingresos que percibió el departamento de Cundinamarca, durante la vigencia 2023, bajo la categoría de ingresos corrientes No tributarios.

Cuadro Consolidado de ingresos corrientes no tributarios 2023

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
NO TRIBUTARIOS	\$ 1,619,811	\$ 38,949	\$ 1,658,760	\$38,949	100%	\$1,573,972	100%	\$ (84,788)	95%
Contribuciones	\$ 13,312	\$ 9,249	\$ 22,561	\$9,249	1%	\$ 32,372	2%	\$ 9,811	143%
Tasas y derechos administrativos	\$ 34,640	\$ -	\$ 34,640	\$ -	2%	\$ 38,121	2%	\$ 3,481	110%
Multas Sanciones e intereses de mora	\$ 19,037	\$ 1,446	\$ 20,483	\$ 1,446	1%	\$ 7,789	2%	\$ 17,306	184%
Venta de bienes y servicios	\$ 901	\$ -	\$ 901	\$ -	0%	\$ 1,577	0%	\$ 676	175%
Transferencias Corrientes	\$ 1,237,224	\$ 19,412	\$ 1,256,636	\$19,412	76%	\$1,132,231	72%	\$ (124,405)	90%
Participación y derechos por monopolios	\$ 314,697	\$ 8,842	\$ 323,540	\$ 8,842	20%	\$ 331,881	21%	\$ 8,342	103%
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 el año fiscal 2023, los ingresos provenientes de la participación económica y los derechos por monopolios siguieron siendo una fuente crucial de financiación para el departamento de Cundinamarca. Comparando con los datos de 2022, se observan cambios significativos que requieren

un análisis detallado. El cuadro detalla los diferentes conceptos que conforman los ingresos del producto monopolio de licores y empresas. Se nota que la participación y derechos por monopolio se estimaron inicialmente en \$314.697 millones, y con modificaciones, aumentaron a \$323.540 millones. Esta variación de \$8.842 millones respecto a la

estimación inicial muestra un ajuste en las previsiones financieras. El recaudo final de \$331.881 millones, con una

efectividad del 103%, refleja una gestión eficiente de estos recursos.

CUADRO PRODUCTO MONOPOLIO DE LICORES Y EMPRESAS

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
Participación y derechos por monopolio	\$ 314,697	\$ 8,842	\$ 323,540	\$ 8,842	100%	\$ 331,881	100%	\$ 8,342	103%
Derechos por la explotación juegos de suerte y azar	\$ 26,516	\$ 7,583	\$ 34,099	\$ 7,583	11%	\$ 38,312	12%	\$ 4,213	12%
Participación y derechos de explotación del ejercicio del monopolio de licores destilados y alcoholes potables	\$ 288,181	\$ 1,260	\$ 289,441	\$ 1,260	89%	\$ 293,570	88%	\$ 4,129	91%
Derechos de monopolio por la producción de licores destilados	\$ 216	\$ 2,678	\$ 2,894	\$ 2,678	1%	\$ 4,346	1%	\$ 1,452	1%
Derechos de monopolio por la introducción de licores nacionales	\$ 1,464	\$ -	\$ 1,464	\$ -	0%	\$ 1,137	0%	-\$ 327	0%
Derechos de monopolio por la introducción de licores extranjeros	\$ 2,228	-\$ 336	\$ 1,892	-\$ 336	1%	\$ 651	0%	-\$ 1,241	0%
Participación por el consumo de licores destilados producidos	\$ 141,413	-\$ 455	\$ 140,959	-\$ 455	44%	\$ 130,477	39%	-\$ 10,482	40%
Participación por el consumo de licores destilados introducidos de producción nacional	\$ 128,748	-\$ 312	\$ 128,436	-\$ 312	40%	\$ 147,523	44%	\$ 19,087	46%
Participación por el consumo de licores destilados introducidos de producción extranjera	\$ 13,432	-\$ 293	\$ 13,139	-\$ 293	4%	\$ 8,704	3%	-\$ 4,435	3%
Participación sobre el alcohol potable con destino a la fabricación de licores	\$ 680	-\$ 23	\$ 657	-\$ 23	0%	\$ 732	0%	\$ 74	0%
Cifras en millones de pesos									
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA									

En cuanto a los derechos por la explotación de juegos de suerte y azar, el estimado inicial fue de \$26.516 millones, incrementado en \$7.583 millones, alcanzando un total de \$34.099 millones. El recaudo final de \$38.312 millones y una efectividad del 112% indican un rendimiento sobresaliente en esta categoría, posiblemente debido a un aumento en la actividad de juegos de azar y mejoras en los mecanismos de recaudación.

La participación y derechos de explotación del monopolio de licores destilados y alcoholes potables tenían un estimado inicial de \$288.181 millones, con modificaciones que lo elevaron a \$289.441 millones. El recaudo final de \$293.570 millones, con una efectividad del 101%, muestra estabilidad en esta fuente de ingresos, manteniéndose conforme a las previsiones.

Los derechos de monopolio por la producción de licores destilados

presentan un aumento significativo. Con un estimado inicial de \$216 millones y modificaciones de \$2.678 millones, el total estimado alcanzó \$2.894 millones. El recaudo final de \$4.346 millones, con una efectividad del 150%, sugiere una mejora notable en la producción y venta de estos productos, posiblemente debido a una mayor demanda o a eficiencias operacionales.

En relación con los derechos de monopolio por la introducción de licores nacionales y extranjeros, los resultados son diversos. Los derechos por licores nacionales, inicialmente estimados en \$1.464 millones, alcanzaron un recaudo final de \$1.137 millones, con una efectividad del 78%. En contraste, los derechos por licores extranjeros, con un estimado inicial de \$2.228 millones y una modificación negativa de \$336 millones, resultaron en un total de \$1.892 millones. El recaudo final fue de \$651 millones, con una efectividad del 34%. Estas cifras indican una menor efectividad en la recaudación de estos derechos, posiblemente debido a fluctuaciones en el mercado de importación de licores.

La participación por el consumo de *licores destilados, tanto producidos como introducidos*, muestra diferencias significativas. Para los licores destilados producidos, el estimado inicial fue de \$141.413 millones, con una modificación negativa de \$455 millones, resultando

en un total de \$140.959 millones. El recaudo final de \$130.477 millones, con una efectividad del 93%, sugiere una ligera disminución en comparación con las previsiones. En contraste, los licores destilados introducidos de producción nacional, con un estimado inicial de \$128.748 millones y una modificación negativa de \$312 millones, resultaron en un total de \$128.436 millones. El recaudo final de \$147.523 millones, con una efectividad del 115%, muestra un rendimiento superior al esperado.

Finalmente, la participación sobre el alcohol potable destinado a la fabricación de licores, inicialmente estimada en \$680 millones, con una modificación negativa de \$23 millones, resultó en un total de \$657 millones. El recaudo final de \$732 millones, con una efectividad del 111%, refleja una mejora en esta categoría.

En resumen, los ingresos del producto monopolio de licores y empresas para 2023 muestran una evolución positiva en varios aspectos, con incrementos significativos en ciertas áreas y una gestión eficiente que permitió superar las metas establecidas. La alta representatividad de la participación por el consumo de licores destilados y la notable efectividad en la recaudación de derechos por la explotación de juegos de suerte y azar destacan como pilares fundamentales de los ingresos del departamento.

Gráfica Representatividad de los ingresos no tributarios en el total de ingresos corrientes del departamento 2023



1.2.1.2 Ingresos de capital

Los recursos de capital del departamento de Cundinamarca provienen de diversas fuentes, incluyendo adquisiciones de crédito y la gestión de vigencias anteriores. Entre estos ingresos se destacan los recursos del balance, los recursos del crédito interno y externo con vencimiento mayor a un año, los rendimientos financieros, el diferencial cambiario, las donaciones, la venta de activos, los reintegros, y los excedentes financieros del sector central y descentralizado, así como de las empresas industriales y comerciales y las sociedades de economía mixta dedicadas a actividades no financieras. También

se incluyen otras fuentes contempladas en la ley y las Ordenanzas.

Durante la vigencia fiscal 2023, los recursos de capital del departamento experimentaron un crecimiento significativo del 8%, aumentando de \$1, 102,708 millones en 2022 a \$1, 195,564 millones en 2023. Este incremento destaca un comportamiento positivo y un aumento en la generación de recursos de capital.

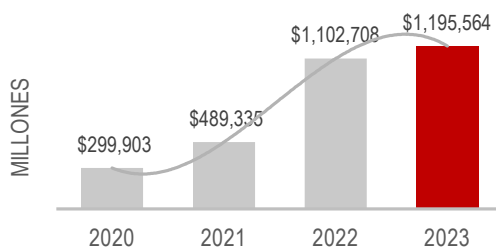
Para un análisis detallado de la variación en la cifra total de fondos de capital, estos se dividieron en dos grupos. En primer lugar, los rendimientos financieros y los recursos del balance, que contribuyeron con \$107,028 millones en el periodo fiscal 2023. El segundo grupo, compuesto por recursos de crédito interno, alcanzó una cifra total de \$637,762 millones. En el año siguiente, el total de capital se vio influenciado por la utilización de recursos de crédito interno, alcanzando \$302,882 millones, y consolidando el capital final en \$1, 195,564 millones.

Es importante resaltar que la variación en la cifra total de recursos de capital está influenciada por los recursos de crédito desembolsados durante cada vigencia, así como por los excedentes financieros de la vigencia inmediatamente anterior, que se incorporan al periodo fiscal actual.

La siguiente gráfica muestra de manera visual la variación de los recursos de capital consolidados

durante las últimas cuatro vigencias, destacando el aumento significativo registrado en el período 2023. Este comportamiento positivo en los ingresos de capital es un indicador favorable para la gestión financiera del departamento, ya que permite contar con mayores recursos para la ejecución de proyectos y programas de desarrollo en beneficio de la comunidad. El crecimiento de los ingresos de capital también contribuye a fortalecer la autonomía económica del departamento de Cundinamarca y su capacidad para enfrentar desafíos y oportunidades futuras.

Gráfica Variación de los recursos de capital (2022-2023) del departamento

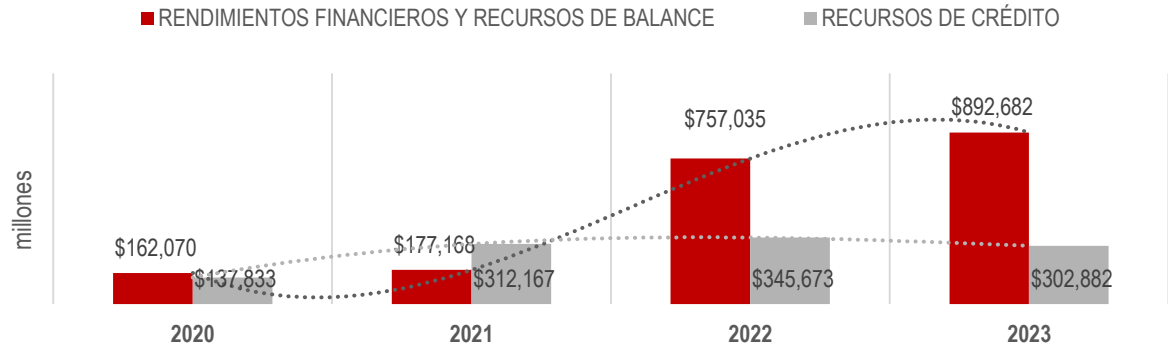


La variación en la cifra total de fondos de capital está influenciada por los recursos de crédito desembolsados durante cada vigencia y los excedentes financieros de la vigencia anterior, los cuales se deben incorporar al periodo fiscal vigente. Para su análisis, se diferenciaron en dos grupos: rendimientos financieros y recursos del balance, y recursos de crédito. Durante el periodo fiscal 2019, los rendimientos financieros y recursos del balance alcanzaron \$235,017 millones, sumados a los recursos de

crédito, llevando a una cifra total de \$291,137 millones de ingresos de capital. En 2020, la baja utilización de recursos de crédito afectó el total de capital, alcanzando \$137,833 millones, consolidando el capital final en \$299,903 millones. En 2021, los recursos de crédito aumentaron a \$312,167 millones, elevando el total de recursos de capital a \$489,335 millones. Finalmente, en 2022, los rendimientos financieros y recursos de balance reportaron la cifra más alta de las últimas cuatro vigencias, consolidándose en \$365,220 millones, y los recursos de crédito llegaron a \$345,673 millones. Este análisis permite comprender la razón financiera detrás de la variación en el total de recursos de capital. Los rendimientos financieros y recursos del balance han mostrado un comportamiento creciente durante los últimos años, indicando una adecuada gestión financiera del departamento en inversiones y recursos disponibles. Por otro lado, los recursos de crédito han fluctuado, afectando el total de capital en algunas vigencias, pero manteniendo una tendencia positiva en 2022. En promedio, durante el período 2020-2023, los excedentes financieros representaron el 14% del total de los recursos de capital del departamento, reflejando los resultados financieros positivos del año anterior y su incorporación al presupuesto del periodo fiscal vigente para su óptima utilización en proyectos y programas que benefician a la comunidad y

fomenten el desarrollo del departamento.

GRÁFICA. VARIACIÓN DE LOS RECURSOS DE CAPITAL DEL DEPARTAMENTO 2020-2023



Este análisis nos permite comprender la razón financiera detrás de la variación en el total de recursos de capital. Los rendimientos financieros y recursos del balance han mostrado un comportamiento creciente durante los últimos años, lo que indica una adecuada gestión financiera por parte del departamento en inversiones y recursos disponibles. Por otro lado, los recursos de crédito han fluctuado, afectando el total de capital en algunas vigencias, pero

manteniendo una tendencia positiva en la vigencia 2023. La gráfica ilustra cómo los rendimientos financieros y recursos de balance aumentaron significativamente de \$162,070 millones en 2020 a \$892,682 millones en 2023, mientras que los recursos de crédito alcanzaron su punto más alto en 2021 con \$312,167 millones y luego disminuyeron a \$302,882 millones en 2023. El consolidado de estos recursos en el 2022 se relaciona en el siguiente cuadro

Cuadro Consolidado de ingresos de capital en la vigencia 2023

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
RECURSOS DE CAPITAL	\$ 370,426	\$ 826,449	\$1,196,875	\$(826,449)	100%	\$1,195,564	100%	\$ (1,311)	100%
Dividendos y utilidades por otras inversiones de capital	\$ 35,710	\$ -	\$ 35,710	\$ -	3%	\$ 31,486	3%	\$ (4,224)	88%
Rendimientos financieros	\$ 20,148	\$ 32,905	\$ 53,054	\$(32,905)	4%	\$ 107,028	9%	\$ 53,974	202%
Recursos de crédito interno	\$ 277,069	\$ 25,813	\$ 302,882	\$(25,813)	25%	\$ 302,882	25%	\$ 0	100%
Recursos del balance	\$ 30,000	\$ 605,096	\$ 635,096	\$(605,096)	53%	\$ 637,762	53%	\$ 2,667	100%
Transferencias de capital	\$ 2,590	\$ -	\$ 2,590	\$ -	0%	\$ 3,395	0%	\$ 805	131%
Reintegros y otros recursos no apropiados	\$ 4,909	\$ 141,541	\$ 146,450	\$(141,541)	12%	\$ 91,917	8%	\$ (54,533)	63%
Excedentes financieros	\$ -	\$ 20,716	\$ 20,716	\$(20,716)	2%	\$ 20,716	2%	\$ -	100%

Disposición de activos	\$	-	\$	378	\$	378	\$	(378)	0%	\$	378	0%	\$	-	100%
------------------------	----	---	----	-----	----	-----	----	-------	----	----	-----	----	----	---	------

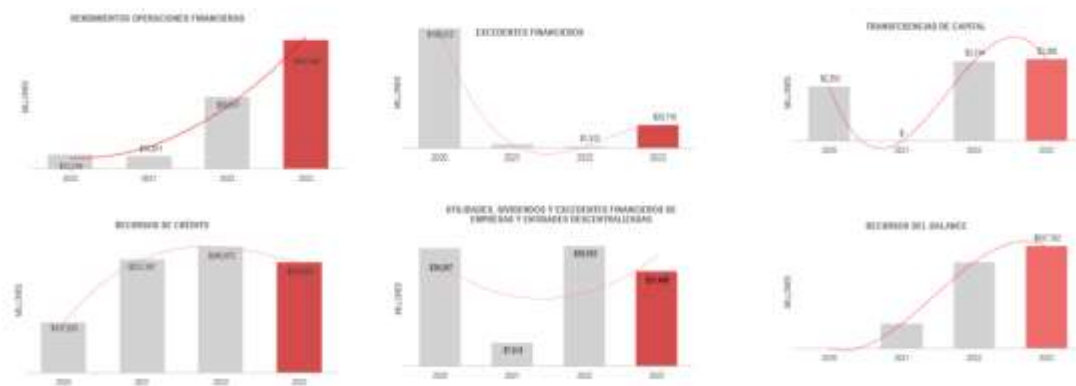
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos

En promedio, durante el período comprendido entre 2020 y 2023, los excedentes financieros han representado aproximadamente el 9.18% del total de los recursos de capital del departamento. Estos excedentes son resultado de una gestión financiera adecuada y reflejan los resultados financieros positivos del año anterior. Es importante destacar que estos

excedentes deben incorporarse al presupuesto del período fiscal vigente para su óptima utilización en proyectos y programas que beneficien a la comunidad y fomenten el desarrollo del departamento. Las siguientes gráficas muestran la variación de los diferentes fondos que componen los ingresos de capital durante las últimas cuatro vigencias:

Cuadro Variación de los fondos que componen los ingresos de capital (2020-2023)

VIGENCIA	Rendimientos financieros	Disposición de activos	Recursos de crédito interno	Recursos del balance	Dividendos y utilidades por otras inversiones de	Transferencias de capital	Recuperación de cartera	Reintegros y otros recursos no apropiados	Excedentes financieros	TOTAL ING CAPITAL	VARIACIÓN EDS
2020	\$ 12,219	\$ -	\$137,833	\$ -	\$ 39,087	\$ 2,253	\$ -	\$ -	\$108,512	\$ 299,903	-30%
2021	\$ 10,811	\$ -	\$312,167	\$ 155,321	\$ 7,818	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,218	\$ 489,335	-80%
2022	\$ 59,817	\$ -	\$345,673	\$ 535,719	\$ 39,935	\$ 3,314	\$1,281	\$115,457	\$1,512	\$ 1,102,708	303%
2023	\$ 107,028	\$378	\$302,882	\$ 637,762	\$ 31,486	\$ 3,395	\$ -	\$91,917	\$20,716	\$ 1,195,564	-21%



El análisis de las gráficas muestra un comportamiento positivo y una adecuada gestión financiera del departamento de Cundinamarca durante las vigencias 2020 a 2023. Los rendimientos de operaciones

financieras crecieron de manera constante, alcanzando \$107,028 millones en 2023. Los excedentes financieros, aunque fluctuaron, mostraron una recuperación significativa en 2023 con \$20,716

millones. Las transferencias de capital también mostraron un aumento constante, situándose en \$3,395 millones en 2023. Los recursos de crédito fluctuaron, alcanzando su pico en 2021 con \$345,673 millones y luego estabilizándose en \$302,882 millones en 2023. Las utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades

descentralizadas presentaron un comportamiento variable, con un aumento notable en 2023 a \$31,486 millones. Finalmente, los recursos del balance crecieron significativamente, pasando de \$162,070 millones en 2020 a \$892,682 millones en 2023, destacando la robustez y efectividad en la gestión de estos recursos por parte del departamento.

1.2.2 Gastos

La ejecución pasiva se refiere a la gestión del gasto público, es decir, cómo se ejecutaron las apropiaciones presupuestales del departamento a lo largo del año. Estas apropiaciones son los recursos que se destinan para el funcionamiento del gobierno, el pago de deudas y la inversión en proyectos y programas. En el presupuesto de gastos del Departamento para 2023, se presentan las asignaciones presupuestales para el funcionamiento, el servicio de deuda pública y la inversión.

Inicialmente, se destinaron \$3.845 billones, donde los gastos de funcionamiento representaban una proporción significativa del total del presupuesto. A lo largo del año, se realizaron modificaciones presupuestales que adicionaron recursos por valor de \$1.092 billones, lo que llevó a una apropiación definitiva de \$4.938 billones. Estas modificaciones pueden estar relacionadas con ajustes en las prioridades del gobierno, cambios en las necesidades de financiamiento o la disponibilidad de recursos.

La ejecución pasiva durante la vigencia 2023 fue del 92%, lo que indica que se comprometieron y giraron alrededor del 92% de los recursos disponibles. Los compromisos presupuestales son aquellos legalmente adquiridos y se cumplen o ejecutan mediante la recepción de bienes y servicios, o el cumplimiento de requisitos para el pago en otros casos. En este sentido, el hecho de que la ejecución pasiva haya alcanzado el 92% muestra una buena gestión del gasto y una eficiente utilización de los recursos públicos. Es importante resaltar que la ejecución pasiva es un indicador para medir la capacidad del departamento para cumplir con sus compromisos y proyectos, así como para evaluar la eficacia y eficiencia de su gestión financiera. Un alto nivel de ejecución pasiva refleja una adecuada planificación y una correcta consideración de los recursos para lograr los objetivos institucionales.

A continuación, se relaciona la apropiación inicial, modificaciones presupuestales y apropiación

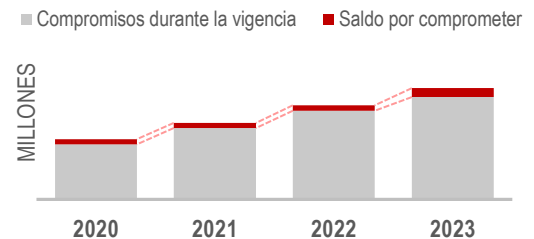
definitiva del sector central departamental durante la vigencia 2023.

Cuadro Variación del presupuesto de gastos inicial del departamento 2023

Concepto	Apropiación inicial	Modificación presupuestal	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$3,845,712	\$ 1,092,423	\$ 4,938,135	\$ 4,542,534	\$4,403,674	\$ 395,600	92%
Cifras en millones de pesos							
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA							

Durante la vigencia 2023, el monto de los compromisos celebrados en el Departamento de Cundinamarca ascendió a \$4,542 billones, quedando \$395,600 millones por debajo de la apropiación definitiva. Esto implicó que el indicador que evalúa la gestión de la ejecución de los gastos se sitúa en el 92%, lo que indica un nivel de ejecución adecuado. En cuanto al comportamiento histórico de los gastos departamentales, se demostró un incremento significativo del 52% entre la vigencia 2020 y la vigencia 2023, equivalente a \$2.101.215 millones adicionales. En la vigencia 2020, los compromisos cerraron en \$2.441 billones, y en la vigencia anterior (2022), la cifra ascendió a \$3.939 billones. La evolución de los gastos desde la vigencia 2020 hasta la vigencia 2023 se muestra claramente en la gráfica siguiente.

Gráfica Evolución histórica de los gastos departamentales 2020-2023



En cuanto a la variación de los gastos entre las vigencias 2022 y 2023, se produjo un incremento del 15,3%, equivalente a \$603.514 millones adicionales en compromisos. De este aumento, se destaca un incremento de \$165.229 millones en los gastos de funcionamiento. En cuanto a la variación de los gastos entre las vigencias 2022 y 2023, se produjo un incremento del 15,3%, equivalente a \$603.514 millones adicionales en compromisos. De este aumento, se destaca un incremento de \$165.229 millones en los gastos de funcionamiento. En relación con la amortización de la deuda interna y externa durante las vigencias 2022 y 2023, se presentó una disminución del 15%. Mientras que en la vigencia 2022 se abonaron un total de \$143.021 millones, en la vigencia 2023 esta cifra

llegó a \$115.151 millones. En contraste, los pagos de intereses mostraron un incremento significativo, pasando de \$72.019 millones en 2022 a \$151.591 millones en 2023. El manejo adecuado de los compromisos y la gestión eficiente de los gastos son aspectos fundamentales para garantizar un uso responsable y efectivo de los recursos públicos.

Intereses	\$151,591	\$ 72,019	\$ 79,573	110%
Comisiones, gastos financieros, imprevistos y otro	\$ 282	\$ 245	\$ 37	15%
Cifras en millones de pesos				
Fuente: Aplicativo Sia contralorías				

En resumen, la gestión financiera del Departamento de Cundinamarca durante la vigencia 2023 muestra una administración eficaz de los recursos públicos, con un nivel de ejecución del 92% y un manejo adecuado de los compromisos y pagos. El aumento en los compromisos y gastos de funcionamiento, junto con una disminución en las amortizaciones de deuda y un incremento en los pagos de intereses

En el cuadro y gráfica siguiente se detallan los gastos durante la vigencia 2023

Cuadro Variación en las amortizaciones y pago de intereses 2023 - 2022

Deuda interna y Externa	2023	2022	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL	\$267,024	\$ 215,284	\$ 51,740	24%
Amortizaciones	\$115,151	\$ 143,021	\$ (27,870)	-19%

Cuadro 1. Detalle de los gastos departamentales durante la vigencia 2023

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$3,845,712	\$ 1,092,423	\$4,938,135	\$ 1,092,423	100 %	\$4,542,534	100%	\$4,403,674	\$ 395,600	92%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 912,116</u>	<u>\$ (147,798)</u>	<u>\$ 764,318</u>	<u>\$ (147,798)</u>	<u>15%</u>	<u>\$ 706,860</u>	<u>16%</u>	<u>\$ 691,586</u>	<u>\$ 57,458</u>	<u>92%</u>
Gastos de Personal	\$ 192,747	\$ (14,838)	\$ 177,909	\$ (14,838)	4%	\$ 176,216	4%	\$ 176,215	\$ 1,693	99%
Gasto Generales-Adquisición de bienes y Servicios	\$ 69,141	\$ 33,370	\$ 102,511	\$ 33,370	2%	\$ 100,051	2%	\$ 95,051	\$ 2,460	98%
Transferencias	\$ 639,526	\$ (173,173)	\$ 466,353	\$ (173,173)	9%	\$ 413,453	9%	\$ 403,181	\$ 52,900	89%
Disminución de pasivos	\$ 8,033	\$ 6,690	\$ 14,723	\$ 6,690	0%	\$ 14,352	0%	\$ 14,352	\$ 371	97%
Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	\$ 2,670	\$ 152	\$ 2,823	\$ 152	0%	\$ 2,788	0%	\$ 2,788	\$ 35	99%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 299,599</u>	<u>\$ (24,676)</u>	<u>\$ 274,923</u>	<u>\$ (24,676)</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 270,511</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 270,511</u>	<u>\$ 4,412</u>	<u>98%</u>
Servicio de la deuda Externa	\$ 3,541	\$ -	\$ 3,541	\$ -	0%	\$ 3,027	0%	\$ 3,027	\$ 514	85%
Servicio de la deuda Interna	\$ 287,458	\$ (19,663)	\$ 267,795	\$ (19,663)	5%	\$ 263,997	6%	\$ 263,997	\$ 3,798	99%

Fondo contingencias judiciales y administrativas	\$ 100	\$ -	\$ 100	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 100	0%
Cupones y bonos pensionales	\$ 8,500	\$ (5,013)	\$ 3,487	\$ (5,013)	0%	\$ 3,487	0%	\$ 3,487	\$ -	100%
<u>Inversión</u>	<u>\$2,633,996</u>	<u>\$ 1,264,897</u>	<u>\$3,898,893</u>	<u>\$ 1,264,897</u>	<u>79%</u>	<u>\$3,565,163</u>	<u>78%</u>	<u>\$ 3,441,576</u>	<u>\$ 333,730</u>	<u>91%</u>
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos										

En la vigencia 2023, los gastos departamentales del Departamento de Cundinamarca mostraron un manejo eficiente de los recursos asignados. La apropiación inicial fue de \$3, 845,712 millones, la cual se incrementó en \$1, 092,423 millones mediante modificaciones presupuestales, alcanzando una apropiación definitiva de \$4, 938,135 millones. Este aumento refleja ajustes significativos en las prioridades del gobierno y la disponibilidad de recursos adicionales. La ejecución total de los gastos alcanzó un 92%, lo que indica una alta efectividad en la gestión del presupuesto. Los gastos de funcionamiento comenzaron con una apropiación inicial de \$912,116 millones, pero sufrieron una reducción de \$147,798 millones debido a modificaciones presupuestales, resultando en una apropiación definitiva de \$764,318 millones. De este monto, se comprometieron \$706,860 millones, lo que representa una ejecución del 92%. Esto muestra una buena gestión de los recursos destinados a los gastos operativos del departamento. Inicialmente se destinaron \$192,747 millones para gastos de personal, pero esta cifra se redujo a \$177,909 millones tras modificaciones de \$14,838 millones. La ejecución fue casi completa, con

\$176,216 millones comprometidos, lo que representa el 99% del presupuesto definitivo. Este alto nivel de ejecución sugiere una administración eficiente en el manejo de recursos humanos. La apropiación inicial de \$69,141 millones aumentó a \$102,511 millones debido a modificaciones positivas de \$33,370 millones. La ejecución fue del 98%, con \$100,051 millones comprometidos, indicando una alta eficiencia en la adquisición de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento del departamento.

Los fondos destinados a transferencias se redujeron significativamente de \$639,526 millones a \$466,353 millones debido a modificaciones de \$173,173 millones. La ejecución de estos recursos fue del 89%, con \$413,453 millones comprometidos. La apropiación inicial de \$8,033 millones se incrementó a \$14,723 millones tras una modificación positiva de \$6,690 millones. La ejecución fue del 97%, con \$14,352 millones comprometidos, reflejando una gestión efectiva en la reducción de pasivos. Estos gastos aumentaron ligeramente de \$2,670 millones a \$2,823 millones, con una ejecución del 99%. Esto muestra una administración precisa en el manejo de obligaciones fiscales. La deuda total tuvo una apropiación inicial de

\$299,599 millones, ajustada negativamente en \$24,676 millones, resultando en una apropiación definitiva de \$274,923 millones. La ejecución fue del 98%, con \$270,511 millones comprometidos. La deuda externa mantuvo una apropiación de

La inversión comenzó con una apropiación inicial de \$2, 633,996 millones, que aumentó significativamente a \$3, 898,893 millones tras modificaciones positivas de \$1, 264,897 millones. La ejecución fue del 91%, con \$3, 565,163 millones comprometidos. Esto subraya el enfoque del departamento en proyectos de inversión y desarrollo, mostrando una alta capacidad para gestionar y utilizar eficientemente los recursos destinados a inversiones.

El análisis de los gastos departamentales durante la vigencia 2023 muestra una gestión eficiente y efectiva de los recursos asignados. La alta tasa de ejecución en la mayoría de los rubros, especialmente en gastos de personal, adquisición de bienes y servicios, y proyectos de inversión, refleja una administración adecuada y una planificación

\$3,541 millones, con una ejecución del 85%, mientras que la deuda interna se ajustó de \$287,458 millones a \$267,795 millones, con una ejecución del 99%. Estos datos reflejan un manejo adecuado tanto de la deuda interna como externa.

financiera meticulosa. Sin embargo, la falta de ejecución en ciertos fondos como el fondo de contingencias judiciales y administrativas sugiere áreas de mejora en la planificación y asignación de recursos. En general, el manejo de los compromisos y la eficiente ejecución de los gastos son fundamentales para garantizar el uso responsable y efectivo de los recursos públicos, apoyando el desarrollo y estabilidad del Departamento de Cundinamarca.

A continuación, se presenta la gráfica de gastos consolidados por entidad y/o servicio durante la vigencia 2023, junto con el cuadro detallado de la apropiación inicial, modificaciones, apropiación definitiva, compromisos y ejecución de los mismos.

Gráfica Gastos consolidados por entidad y/o servicio durante la vigencia 2023 (cifras en millones)



Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
Secretaría Jurídica	\$ 100	\$ -	\$ 100	\$ -	0%	\$ 29	0%	\$ 7	\$ (71)	29%
Secretaría Hacienda	\$ 50,939	\$ 6,915	\$ 57,853	\$ 6,915	1%	\$ 48,908	1%	\$ 45,632	\$ (8,945)	85%
Secretaría de Salud	\$493,569	\$553,108	\$ 1,046,676	\$ 553,108	27%	\$ 904,944	25%	\$ 902,073	\$ (141,733)	86%
Agencia de Comercialización e Innovación de Cundinamarca	\$34,000	\$ 36,452	\$ 70,452	\$ 36,452	2%	\$ 62,600	2%	\$ 62,600	\$ (7,852)	89%
Secretaría de Gobierno	\$ 16,715	\$23,556	\$ 40,271	\$ 23,556	1%	\$ 35,843	1%	\$ 29,855	\$ (4,428)	89%
Secretaría de Educación	\$1,219,602	\$ 48,102	\$ 1,267,704	\$ 48,102	33%	\$ 1,128,380	32%	\$ 1,118,600	\$ (139,324)	89%
Secretaría del Ambiente	\$ 112,911	\$ 41,659	\$ 154,570	\$ 41,659	4%	\$ 142,322	4%	\$ 131,359	\$ (12,247)	92%
Unidad Administrativa Especial para Gestión del Riesgo de Desastres	\$ 5,485	\$ 38,246	\$ 43,731	\$ 38,246	1%	\$ 40,446	1%	\$ 25,450	\$ (3,285)	92%
Secretaría Desarrollo e Inclusión Social	\$ 28,494	\$ 9,186	\$ 37,680	\$ 9,186	1%	\$ 34,958	1%	\$ 33,603	\$ (2,721)	93%
Secretaría de Planeación	\$ 5,820	\$ (285)	\$ 5,535	\$ (285)	0%	\$ 5,179	0%	\$ 5,179	\$ (356)	94%
Agencia Pública de Empleo de Cundinamarca	\$ 2,300	\$ 380	\$ 2,680	\$ 380	0%	\$ 2,510	0%	\$ 2,500	\$ (170)	94%
Instituto Departamental para la	\$ 50,117	\$40,005	\$ 90,122	\$ 40,005	2%	\$ 84,758	2%	\$ 84,758	\$ (5,364)	94%

Recreación y el Deporte										
Secretaría de Hábitat y Vivienda	\$ 14,115	\$ 7,333	\$ 21,448	\$ 7,333	1%	\$ 20,214	1%	\$ 16,591	\$ (1,234)	94%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ 4,187	\$ 2,727	\$ 6,914	\$ 2,727	0%	\$ 6,575	0%	\$ 6,525	\$ (339)	95%
Secretaría de Tecnologías de la información	\$ 11,181	\$ 16,661	\$ 27,842	\$ 16,661	1%	\$ 26,700	1%	\$ 18,754	\$ (1,142)	96%
Secretaría Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 12,750	\$ 17,631	\$ 30,381	\$ 17,631	1%	\$ 29,236	1%	\$ 29,225	\$ (1,145)	96%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 18,519	\$ 5,558	\$ 24,077	\$ 5,558	1%	\$ 23,321	1%	\$ 23,047	\$ (756)	97%
Secretaría General	\$ 8,246	\$ 166	\$ 8,411	\$ 166	0%	\$ 8,189	0%	\$ 7,566	\$ (222)	97%
Secretaría de Función Pública	\$ 303	\$ 100	\$ 403	\$ 100	0%	\$ 394	0%	\$ 394	\$ (9)	98%
Secretaría de Minas Energía y Gas	\$ 2,874	\$ 9,684	\$ 12,558	\$ 9,684	0%	\$ 12,339	0%	\$ 10,834	\$ (219)	98%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo	\$ 14,449	\$ 12,439	\$ 26,887	\$ 12,439	1%	\$ 26,465	1%	\$ 26,465	\$ (422)	98%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	\$ 2,100	\$ 995	\$ 3,095	\$ 995	0%	\$ 3,061	0%	\$ 2,949	\$ (34)	99%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 164,120	\$ 28,326	\$ 192,446	\$ 28,326	5%	\$ 190,816	5%	\$ 163,925	\$ (1,630)	99%
Secretaría de Prensa y Comunicacion es	\$ 2,800	\$ 12,760	\$ 15,560	\$ 12,760	0%	\$ 15,554	0%	\$ 15,418	\$ (6)	100 %
Instituto de Protección y Bienestar Animal	\$ 1,000	\$ 1,688	\$ 2,688	\$ 1,688	0%	\$ 2,687	0%	\$ 2,687	\$ (1)	100 %
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	\$ 345,446	\$ 336,117	\$ 681,563	\$ 336,117	17%	\$ 681,490	19%	\$ 648,334	\$ (73)	100 %
Beneficencia de Cundinamarca	\$ 5,397	\$ 1,480	\$ 6,877	\$ 1,480	0%	\$ 6,877	0%	\$ 6,877	\$ (0)	100 %
Secretaría de Integración Regional	\$ 3,150	\$ 4,695	\$ 7,845	\$ 4,695	0%	\$ 7,845	0%	\$ 7,845	\$ -	100 %
Alta Consejería para la Felicidad	\$ 380	\$ -	\$ 380	\$ -	0%	\$ 380	0%	\$ 380	\$ -	100 %
Secretaría de Asuntos Internacionale s	\$ 350	\$ 1,224	\$ 1,574	\$ 1,224	0%	\$ 1,574	0%	\$ 1,574	\$ -	100 %
Instituto Departamental de Acción Comunal	\$ 1,600	\$ 7,000	\$ 8,600	\$ 7,000	0%	\$ 8,600	0%	\$ 8,600	\$ -	100 %
Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia	\$ 800	\$ 990	\$ 1,790	\$ 990	0%	\$ 1,790	0%	\$ 1,790	\$ -	100 %

Unidad Administrativa Especial de Pensiones	\$ 178	\$ -	\$ 178	\$ -	0%	\$ 178	0%	\$ 178	\$ -	100 %
Gastos de Inversión	\$2,631,068	\$1,255,683	\$ 3,886,750	\$ 1,255,683	100 %	\$ 3,553,020	100 %	\$ 3,429,433	\$ (333,730)	91%

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

La Secretaría de Educación lidera las asignaciones presupuestales con una apropiación definitiva de \$1, 267,704 millones, comprometiendo \$1, 128,380 millones, lo que representa el 33% de la participación en la apropiación definitiva y el 32% en los compromisos. La ejecución fue del 89%, con un saldo por comprometer de \$139,324 millones. Este alto nivel de inversión refleja la prioridad otorgada al sector educativo, 1, 046,676 millones y

El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca muestra una excelente gestión con una apropiación definitiva de \$681,563 millones y compromisos de \$681,490 millones, lo que representa el 17% de la participación en la apropiación definitiva y el 19% en los compromisos, con una ejecución del 100%. Este desempeño ejemplar indica una utilización óptima de los recursos asignados para infraestructura, crucial para el desarrollo regional y la mejora de la calidad de vida de los ciudadanos. La Secretaría de Transporte y Movilidad también destacó por su eficiente gestión, con una apropiación definitiva de \$192,446 millones y compromisos de \$190,816 millones, representando el 5% de la participación tanto en la apropiación definitiva como en los compromisos. La ejecución fue del 99%, reflejando

compromisos de \$904,944 millones, lo que representa el 27% de la participación en la apropiación definitiva y el 25% en los compromisos. La ejecución fue del 86%, dejando un saldo por comprometer de \$141,733 millones. Esta significativa inversión en salud subraya la importancia de garantizar servicios de salud adecuados para la población, reflejando la prioridad de las políticas de salud pública.

una fuerte inversión en el mejoramiento de la movilidad en el departamento, lo cual es vital para el desarrollo económico y social.

En contraste, la Secretaría Jurídica mostró una baja ejecución con solo el 29% de los recursos comprometidos de una apropiación definitiva de \$100 millones. Esto sugiere una posible subutilización de los fondos asignados o una planificación presupuestal que requiere revisión. Esta área necesita atención para mejorar la eficiencia en el uso de sus recursos.

En conclusión, los gastos consolidados por entidad y/o servicio durante la vigencia 2023 destacan un manejo eficiente de los recursos en las áreas clave de educación, salud e infraestructura. La alta tasa de ejecución en estas áreas refleja una priorización adecuada y una gestión efectiva, asegurando que los recursos

públicos se utilicen de manera responsable y eficiente para el desarrollo y bienestar de la población

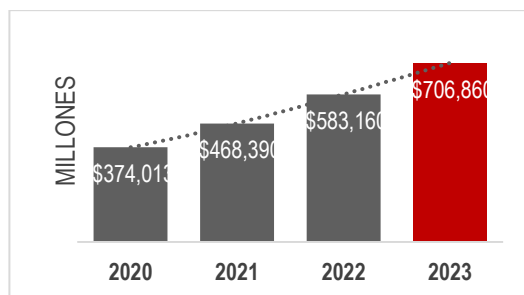
del Departamento de Cundinamarca.

1.2.1.1 Gastos de funcionamiento

Durante las últimas cuatro vigencias, el departamento de Cundinamarca ha mantenido una tendencia ascendente en sus gastos de funcionamiento, destacando un incremento significativo en la vigencia 2023. En comparación con la vigencia 2022, los gastos de funcionamiento aumentaron en un 21.2%, lo que representó \$123,700 millones adicionales ejecutados en 2023. Este crecimiento refleja una mayor inversión en áreas críticas para el funcionamiento del departamento.

Es relevante destacar que los gastos de funcionamiento representaron el 16% del total de los ingresos corrientes del departamento. Dentro de los gastos de funcionamiento, se pueden identificar tres componentes principales: gastos de personal, gastos generales y transferencias. En la vigencia 2023, cada uno de estos componentes presentó un comportamiento particular, como se muestra en la gráfica siguiente:

Gráfica. Variación de los gastos de funcionamiento (2022-2023)



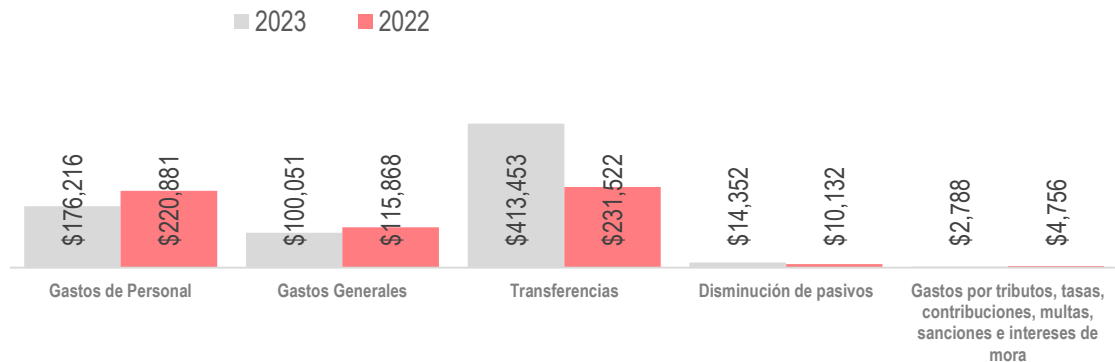
Gastos de Personal: Se produjo un incremento del 25.4% en comparación con el año anterior, equivalente a \$44,665 millones adicionales ejecutados en la vigencia 2023. Este aumento puede estar asociado al crecimiento en el número de funcionarios o ajustes salariales y prestacionales. **Gastos Generales:** Se evidenció un incremento del 15.6%, correspondiente a \$15,635 millones más ejecutados en 2023. Estos gastos son esenciales para el funcionamiento de cada órgano departamental e incluyen costos operativos y administrativos.

Transferencias: Hubo una disminución significativa del 44%, lo que equivale a \$181,931 millones menos en comparación con 2022, reflejando ajustes en las asignaciones a otras entidades o programas.

Disminución de Pasivos: Los gastos en este rubro se mantuvieron relativamente estables con una ligera disminución, reflejando una gestión continua en la reducción de obligaciones pasivas. **Gastos por Tributos, Tasas, Contribuciones, Multas, Sanciones e Intereses de Mora:** Aunque representan un porcentaje menor de la apropiación definitiva, estos gastos mostraron su relevancia con una ejecución del 99%.

En cuanto a la ejecución pasiva, se comprometió el 92% de la apropiación definitiva para el funcionamiento del departamento, lo que equivale a \$706,860 millones. Estos compromisos corresponden al 16% del total de los ingresos corrientes del departamento, lo que refleja la relevancia de estos gastos en el marco financiero general.

GRÁFICA. GASTOS DE FUNCIONAMIENTO VIGENCIAS 2022 - 2023



Es importante subrayar que el manejo adecuado de los gastos de funcionamiento es fundamental para garantizar el correcto desarrollo de las actividades del departamento. La constante revisión y seguimiento de

estos gastos, así como la optimización en la estimación de recursos, son aspectos claves para mantener una gestión financiera sólida y sostenible en el tiempo.

Cuadro. Detalle de los gastos de funcionamiento durante la vigencia 2023

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. A.D.	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 3,845,712	\$ 1,092,423	\$ 4,938,135	100%	\$4,542,534	100%	\$ 4,403,674	\$ 395,600	92%
Gastos de funcionamiento	\$ 912,116	\$ (147,798)	\$ 764,318	15%	\$ 706,860	16%	\$ 691,586	\$ 57,458	92%
Servicio de la deuda pública	\$ 299,599	\$ (24,676)	\$ 274,923	6%	\$ 270,511	6%	\$ 270,511	\$ 4,412	98%
Inversión	\$ 2,633,996	\$ 1,264,897	\$ 3,898,893	79%	\$3,565,163	78%	\$ 3,441,576	\$ 333,730	91%

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

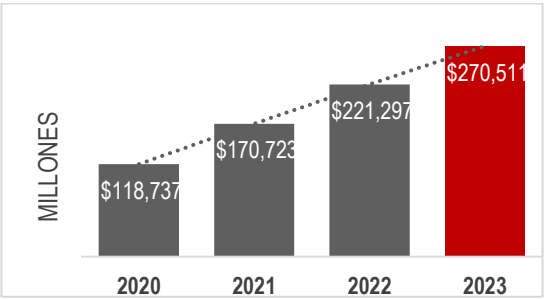
El análisis de los gastos de funcionamiento durante la vigencia 2023 muestra un crecimiento significativo en comparación con años anteriores, que podría indicar un aumento en la inversión en áreas

críticas para el departamento. La gestión y el seguimiento constante de estos gastos son esenciales para asegurar que los recursos se utilicen de manera adecuada y se mantenga una estabilidad financiera.

1.2.1.2 Servicio de deuda pública

Durante las últimas vigencias, el departamento de Cundinamarca ha destinado un monto considerable de recursos al servicio de deuda pública, totalizando \$270,511 millones en pagos que incluyen amortizaciones, intereses, comisiones, contingencias judiciales, así como cupones y bonos pensionales. Este componente del presupuesto es crucial, ya que asegura el cumplimiento de las obligaciones financieras adquiridas en períodos anteriores. En la vigencia 2023, el servicio de deuda pública comprendió el pago de intereses, comisiones y otros gastos asociados a las operaciones de crédito público contratados con agentes públicos o privados, residentes y no residentes. El análisis detallado de estos gastos se presenta a continuación:

Gráfica Gastos por servicio de deuda 2020-2023



De acuerdo al Estatuto Orgánico de Presupuesto Departamental de Cundinamarca, el servicio de deuda pública comprende el pago de intereses, comisiones y otros gastos asociados a las operaciones de crédito público. Durante la vigencia 2023, se destinaron \$270,511 millones a este fin, lo que representa el 6% del gasto total del departamento. Esta cantidad incluye pagos de amortizaciones, intereses y otros gastos financieros. Ven la vigencia 2023, el departamento llevó a cabo operaciones para adquirir nuevos créditos y realizó amortizaciones y pagos de intereses tanto de deuda pública interna como externa, sumando \$112,204 millones y \$151,511 millones, respectivamente. Sin embargo, no se reportaron gastos asociados a contingencias judiciales y administrativas, lo que sugiere una gestión adecuada en esta área. Es relevante destacar que el departamento mostró una disminución del 8% en la apropiación definitiva del servicio de deuda pública en comparación con la apropiación inicial. Esta reducción, que equivale a \$24,676 millones, se debe en gran medida al pago de intereses y comisiones.

Cuadro. Detalle de los gastos de servicio de deuda pública vigencia 2023

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL DEUDA PÚBLICA	\$ 299,599	\$ (24,676)	\$ 274,923	\$ (24,676)	100%	\$ 270,511	100%	\$ 270,511	\$ 4,412	98%
Deuda Externa	\$ 3,541	\$ -	\$ 3,541	\$ -	1%	\$ 3,027	1%	\$ 3,027	\$ 514	85%
Amortización	\$ 3,329	\$ -	\$ 3,329	\$ -	1%	\$ 2,947	1%	\$ 2,947	\$ 382	89%
Intereses	\$ 192	\$ -	\$ 192	\$ -	0%	\$ 80	0%	\$ 80	\$ 111	42%

Comisiones , gastos financieros, imprevistos y	\$ 20	\$ -	\$ 20	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 20	0%
<u>Deuda Interna</u>	<u>\$ 287,458</u>	<u>\$ (19,663)</u>	<u>\$ 267,795</u>	<u>\$ (19,663)</u>	<u>97%</u>	<u>\$ 263,997</u>	<u>98%</u>	<u>\$ 263,997</u>	<u>\$ 3,798</u>	<u>99%</u>
Amortización	\$ 112,229	\$ -	\$ 112,229	\$ -	41%	\$ 112,204	41%	\$ 112,204	\$ 25	100%
Intereses	\$ 174,529	\$ (19,663)	\$ 154,866	\$ (19,663)	56%	\$ 151,511	56%	\$ 151,511	\$ 3,355	98%
Comisiones, gastos financieros, imprevistos y otros	\$ 700	\$ -	\$ 700	\$ -	0%	\$ 282	0%	\$ 282	\$ 418	40%
<u>Fondo contingencias judiciales y administrativas</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100</u>	<u>0%</u>
Fondo contingencias judiciales y administrativas	\$ 100	\$ -	\$ 100	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 100	0%
<u>Cupones y bonos pensionales</u>	<u>\$ 8,500</u>	<u>\$ (5,013)</u>	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ (5,013)</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 3,487</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 3,487</u>	<u>\$ -</u>	<u>100%</u>
Cupones bonos pensionales tipo A y B	\$ 8,500	\$ (5,013)	\$ 3,487	\$ (5,013)	1%	\$ 3,487	1%	\$ 3,487	\$ -	100%

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

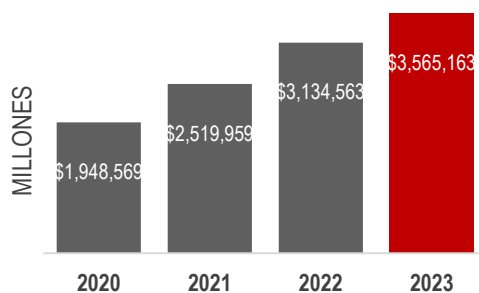
En términos de ejecución pasiva, el departamento ejecutó el 98% de la apropiación definitiva, es decir, \$270,511 millones. Esta alta ejecución

muestra la responsabilidad y seriedad con la que se manejan los compromisos financieros adquiridos por el departamento.

1.2.1.3 Gastos de inversión

Los gastos de inversión tienen como característica fundamental amplificar la capacidad de producción y productividad en el ámbito de la infraestructura física, ambiental, económica y social, de acuerdo con los fines esenciales de la administración pública. En promedio, durante las últimas cuatro vigencias, el gasto de inversión del departamento se encuentra alrededor de los \$2, 292,137 millones, pasando de registrar \$1, 948,569 millones en 2020, a \$3, 565,163 millones en la vigencia 2023. En este último periodo, se mostró un incremento del 15.6% frente a la inversión departamental en 2022.

Gráfica. Variación de la inversión departamental durante las últimas vigencias 2020-2023



En la vigencia 2023, la inversión en el departamento de Cundinamarca alcanzó un total de \$3, 565,163 millones, lo que representa un aumento significativo del 15.6% en comparación con la inversión realizada en 2022, que fue de \$3, 083,660 millones. Dentro de la distribución de la inversión por sectores, la educación ocupa un lugar relevante con un monto de \$1, 128,380 millones en 2023. Aunque esta cifra solo registra un incremento del

6.4% con respecto a la inversión del año anterior, refleja el compromiso del departamento en fortalecer la educación como pilar fundamental para el desarrollo social y económico.

El sector de la salud también se destaca, con una inversión de \$904,944 millones en 2023, mostrando un aumento significativo del 38.8% en comparación con 2022. Esta inversión demuestra la importancia que se le otorga al mejoramiento de los servicios de salud y al bienestar de la población. La infraestructura es otro Sector estratégico, que ha recibido una inversión considerable, llegando a \$681,490 millones en 2023. Esta cifra representa un incremento del 11.2% en comparación con el año anterior y refleja el compromiso del departamento en mejorar las vías y la conectividad, lo que tiene un impacto positivo en el desarrollo económico y en la calidad de vida de los ciudadanos. El sector de transporte y movilidad también ha experimentado un aumento notable en la inversión, alcanzando los \$190,816 millones en 2023, con un crecimiento impresionante del 47.3% en comparación con el año anterior. Esta inversión busca mejorar el sistema de transporte y la movilidad en el departamento, contribuyendo a la eficiencia en los desplazamientos y reduciendo la congestión en las vías.

Otro sector relevante en la inversión departamental es el de ambiente, que recibió una inversión de \$142,322 millones en 2023, mostrando un aumento del 27.7%. Esto refleja el

compromiso del departamento en la protección del medio ambiente y en la promoción de políticas sostenibles que contribuyen a la preservación del entorno natural. El resto de la inversión, que agrupa a otras entidades del presupuesto del sector central departamental, alcanzó los \$517,211 millones en 2023, manteniéndose estable en comparación con el año anterior.

Cuadro Variación de la inversión departamental en las vigencias 2022-2023

Sector	2023	2022	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL INVERSIÓN	\$3,565,163	\$ 3,083,660	\$ 481,503	15.6%
Educación	\$1,128,380	\$ 1,060,428	\$ 67,952	6.4%
Salud	\$ 904,944	\$ 651,989	\$ 252,954	38.8%
Infraestructura	\$ 681,490	\$ 613,060	\$ 68,430	11.2%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 190,816	\$ 129,555	\$ 61,261	47.3%
Ambiente	\$ 142,322	\$ 111,417	\$ 30,906	27.7%
Resto de inversión	\$ 517,211	\$ 517,211	\$ -	0.0%
Cifras en millones de pesos				
Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA				

En resumen, la inversión departamental ha experimentado un crecimiento notable durante el período analizado, reflejando el esfuerzo continuo del departamento por fortalecer áreas clave para el desarrollo y bienestar de la población.

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.

1.3 REZAGO PRESUPUESTAL

1.3.1 Reservas presupuestales

Durante el cierre de la vigencia 2023, se evidenció que los compromisos adquiridos superaron las obligaciones en el departamento de Cundinamarca. Ante esta situación, la Administración Central tomó medidas para asegurar una gestión financiera responsable y transparente. A través del Decreto No. 075 del 2 de febrero de 2024, se constituyeron reservas presupuestales

para la vigencia fiscal 2023, con un valor total de \$57,481 millones. Estas reservas tienen como objetivo asegurar la disponibilidad de recursos para hacer frente a futuros compromisos y garantizar la ejecución eficiente y efectiva de proyectos e inversiones planificadas.

Del monto total de las reservas presupuestales, el 95% se destinó a gastos de inversión. Las reservas para funcionamiento suman un total de \$2,813 millones, mientras que las reservas para inversión ascienden a \$54,669 millones. La distribución de las reservas presupuestales fue la siguiente:

Cuadro Reservas presupuestales Sector Central constituidas a 31 diciembre de 2023

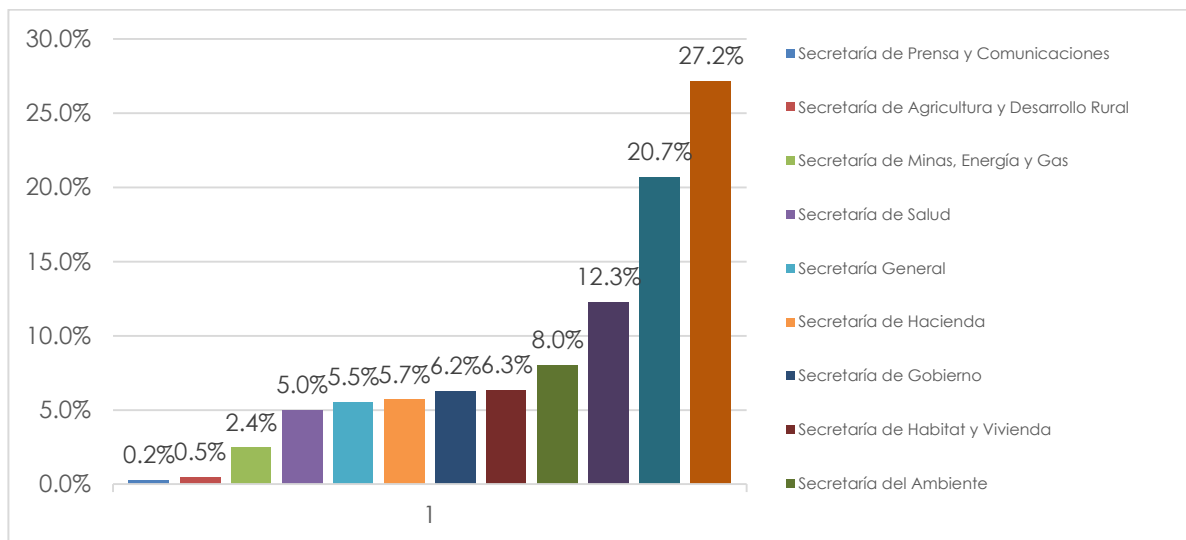
Entidad	Valor Solicitado \$		Total	%
	Funcionamiento	Inversión		
Secretaría General	\$ 2,797	\$ 380	\$ 3,177	6%
Secretaría de Gobierno	\$ -	\$ 3,586	\$ 3,586	6%
Secretaría de Hacienda	\$ 16	\$ 3,250	\$ 3,266	6%
Secretaría del Ambiente	\$ -	\$ 4,605	\$ 4,605	8%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ -	\$ 15,615	\$ 15,615	27%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ -	\$ 274	\$ 274	0%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	\$ -	\$ 3,623	\$ 3,623	6%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ -	\$ 136	\$ 136	0%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	\$ -	\$ 1,402	\$ 1,402	2%
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ -	\$ 11,879	\$ 11,879	21%
Secretaría de Educación	\$ -	\$ 7,052	\$ 7,052	12%
Secretaría de Salud	\$ -	\$ 2,865	\$ 2,865	5%
TOTAL	\$ 2,813	\$ 54,669	\$ 57,481	100 %

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

Dentro del sector de inversión, la Secretaría de Transporte y Movilidad recibió la mayor reserva presupuestal, con \$15,615 millones, representando el 27% del total. La Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres recibió \$11,879 millones, representando el 21%. Otros sectores

como la Secretaría del Ambiente y la Secretaría de Educación también recibieron asignaciones significativas, con \$4,605 millones (8%) y \$7,052 millones (12%) respectivamente. La Secretaría de Salud recibió \$2,865 millones, representando el 5% del total.

Cuadro. Comparativo Reservas presupuestales Sector Central constituidas en la vigencia 2023



Es crucial que el departamento asegure que el 100% de las reservas se utilicen efectivamente, especialmente dado que muchas de estas reservas están destinadas a cubrir eventualidades y situaciones fortuitas o inesperadas. La planificación y el uso eficiente de estas reservas permiten al departamento de Cundinamarca mantener la estabilidad financiera y asegurar que los proyectos de desarrollo no se vean interrumpidos por falta de fondos. Este enfoque estratégico no solo respalda el crecimiento sostenible, sino que

también refuerza la capacidad del departamento para adaptarse a cambios y necesidades emergentes.

En conclusión, es vital mantener un control riguroso para asegurar la ejecución completa de los recursos reservados. La planificación detallada desde el inicio de los contratos y un seguimiento constante son esenciales para prevenir cualquier eventualidad y garantizar que los proyectos e inversiones se realicen según lo previsto, contribuyendo así al desarrollo integral del departamento de Cundinamarca.

1.3.2 Cuentas por pagar

Durante el cierre de la vigencia 2023, la Administración Central del departamento de Cundinamarca constituyó cuentas por pagar por un total de \$81,379 millones, según lo dispuesto en la Resolución No.00000002 de 2024. Esta cifra representa una disminución en comparación con la vigencia 2022, en la cual se constituyeron cuentas por pagar por \$95,733 millones. Esta reducción sugiere una mejora en la gestión financiera del departamento, logrando reducir las obligaciones pendientes. En el desglose de las cuentas por pagar de 2023, se observa una distribución significativa entre funcionamiento e inversión. Las cuentas por pagar relacionadas con el funcionamiento suman \$12,461 millones, mientras que las correspondientes a inversión ascienden a \$68,919 millones. En 2022, la Secretaría de Educación y Salud, con recursos SGP, también tuvieron una participación importante. Las entidades con mayor participación en las cuentas por pagar de 2023 son el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca con \$33,550 millones, representando el 41.2% del total de las cuentas por pagar. Esta entidad destaca por su alta proporción en el rubro de inversión, lo que refleja la prioridad dada a proyectos de infraestructura

en el departamento. La Secretaría de Transporte y Movilidad tiene \$11,276 millones, equivalentes al 13.9% del total de las cuentas por pagar. Esta entidad también muestra una fuerte orientación hacia la inversión en proyectos de movilidad y transporte.

La Secretaría de Hacienda, con \$9,370 millones, representa el 11.5% del total. Este monto está principalmente asociado a gastos de funcionamiento, lo que indica la necesidad de recursos para mantener las operaciones diarias de la administración. La Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC tiene \$7,946 millones, correspondientes al 9.8% del total. La mayoría de estos fondos se destinan a inversiones en tecnología, subrayando la importancia de modernizar y mejorar las capacidades tecnológicas del departamento. La Secretaría del Ambiente tiene \$6,359 millones, representando el 7.8% del total. Estos fondos se destinan a proyectos ambientales, reflejando un compromiso con la sostenibilidad y la protección del medio ambiente.

Cuadro Cuentas por pagar Sector Central constituidas a 31 diciembre de 2023

Entidad	Funcionamiento	Inversión	Otras	Total	%
Despacho del Gobernador	\$ 50	\$ -	\$ -	\$ 50	0.1%

Secretaría General	\$ 2,127	\$ 243	\$ -	\$ 2,370	2.9%
Secretaría de Jurídica	\$ 545	\$ 21	\$ -	\$ 566	0.7%
Secretaría de Gobierno	\$ -	\$ 2,402	\$ -	\$ 2,402	3.0%
Secretaría de Hacienda	\$ 9,344	\$ 26	\$ -	\$ 9,370	11.5%
Secretaría de Educación	\$ -	\$ 1,459	\$ -	\$ 1,459	1.8%
Secretaría de la Función Pública	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 1	0.0%
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	\$ -	\$ 11	\$ -	\$ 11	0.0%
Secretaría del Ambiente	\$ -	\$ 6,359	\$ -	\$ 6,359	7.8%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ -	\$ 11,276	\$ -	\$ 11,276	13.9%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	\$ -	\$ 111	\$ -	\$ 111	0.1%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ -	\$ 1,355	\$ -	\$ 1,355	1.7%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	\$ -	\$ 7,946	\$ -	\$ 7,946	9.8%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ -	\$ 50	\$ -	\$ 50	0.1%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	\$ -	\$ 103	\$ -	\$ 103	0.1%
Agencia Pública de Empleo de Cundinamarca - APEC	\$ -	\$ 11	\$ -	\$ 11	0.0%
Unidad Administrativa Especial para Gestión del Riesgo de Desastres	\$ -	\$ 3,117	\$ -	\$ 3,117	3.8%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	\$ 395	\$ 33,156	\$ -	\$ 33,550	41.2%
Total Nivel Central	\$ 12,461	\$ 67,645	\$ -	\$ 80,106	98.4%
SGP y Otras Fuentes de Financiación					
Secretaría de Salud - FONPET	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ 5	0.0%
Secretaría de Educación y SGP	\$ -	\$ 1,269	\$ -	\$ 1,269	1.6%
Total Secretarías de Educación y Salud	\$ -	\$ 1,273	\$ -	\$ 1,273	1.6%
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	\$ 12,461	\$ 68,919	\$ -	\$ 81,379	100.0%

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Resolución No.00000002 del 15 de enero de 2024

En términos generales, la mayor parte de las cuentas por pagar se encuentran en el rubro de inversión, lo que es consistente con el objetivo de fomentar el desarrollo y la ejecución de proyectos de infraestructura y otros programas de largo plazo. La adecuada gestión de las cuentas por pagar es crucial para mantener la estabilidad financiera y asegurar que los proyectos de inversión se realicen según lo previsto. Este enfoque

estratégico no solo respalda el crecimiento sostenible, sino que también refuerza la capacidad del departamento para adaptarse a cambios y necesidades emergentes. Mantener un control riguroso y asegurar la ejecución completa de los recursos reservados es esencial para prevenir cualquier eventualidad y garantizar que los proyectos e inversiones se lleven a cabo eficientemente

1.4 ANÁLISIS FINANCIERO

Para los Estados Financieros Agregados del Sector Central

correspondientes a la vigencia 2023, se toma como referencia la

certificación proporcionada en las notas a los estados financieros agregados. Esta certificación es emitida por la Secretaría de Hacienda y el Director Financiero de la Contaduría del Departamento de Cundinamarca. En ella, se confirma que la agregación de la información contable del Departamento de Cundinamarca, la Contraloría Departamental, las Instituciones Educativas oficiales y la Asamblea Departamental, con corte al 31 de diciembre de 2023, se llevó a cabo siguiendo las instrucciones de la Contaduría General de la Nación. Además, se cumplió con el marco normativo para entidades gubernamentales y las Normas

Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). La transmisión de esta información a través del sistema CHIP se realizó conforme a la normativa vigente.

Este análisis se basa en la información reportada por la Secretaría de Hacienda del Departamento en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS, correspondiente a la cuenta de la información financiera para la vigencia 2023. Además, ha sido verificada con los datos presentados a la Contaduría General de la Nación mediante el Consolidado de Hacienda CHIP.

1.5.1 Estado agregado de la situación financiera

El estado de situación financiera del Sector Central de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2022 y 2023 revela varias tendencias importantes. El activo total de la entidad muestra un incremento del 12%, pasando de \$8, 767,231 millones en 2022 a \$9, 858,466 millones en 2023. Esta variación se debe principalmente al aumento en los activos no corrientes, que subieron un 17%, impulsado por un incremento significativo del 28% en otros activos, lo que sugiere una mayor inversión en bienes o recursos de larga duración.

Por otro lado, el efectivo y equivalentes al efectivo disminuyeron un 31%, lo que refleja una menor disponibilidad de liquidez inmediata. Este hecho puede implicar una política más agresiva de inversión o un

mayor gasto operativo durante el año. Las inversiones e instrumentos derivados aumentaron un 19%, lo que indica una estrategia de diversificación financiera que podría estar orientada a mitigar riesgos o a aprovechar oportunidades de mercado. En cuanto al pasivo, se observa una disminución del 15%, pasando de \$7, 103,861 millones en 2022 a \$6, 064,243 millones en 2023. Este descenso está marcado por una reducción notable del 28% en los beneficios a los empleados, lo cual podría reflejar un ajuste en las políticas de beneficios o una optimización de los costos laborales. No obstante, los préstamos por pagar aumentaron un 26%, lo que puede señalar una estrategia de financiamiento para cubrir inversiones o gastos operativos.

El patrimonio total experimentó un notable aumento del 128%, subiendo de \$1, 663,370 millones en 2022 a \$3, 794,223 millones en 2023. Este incremento significativo sugiere una mejora en la solvencia financiera del Sector Central, posiblemente debido

a una mejor gestión de recursos o a ingresos extraordinarios que fortalecieron las reservas patrimoniales.

Cuadro Estado agregado de situación financiera Sector Central a 31 de diciembre del 2022-2023

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 486,267	5%	\$ 706,844	8%	\$ (220,577)	-31%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 195,326	2%	\$ 163,768	2%	\$ 31,558	19%
Cuentas por Cobrar	\$ 693,309	7%	\$ 650,282	7%	\$ 43,027	7%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 4,442	0%	\$ 15,723	0%	\$ (11,281)	-72%
<i>Activo corriente</i>	<i>\$ 1,379,345</i>	<i>14%</i>	<i>\$ 1,536,617</i>	<i>18%</i>	<i>\$ (157,272)</i>	<i>-10%</i>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 825,904	8%	\$ 796,192	9%	\$ 29,711	4%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 1,446,767	15%	\$ 1,590,980	18%	\$ (144,214)	-9%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 6,206,452	63%	\$ 4,843,442	55%	\$ 1,363,010	28%
<i>Activo no corriente</i>	<i>\$ 8,479,122</i>	<i>86%</i>	<i>\$ 7,230,614</i>	<i>82%</i>	<i>\$ 1,248,508</i>	<i>17%</i>
TOTAL ACTIVO	\$ 9,858,466	100%	\$ 8,767,231	100%	\$ 1,091,235	12%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ 244,223	0%	\$ 251,694	0%	\$ (7,471)	-3%
Deudoras de Control	\$ 881,765	0%	\$ 845,176	0%	\$ 36,588	4%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (1,125,988)	0%	\$ (1,096,871)	0%	\$ (29,117)	3%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ 127,546	2%	\$ 130,909	2%	\$ (3,363)	-3%
Préstamos por Pagar	\$ 1,349,454	22%	\$ 1,074,856	15%	\$ 274,597	26%
Cuentas Por Pagar	\$ 537,841	9%	\$ 325,551	5%	\$ 212,290	65%
Beneficios a los Empleados	\$ 3,983,360	66%	\$ 5,518,375	78%	\$ (1,535,015)	-28%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 2,535	0%	\$ 1,494	0%	\$ 1,040	70%
Otros Pasivos	\$ 63,507	1%	\$ 52,675	1%	\$ 10,833	21%
TOTAL PASIVO	\$ 6,064,243	100%	\$ 7,103,861	100%	\$ (1,039,618)	-15%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 3,794,223	100%	\$ 1,663,370	100%	\$ 2,130,853	128%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,794,223	100%	\$ 1,663,370	100%	\$ 2,130,853	128%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 619,145	0%	\$ 559,950	0%	\$ 59,195	11%
Acreedores de Control	\$ 32	0%	\$ 51,643	0%	\$ (51,611)	-100%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (619,177)	0%	\$ (611,593)	0%	\$ (7,584)	1%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

Finalmente, la composición del activo corriente muestra una disminución del 10%, principalmente debido a una reducción del 72% en inventarios, lo cual puede reflejar una optimización

en la gestión de existencias. En contraste, las cuentas por cobrar aumentaron un 7%, lo que puede implicar un mayor crédito otorgado a

terceros o un aumento en la morosidad.

En conclusión, el estado financiero del Sector Central de Cundinamarca muestra una gestión activa de sus recursos, con una notable disminución del pasivo y un significativo

fortalecimiento del patrimonio. Sin embargo, la reducción en la liquidez inmediata y el incremento en los préstamos por pagar son aspectos que deben ser monitoreados para asegurar una sostenibilidad financiera a largo plazo.

1.5.2 Estado agregado de resultados

El estado agregado de resultados del Sector Central de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2022 y 2023 proporciona una visión detallada de los ingresos y gastos, destacando cambios significativos y áreas clave de desempeño. Los ingresos fiscales crecieron un 10%, pasando de \$2, 193,715 millones en 2022 a \$2, 420,794 millones en 2023, lo que refleja una gestión eficaz de las políticas fiscales y posiblemente una mejora en la recaudación tributaria. Este incremento representa una base sólida de ingresos recurrentes que soporta la estabilidad financiera del sector. Las transferencias y subvenciones también aumentaron un 8%, subiendo de \$1, 798,977 millones en 2022 a \$1, 948,050 millones en 2023. Este incremento sugiere un mayor apoyo financiero del gobierno central o de otras entidades, lo que podría estar destinado a proyectos específicos o a la cobertura de déficits presupuestarios. La venta de servicios mostró un crecimiento notable del 44%, aunque en términos absolutos es una cifra pequeña, pasando de \$1,570 millones en 2022 a \$2,265 millones en 2023. Este aumento indica una ligera mejora en la capacidad del sector para generar

ingresos propios a través de la prestación de servicios. Los ingresos por operaciones interinstitucionales se dispararon un 696%, aunque la cifra absoluta sigue siendo marginal, incrementándose de \$160 millones en 2022 a \$1,271 millones en 2023. Esto podría deberse a una mayor cooperación o intercambios entre distintas entidades del sector público. En total, los ingresos operacionales ascendieron un 9%, de \$3, 994,421 millones en 2022 a \$4, 372,379 millones en 2023, consolidando una base financiera más robusta para el sector.

En términos de gastos, se observa una reducción significativa en los costos de administración y operación, que disminuyeron un 44%, de \$914,127 millones en 2022 a \$515,782 millones en 2023. Esta disminución considerable podría ser resultado de medidas de austeridad, eficiencias operativas o reestructuraciones internas que han permitido reducir costos. Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones se mantuvieron prácticamente estables, con una ligera reducción del 0%, pasando de \$185,904 millones en 2022 a \$185,073 millones en 2023, lo que indica una

gestión constante en el mantenimiento y depreciación de activos. Las transferencias y subvenciones mostraron un aumento significativo del 27%, de \$1, 743,009 millones en 2022 a \$2, 221,123 millones en 2023, reflejando una mayor asignación de recursos a programas específicos o a entidades beneficiarias. El gasto público social también aumentó un 7%, de \$1, 402,663 millones en 2022 a \$1, 503,131 millones en 2023, lo que sugiere un compromiso continuo con la inversión en programas sociales y servicios públicos esenciales. El resultado de estas variaciones en ingresos y gastos es una mejora significativa en el déficit operativo, que se redujo un

78%, pasando de un déficit de \$255,525 millones en 2022 a un déficit de \$55,182 millones en 2023. Este resultado indica un progreso considerable hacia el equilibrio presupuestario.

Otros ingresos crecieron un 202%, de \$312,780 millones en 2022 a \$943,283 millones en 2023, lo que podría estar relacionado con ingresos extraordinarios o no recurrentes que fortalecieron la posición financiera del sector. En contraste, otros gastos aumentaron un 39%, de \$120,950 millones en 2022 a \$168,636 millones en 2023, lo cual podría estar asociado a gastos imprevistos o extraordinarios.

Cuadro Estado agregado de resultados Sector Central a 31 de diciembre del 2022- 2023

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 2,420,794	55%	\$ 2,193,715	55%	\$ 227,079	10%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 2,265	0%	\$ 1,570	0%	\$ 695	44%
Transferencias y Subvenciones	\$ 1,948,050	45%	\$ 1,798,977	45%	\$ 149,073	8%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 1,271	0%	\$ 160	0%	\$ 1,111	696%
Total ingresos operacionales	\$ 4,372,379	100%	\$ 3,994,421	100%	\$ 377,958	9%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 515,782	12%	\$ 914,127	22%	\$ (398,345)	-44%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 185,073	4%	\$ 185,904	4%	\$ (832)	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 2,221,123	50%	\$ 1,743,009	41%	\$ 478,113	27%
Gasto Público Social	\$ 1,503,131	34%	\$ 1,402,663	33%	\$ 100,468	7%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 2,453	0%	\$ 4,242	0%	\$ (1,789)	-42%
Total gastos operacionales	\$ 4,427,562	100%	\$ 4,249,946	100%	\$ 177,616	4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (55,182)		\$ (255,525)		\$ 200,342	-78%
Otros Ingresos	\$ 943,283		\$ 312,780		\$ 630,503	202%
Otros Gastos	\$ 168,636		\$ 120,950		\$ 47,686	39%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 719,465		\$ (63,695)		\$ 783,160	-1230%

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

Finalmente, el excedente del ejercicio mostró una mejora dramática, pasando de un déficit de \$63,695 millones en 2022 a un excedente de \$719,465 millones en 2023, lo que representa una variación positiva de \$783,160 millones. Este cambio radical sugiere una gestión financiera eficaz y posiblemente la entrada de ingresos no recurrentes significativos que han transformado el resultado financiero del sector. En conclusión, el estado agregado de resultados del Sector

Para finalizar este análisis financiero del Sector Central de Cundinamarca para el período 2022-2023 revela una gestión efectiva y una mejora significativa en varios aspectos clave.

La entidad ha logrado incrementar sus ingresos fiscales y otros ingresos operacionales, lo que ha fortalecido su posición financiera global.

La notable reducción en los costos de administración y operación, junto con

Central de Cundinamarca para 2023 muestra una mejora sustancial en la gestión de ingresos y gastos, con incrementos significativos en ingresos fiscales y otros ingresos, y una notable reducción en el déficit operativo y en los costos administrativos. Estos resultados reflejan una gestión financiera sólida y un compromiso con la eficiencia operativa y el soporte a programas sociales, lo que fortalece la estabilidad financiera del sector a largo plazo.

un incremento en las transferencias y subvenciones, ha permitido una mejor utilización de los recursos. La disminución del déficit operativo y la transformación de un déficit en un excedente para el ejercicio reflejan una gestión prudente y efectiva de los recursos financieros. Además, el aumento en el patrimonio indica una sólida base financiera que respalda la sostenibilidad y el crecimiento futuro del sector.

CAPÍTULO II

ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS



IDACO
Imagen - Web Idaco.

CAPÍTULO II. ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

De conformidad con el artículo 70 de la Ley 489 de 1998, los establecimientos públicos son entidades encargadas principalmente de realizar funciones administrativas y prestar servicios públicos conforme a las normas de derecho público. Estas entidades poseen las siguientes características:

a) Personalidad jurídica. b) Autonomía administrativa y financiera. c) Los bienes independientes, comprendidos por bienes o fondos públicos, los ingresos por impuestos, las rentas

contractuales, los ingresos propios y las tasas o contribuciones de destino especial, según lo autorice la Constitución y las disposiciones legales pertinentes. En el sector central departamental de Cundinamarca existen once instituciones clasificadas bajo esta naturaleza jurídica, ejecutando una parte importante de los programas del gobierno departamental. A continuación se presenta un resumen de las funciones principales de cada establecimiento público dentro de la administración pública del departamento.

Beneficencia de Cundinamarca (BC) Coordina con la Administración Departamental para ejecutar, monitorear y controlar la política social a través de programas integrales de protección social. Está adscrito a la Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social (SHD). En 2023 reportó ingresos por \$69.496 millones y gastos por \$60.259 millones, lo que resultó en un superávit de \$9.237 millones.

Corporación Social de Cundinamarca (CSC) brinda servicios de crédito a sus afiliados, incluyendo préstamos hipotecarios y no hipotecarios. Genera sus propios ingresos y normalmente no recibe transferencias fiscales del departamento. En 2023, reportó ingresos por \$43.535 millones y gastos por \$43.501 millones, lo que resultó en un superávit de \$34 millones.

Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) ejecuta proyectos de infraestructura pública relacionados con el transporte y servicios asociados, así como actividades de mantenimiento. En 2023 reportó ingresos por \$1.043.128 millones y gastos por \$1.141.075 millones, lo que resultó en un déficit de \$97.947 millones.

Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) implementa la Política Departamental de Acción Comunitaria y gestiona proyectos para promover la participación comunitaria. En 2023, reportó ingresos por \$17.301 millones y gastos por \$17.020 millones, lo que resultó en un superávit de \$281 millones.

Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT) implementa y genera proyectos que contribuyen al desarrollo cultural, turístico y promueve las artes en los municipios de Cundinamarca. En 2023, reportó ingresos por \$32.778 millones y gastos por \$32.484 millones, lo que resultó en un superávit de \$294 millones.

Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) promueve actividades deportivas, recreativas y de esparcimiento en todos los municipios del Departamento de Cundinamarca. En 2023 reportó ingresos por \$85.194 millones y gastos por \$82.711 millones, lo que resultó en un superávit de \$2.483 millones.

Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC) atiende oportunamente las obligaciones pensionales, beneficios económicos, reconocimiento y pago de bonos previsionales, cobro de cuotas y brinda asesoría en materia previsional. En 2023 reportó ingresos por \$472.957 millones y gastos por \$468.953 millones, lo que resultó en un superávit de \$4.004 millones.

Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPC) promueve la paz en el territorio a través de estrategias en pedagogía, reintegración, gestión ambiental y eventos de convivencia. En 2023, reportó ingresos por \$4.160 millones y gastos por \$4.106 millones, lo que resultó en un superávit de \$54 millones.

Agencia de Comercialización e Innovación Para el Desarrollo de Cundinamarca (ACIDC) se especializa en la promoción del marketing, la generación de valor agregado y la innovación, brindando asesoría profesional y promoción de mercados. En 2023 reportó ingresos por \$75.067 millones y gastos por \$77.974 millones, lo que resultó en un déficit de \$2.907 millones.

Unidad Administrativa Especial para la Gestión Catastral de Cundinamarca (ACC) lidera la formación, actualización, conservación y difusión de la información catastral como gestor catastral multipropósito. En 2023, reportó ingresos por \$8.107 millones y gastos por \$7.904 millones, lo que resultó en un superávit de \$203 millones.

Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca (IPYBAC) fue creado mediante Ordenanza 428 del 25 de septiembre de 2020. Vela por la protección y bienestar animal en el Departamento mediante la implementación de la Política Departamental de Protección y Bienestar Animal. En 2023, reportó ingresos por \$5.933 millones y gastos por \$5.887 millones, lo que resultó en un superávit de \$47 millones. En 2023, los ingresos totales de todos los establecimientos públicos de Cundinamarca fueron de \$1.857.656 millones, mientras que los gastos totales ascendieron a \$1.941.873 millones, lo que resultó en un déficit combinado de \$84.217 millones.

Cuadro Establecimientos públicos (EP) del departamento de Cundinamarca 2023

Establecimientos Públicos (EP)	Ingresos 2023	%	Gastos 2023	Déficit / Superávit
Beneficencia de Cundinamarca - BC	\$ 69,496	4%	\$ 60,259	\$ 9,237
Corporación Social de Cundinamarca - CSC	\$ 43,535	2%	\$ 43,501	\$ 34
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	\$ 1,043,128	56%	\$ 1,141,075	\$ (97,947)
Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca - IDACO	\$ 17,301	1%	\$ 17,020	\$ 281
Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT	\$ 32,778	2%	\$ 32,484	\$ 294
Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTE	\$ 85,194	5%	\$ 82,711	\$ 2,483
Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca - UAEPC	\$ 472,957	25%	\$ 468,953	\$ 4,004
Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto - ACP	\$ 4,160	0%	\$ 4,106	\$ 54
Agencia de Comercialización e Innovación para el desarrollo de Cundinamarca ACID	\$ 75,067	4%	\$ 77,974	\$ (2,907)
Unidad Administrativa Especial para la Gestión Catastral de Cundinamarca	\$ 8,107	0%	\$ 7,904	\$ 203
Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca	\$ 5,933	0%	\$ 5,887	\$ 47
TOTAL	\$ 1,857,656	100%	\$ 1,941,873	\$ (84,217)

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

El cuadro presentado muestra una visión general de los ingresos, gastos y el resultado de la gestión presupuestal de cada uno de los establecimientos públicos al finalizar el año 2023. De acuerdo con los datos proporcionados, la gran mayoría de los establecimientos públicos analizados lograron mantener un equilibrio presupuestario adecuado, mostrando una gestión financiera eficiente.

Varios de estos establecimientos generaron superávits significativos en sus presupuestos, lo que indica que han sido capaces de administrar eficientemente sus recursos financieros y cubrir sus gastos sin incurrir en déficits. Este resultado es altamente positivo, ya que les permite contar con recursos excedentes que podrían destinarse a futuros proyectos

o inversiones, contribuyendo al desarrollo y bienestar del departamento.

Beneficencia de Cundinamarca (BC) logró un superávit de \$9,237 millones, mostrando una gestión eficaz de sus recursos, manteniendo sus gastos por debajo de sus ingresos. Corporación Social de Cundinamarca (CSC) alcanzó un superávit mínimo de \$34 millones, logrando balancear sus ingresos y gastos, aunque con un margen muy ajustado. Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) presentó un pequeño superávit de \$281 millones, reflejando una administración cuidadosa de sus recursos. Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT) consiguió un superávit de \$294 millones, administrando eficientemente sus

fondos y permitiendo un pequeño margen de recursos excedentes. Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) alcanzó un superávit de \$2,483 millones, indicando una gestión adecuada de sus actividades recreativas y deportivas. Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC) logró un superávit de \$4,004 millones, demostrando una sólida administración en la gestión de obligaciones pensionales. Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPC) presentó un superávit de \$54 millones, manteniendo sus operaciones dentro de un presupuesto equilibrado. Unidad Administrativa Especial para la Gestión Catastral de Cundinamarca (ACC) mostró un superávit de \$203 millones, indicando una gestión efectiva de sus funciones catastrales. Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca (IPYBAC) logró un superávit de \$47 millones, demostrando un control adecuado

de sus recursos para el bienestar animal.

Por otro lado, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) presentó un déficit significativo de \$97,947 millones, lo que puede ser indicativo de grandes inversiones en infraestructura que excedieron los ingresos disponibles. Este déficit sugiere la necesidad de revisar la planificación y ejecución de proyectos para asegurar la sostenibilidad financiera. La Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca (ACIDC) reflejó un déficit de \$2,907 millones, indicando la necesidad de ajustar sus estrategias de comercialización e innovación para equilibrar sus finanzas. En general, la mayoría de los establecimientos públicos de Cundinamarca han gestionado sus recursos de manera eficiente, logrando superávits que pueden ser reinvertidos en futuros proyectos.

2.1 ORIGEN DE LAS FUENTES DE FINANCIACIÓN

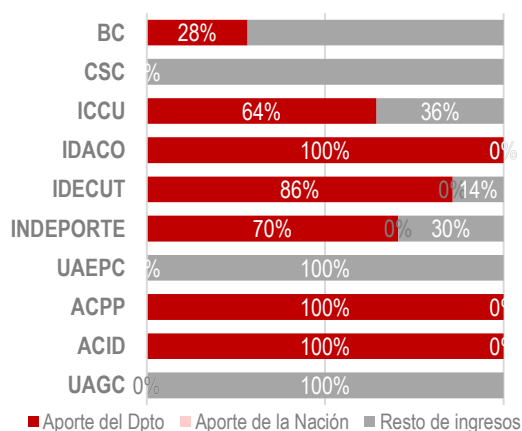
El financiamiento de los Establecimientos Públicos (EP) en la administración pública departamental varía según su actividad misional. Durante el año 2023, se identificaron tres fuentes principales de ingresos que contribuyeron al funcionamiento de estos establecimientos. En términos porcentuales, el 47% de los ingresos totales de los EP provino de aportes del Sector Central, es decir, del

Departamento de Cundinamarca, con un monto de \$882,262 millones. La Nación aportó una mínima parte con \$7,750 millones, mientras que un 52% correspondió a otros mecanismos de ingresos propios de las Entidades, sumando \$967,644 millones.

Al analizar la dependencia del sector central en los diferentes establecimientos, se observan distintos escenarios. Algunos EP

dependen completamente del aporte del Departamento de Cundinamarca para su financiación, lo que indica una fuerte relación financiera con el sector central. Entre estos se encuentran el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO), la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia (ACPP), el Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca (IPYBAC) y la Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca (ACID). En la siguiente gráfica se presenta un resumen del origen de las fuentes de ingresos administradas por los establecimientos públicos durante la vigencia 2023, mostrando la distribución de los aportes del Sector Central, de la Nación y de otros ingresos propios.

GRÁFICA COMPOSICIÓN DE LAS FUENTES DE INGRESOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS, VIGENCIA 2023



Otros establecimientos, como el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca

(ICCU), el Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT) y el Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTE), dependen en gran medida del aporte del Departamento de Cundinamarca, pero también tienen la capacidad de generar ingresos propios adicionales, lo que les proporciona una mayor autonomía financiera. Por otro lado, algunos EP, como la Unidad Administrativa Especial para la Gestión Catastral de Cundinamarca (UAGC), la Beneficencia de Cundinamarca (BC) y la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPD), muestran una dependencia moderada del sector central, pero también tienen una capacidad significativa para generar ingresos propios, lo que les otorga una mayor flexibilidad financiera.

La Corporación Social de Cundinamarca (CSC) se destaca por no depender del sector central para su financiación, lo que implica que ha logrado obtener ingresos necesarios por otros medios. Los establecimientos públicos desempeñan un papel fundamental en la prestación de servicios públicos y funciones administrativas que buscan el bienestar de la comunidad. Debido a su naturaleza de servicio social, es común que dependan en gran medida de las transferencias provenientes del sector central al que pertenecen para llevar a cabo sus labores.

En el análisis de los ingresos de los establecimientos públicos, se destaca que las transferencias, tanto del departamento como de la nación,

constituyen una parte significativa de sus recursos financieros. Estas transferencias representaron el 47% de los ingresos totales de los EP, lo que equivale a un monto de \$890.012 millones. Las transferencias del departamento representaron el 47% de los ingresos totales, alcanzando la cifra de \$882.262 millones. Estas transferencias son otorgadas por el gobierno del departamento y tienen como propósito financiar las actividades y gastos operativos de los establecimientos públicos. Por otro lado, las transferencias de la nación fueron mínimas, sumando \$7,750 millones. Estas transferencias son proporcionadas por el gobierno nacional y tienen como objetivo apoyar el funcionamiento de los establecimientos públicos y cubrir gastos específicos relacionados con su misión. Además de las transferencias, los establecimientos públicos también generaron ingresos propios, los cuales representaron el 52% de los ingresos totales, alcanzando un monto de \$967,644 millones. Estos ingresos son generados directamente por los establecimientos a través de la prestación de servicios, la venta de productos u otras actividades económicas que realizan en el cumplimiento de su función pública.

Es interesante notar que la dependencia de los recursos del departamento y/o la nación varía entre cada establecimiento público. Algunas actividades muestran una alta dependencia de las

transferencias, ya sea del departamento o de la nación, para financiar sus operaciones, mientras que otras tienen una mayor capacidad para generar ingresos propios. Esta diversidad en la dependencia financiera refleja la heterogeneidad de los servicios y funciones que ofrecen los establecimientos públicos en el departamento de Cundinamarca. En la figura siguiente, se presenta un esquema visual que ilustra la dependencia de cada establecimiento público de los recursos provenientes del departamento y/o la nación. Esta representación gráfica resalta la relevancia de las transferencias como fuente de financiamiento para la mayoría de los establecimientos, y también muestra aquellos que cuentan con una mayor autonomía financiera a través de ingresos propios. Asimismo, destaca la importancia de un enfoque equilibrado en la gestión financiera de los establecimientos públicos para garantizar su sostenibilidad y el adecuado cumplimiento de su misión.

Gráfica Dependencia de recursos externos de los establecimientos públicos, vigencia 2023



Durante la vigencia 2023, el IDACO depende en su totalidad del aporte del Departamento de Cundinamarca para su financiación, lo que representa el 100% de sus ingresos. No recibe ningún aporte de la Nación ni genera ingresos adicionales. Esto indica una fuerte dependencia del sector central y una relación financiera estrecha con el Departamento. La Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia – ACPP, al igual que el IDACO, depende completamente del aporte del Departamento de Cundinamarca, que representa el 100% de sus ingresos. No recibe ningún aporte de la Nación ni genera ingresos adicionales y también tiene una dependencia del sector central, mostrando una relación financiera directa con el Departamento. El Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca también depende en su totalidad del aporte del Departamento de Cundinamarca, lo que representa el 100% de sus ingresos. No recibe aportes directos de la Nación ni genera ingresos adicionales. La Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca ACID depende exclusivamente del aporte del Departamento de Cundinamarca, que representa el 100% de sus ingresos.

El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, recibe un aporte significativo del Departamento de Cundinamarca, que representa el

64% de sus ingresos totales. Aunque no recibe aportes directos de la Nación, genera un 36% adicional de ingresos. Esto indica una dependencia considerable del sector central, pero también una capacidad para generar ingresos propios. En ese sentido, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, depende en gran medida del aporte del Departamento de Cundinamarca, que representa el 86% de sus ingresos. No recibe aportes directos de la Nación, pero genera un 14% adicional de ingresos. Esto muestra una dependencia considerable del sector central, pero también una capacidad para generar ingresos propios. El Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES, depende en gran medida del aporte del Departamento de Cundinamarca, que representa el 70% de sus ingresos. Aunque no recibe aportes directos de la Nación, genera un 30% adicional de ingresos. Esto indica una dependencia significativa del sector central, pero también una capacidad para generar ingresos propios. La Unidad Administrativa Especial para la Gestión Catastral de Cundinamarca depende en un 0% del aporte del Departamento de Cundinamarca para sus ingresos, generando el 100% adicional de ingresos. Esto indica una dependencia limitada del sector central y una mayor capacidad para generar ingresos propios. La Beneficencia de Cundinamarca depende en un 28% del aporte del Departamento de Cundinamarca

para sus ingresos. No recibe aportes directos de la Nación, pero genera un 72% adicional de ingresos. Esto indica una dependencia significativa del sector central, pero también una capacidad para generar ingresos propios. La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca – UAEPC, depende en un 0% del aporte del Departamento de Cundinamarca para sus ingresos, lo cual es relativamente bajo en comparación con otros

establecimientos. No recibe aportes directos de la Nación, pero genera un 100% adicional de ingresos. Esto muestra una dependencia limitada del sector central y una capacidad significativa para generar ingresos propios. La Corporación Social de Cundinamarca – CSC, no registra aporte del Departamento de Cundinamarca para esta entidad. Sin embargo, se indica que no depende del sector central para su financiación.

CUADRO CLASIFICACIÓN Y REPRESENTATIVIDAD DE LOS INGRESOS DE LOS EP, VIGENCIA 2023

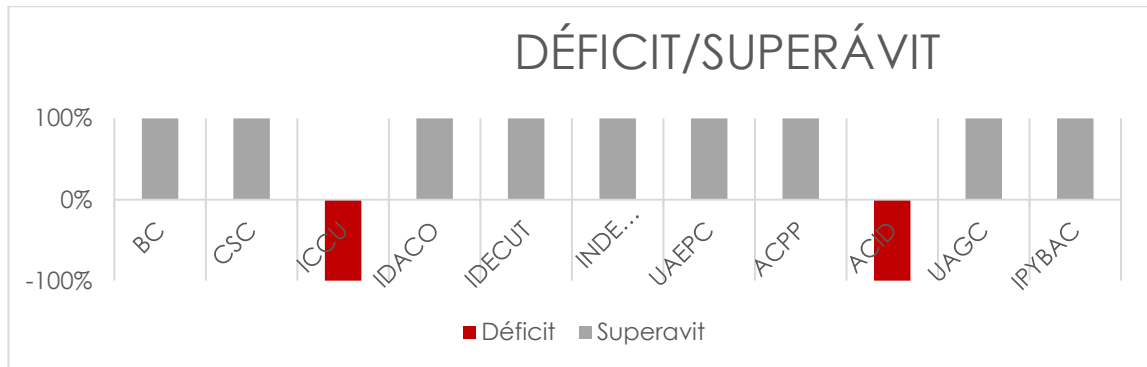
Establecimiento público	Aporte Dpto.	Aporte Nación	Resto de ingresos	Total ingresos
BC	\$ 19,678	\$ -	\$ 49,818	\$ 69,496
CSC	\$ -	\$ -	\$ 43,535	\$ 43,535
ICCU	\$ 671,986	\$ -	\$ 371,141	\$1,043,128
IDACO	\$ 17,301	\$ -	\$ -	\$ 17,301
IDE CUT	\$ 28,100	\$ -	\$ 4,678	\$ 32,778
INDEPORTE	\$ 60,036	\$ -	\$ 25,159	\$ 85,194
UAEPC	\$ -	\$ -	\$ 472,957	\$ 472,957
ACPP	\$ 4,160	\$ -	\$ -	\$ 4,160
ACID	\$ 75,067	\$ -	\$ -	\$ 75,067
UAGC	\$ -	\$ 7,750	\$ 357	\$ 8,107
IPYBAC	\$ 5,933	\$ -	\$ -	\$ 5,933
TOTAL	\$ 882,262	\$ 7,750	\$ 967,644	\$1,857,656
REPRESENT.	47%	0%	52%	100%
Cifras dadas en millones de pesos				
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA				

2.2 GESTIÓN PRESUPUESTAL

Al finalizar la vigencia 2023, los establecimientos públicos (EP) totalizaron ingresos por valor de \$1.857.656 millones, e incurrieron en gastos de \$1.941.873 millones, generando una diferencia de \$84.217 millones. Los establecimientos que generaron déficit durante esta vigencia fueron , la Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca

(ACID) y el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca- (ICCU), con valores de \$(2.907) millones y \$(97.947) millones, respectivamente. Es importante destacar los superávits generados por la Beneficencia de Cundinamarca (BC) y (UAEPC) por valores de \$9.237 millones y \$4.004 millones, respectivamente.

Gráfica 1. Gestión presupuestal de los establecimientos públicos, vigencia 2023

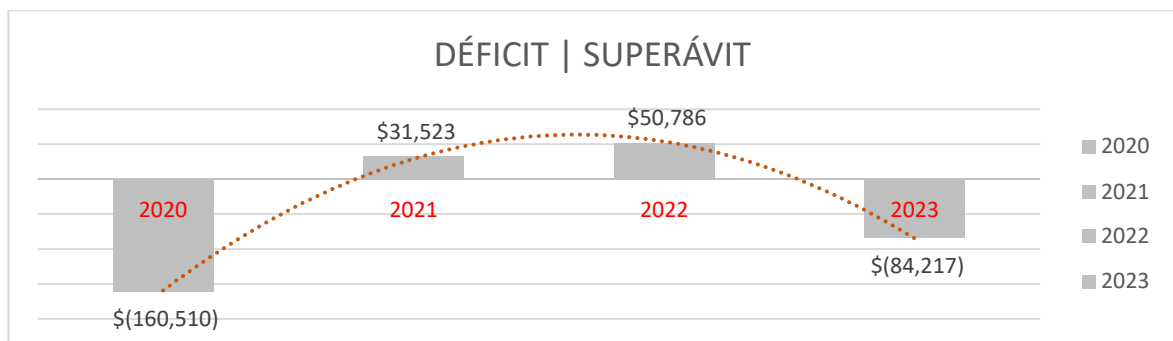


En la figura siguiente se observa el resultado de la gestión presupuestal de los establecimientos públicos durante las últimas cuatro vigencias (2020–2023). La gráfica de la gestión presupuestal para el año 2023 muestra una tendencia positiva en la mayoría de los establecimientos públicos, destacando un superávit general. Los ingresos totales aumentaron a \$1.857.656 millones en comparación con los \$1.572.168 millones del año 2022, lo cual es indicativo de una gestión financiera eficiente y de una capacidad de

generación de ingresos propios. A pesar de los déficits registrados por el ICCU y la ACID, la mayoría de los EP lograron mantener o aumentar sus superávits.

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca – (UAEPC) y la Beneficencia de Cundinamarca (BC) sobresalen por su capacidad de generar superávit significativo. Este resultado sugiere una eficiente gestión de recursos y un fuerte desempeño en la generación de ingresos propios.

Gráfica Gestión presupuestal 2020-2023 (DEFICIT – SUPERA VIT)



En contraste, los déficits registrados por la ACID y el ICCU indican áreas que necesitan revisión y posibles ajustes en su gestión financiera. Es

crucial identificar las causas de estos déficits para implementar estrategias que mejoren su situación financiera en el futuro.

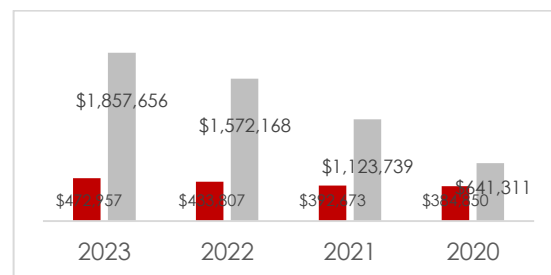
Comparando los resultados de los últimos cuatro años, se observa una tendencia hacia la mejora en la gestión presupuestal, con incrementos en los ingresos totales y una reducción de los déficits en la mayoría de los establecimientos públicos. Este desempeño positivo resalta la importancia de mantener una gestión financiera prudente y enfocada en la sostenibilidad a largo plazo. En conclusión, la gestión presupuestal de los establecimientos públicos de Cundinamarca en la vigencia 2023 ha sido mayormente positiva, con un superávit fiscal general y una tendencia hacia la mejora continua. Es esencial continuar monitoreando y ajustando las estrategias financieras para asegurar que todos los EP puedan operar de manera eficiente y sostenible, maximizando el uso de los recursos disponibles y minimizando los déficits.

2.2.1 Variación en los ingresos de los establecimientos públicos

Las vigencias anteriores revelan una variación significativa en la situación financiera de los establecimientos públicos en Cundinamarca. Aunque se registraron déficits en los años 2020 y 2021, se observa una tendencia de mejora a partir del año 2022, alcanzando un superávit en dicha vigencia y manteniéndose en el año 2023. Esta variación sugiere que se han implementado medidas para fortalecer la gestión financiera y mejorar el equilibrio presupuestario en los establecimientos públicos. Es

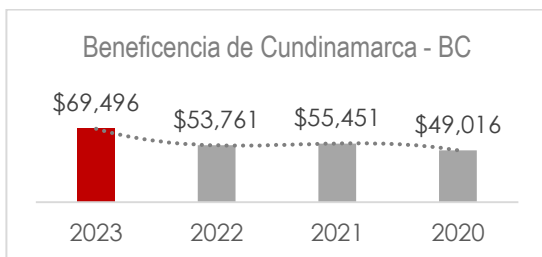
importante destacar el cambio positivo de un déficit en los años anteriores a un superávit en las últimas tres vigencias. Esto indica una mayor eficiencia en el manejo de los recursos y una mayor capacidad para generar ingresos y controlar los gastos. En conclusión, los establecimientos públicos en Cundinamarca han logrado progresar en términos de equilibrio presupuestario, pasando de déficits significativos en los años anteriores a superávits en las vigencias más recientes. Los ingresos que el Sistema General de Participación (SGP) transfiere a la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPD) mostraron un incremento del 2%, correspondiente a \$7.504 millones, pasando de \$384.450 millones en 2020 a \$472.957 millones en 2023.

Gráfica Incremento de los ingresos 2020-2023 relacionado con el incremento de los recursos



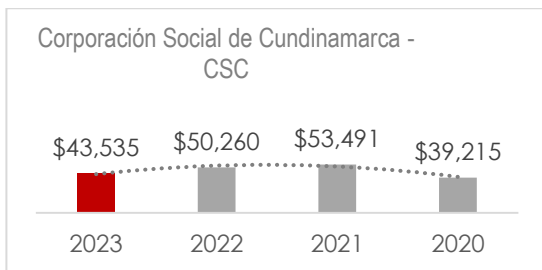
La gráfica muestra el incremento de los ingresos totales y los ingresos corrientes en los últimos cuatro años. Los ingresos totales pasaron de \$641,311 millones en 2020 a \$1,857,656 millones en 2023, mientras que los ingresos corrientes aumentaron de \$384,450 millones en 2020 a \$472,957 millones en 2023.

Gráfica Variación de los ingresos de la Beneficencia de Cundinamarca, vigencias 2020-2023



En esta gráfica, se observa que la Beneficencia de Cundinamarca ha experimentado un incremento significativo en sus ingresos desde la vigencia 2020, pasando de \$49.016 millones a \$69.496 millones en 2023. A pesar de las fluctuaciones, la entidad ha mantenido un superávit constante, alcanzando \$9.237 millones en 2023, lo que demuestra una gestión eficiente de los recursos.

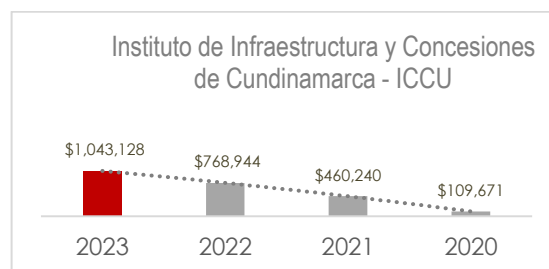
Gráfica Variación de los ingresos de la CSC, vigencias 2020-2023



El análisis de la siguiente gráfica muestra que la Corporación Social de Cundinamarca ha visto un crecimiento en sus ingresos desde la vigencia 2020, alcanzando los \$50.260 millones en 2022 y \$43.535 millones en 2023. Sin embargo se han incrementado los gastos, resultando en un superávit de \$34 millones en 2023. Comparado con el déficit de

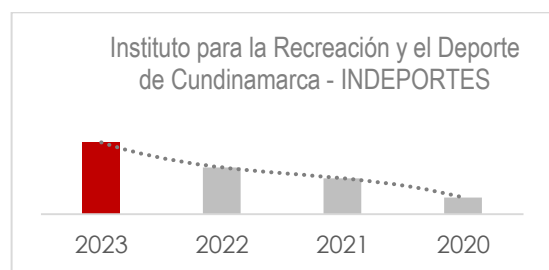
\$1.680 millones en 2020, se observa una mejora general, pero persisten los desafíos financieros.

Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU)



El crecimiento en los ingresos del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca es notable, como se muestra en la gráfica siguiente. Sus ingresos han aumentado significativamente de \$109.671 millones en 2020 a \$1,043,128 millones en 2023, indicando una capacidad mejorada para generar ingresos y una gestión eficiente de recursos.

Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES)



La gráfica que se presenta a continuación destaca el crecimiento en los ingresos del Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca desde la vigencia

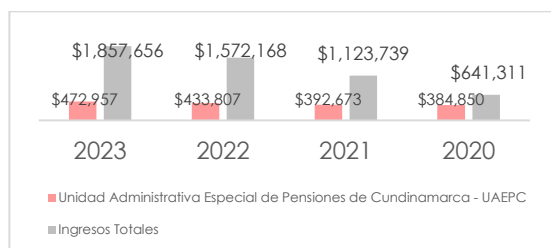
2020, pasando de \$19.657 millones a \$85.194 millones en 2023. De igual manera se presenta un incremento en los gastos sin embargo se presenta un superavit de \$2.483 millones, lo que subraya una mejora en la gestión de gastos para mantener la sostenibilidad financiera.

Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 (ACPC)



En esta gráfica se puede observar cómo la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia han mantenido ingresos estables y superávits en todas las vigencias analizadas. Esto refleja una gestión financiera sólida y eficiente en el cumplimiento de sus funciones relacionadas con la paz y el postconflicto, destacándose como un ejemplo de sostenibilidad financiera.

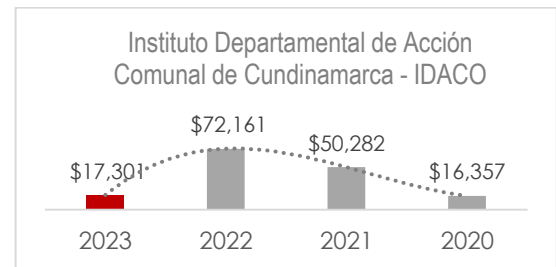
Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA (UAEP)



La gráfica siguiente muestra la variabilidad en los ingresos y gastos de

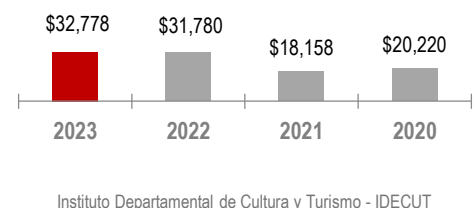
la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca a lo largo de las vigencias analizadas. Se observa un crecimiento constante en los ingresos, pasando de \$384.850 millones en 2020 a \$472.957 millones en 2023. Esto indica una buena gestión en la generación de ingresos y manejo de recursos.

Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO)



El siguiente gráfico destaca el decremento significativo en los ingresos del Instituto, pasando de \$72.161 millones en 2022 a \$17.301 millones en 2023. Esto sugiere la necesidad de revisar y mejorar las estrategias de gestión financiera para recuperar su capacidad de generación de ingresos.

Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT)



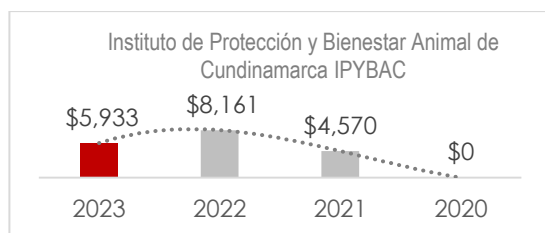
El análisis de la gráfica siguiente muestra cómo el Instituto Departamental de Cultura y Turismo ha experimentado variaciones en sus ingresos, con un aumento significativo en 2023, pasando de \$31.780 millones en 2022 a \$32.778 millones en 2023. Este incremento sugiere una mejora en su capacidad de gestión y generación de ingresos propios.

Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 AGENCIA DE COMERCIALIZACIÓN E INNOVACIÓN PARA EL DESARROLLO DE CUNDINAMARCA (ACID)



La siguiente gráfica muestra que la Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca ha experimentado un crecimiento significativo en sus ingresos desde la vigencia 2020, pero ha enfrentado desafíos para equilibrar sus gastos, generando déficits en algunas vigencias. Esto subraya la necesidad de implementar estrategias más efectivas para la gestión financiera y control de gastos.

Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL DE CUNDINAMARCA (IPYBAC)



El siguiente gráfico muestra cómo el Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca ha mantenido ingresos estables y ha logrado generar superávits en todas las vigencias analizadas. Esto indica una gestión financiera eficiente en el cumplimiento de su misión de protección y bienestar animal.

Gráfica Variación de los ingresos 2020-2023 UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARA LA GESTIÓN CATASTRAL DE CUNDINAMARCA (UAGC)



La variabilidad en los ingresos y gastos de la Unidad Administrativa Especial para la Gestión Catastral de Cundinamarca se destaca en la gráfica anterior. La entidad ha generado déficits en algunas vigencias, lo que sugiere una necesidad de mayor atención para mejorar su eficiencia financiera. En consecuencia, el comparativo de los ingresos y resultados financieros de los establecimientos públicos en Cundinamarca revela una diversidad de situaciones financieras. Algunos establecimientos han logrado mejorar su desempeño financiero, generando superávits y reduciendo déficits a lo largo de las vigencias analizadas. Sin embargo, otros enfrentan desafíos para equilibrar sus ingresos y gastos, lo que requiere una gestión financiera más eficiente y la búsqueda de fuentes adicionales de financiamiento.

Es fundamental que los establecimientos públicos mantengan un enfoque estratégico en la gestión de sus recursos financieros para garantizar su sostenibilidad y cumplir eficazmente con sus responsabilidades.

En los siguientes cuadros, se presenta el resumen de los ingresos de cada establecimiento público, consolidados durante la vigencia 2022. De igual forma, se presentan los valores reportados durante la vigencia anterior 2021 y su respectivo porcentaje de variación.

CUADRO. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA (BC), VIGENCIAS 2023– 2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación
INGRESOS	\$ 73,615	\$ 95,287	\$(21,672)	\$69,496	\$53,761	\$15,736	94%	56%	38%
<i>Ingresos corrientes</i>	\$ 45,324	\$ 59,706	\$(14,382)	\$ 40,670	\$ 49,231	\$ (8,561)	90%	82%	7%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 45,324	\$ 59,706	\$(14,382)	\$ 40,670	\$ 49,231	\$ (8,561)	90%	82%	7%
Transferencias-Departamento	\$ 19,678	\$ 31,760	\$ (12,082)	\$ 19,678	\$ 31,760	\$ (12,082)	0%	0%	0%
Otros no tributarios - explotación	\$ 25,646	\$ 22,630	\$ 3,016	\$ 20,992	\$ 12,805	\$ 8,187	0%	57%	-57%
Otros Ingresos	\$ -	\$ 16	\$ (16)	\$ -	\$ 81	\$ (81)	0%	511%	-511%
Convenios y contratos	\$ -	\$ 5,300	\$ (5,300)	\$ -	\$ 4,585	\$ (4,585)	0%	87%	-87%
<i>Ingresos de capital</i>	\$ 28,291	\$ 35,581	\$(7,290)	\$ 28,826	\$ 4,530	\$ 24,297	102%	13%	89%
Recursos del balance	\$ -	\$ 3,500	\$ (3,500)	\$ -	\$ 4,446	\$ (4,446)	0%	0%	0%
Excedentes financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 2,300	\$ -	\$ 2,300	\$ 2,097	\$ -	\$ 2,097	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ 63	\$ 63	\$ -	\$ 16	\$ 11	\$ 5	0%	17%	-17%
Venta de activos	\$ 25,928	\$ 32,018	\$ (6,090)	\$ 26,714	\$ 73	\$ 26,641	103%	0%	103%

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

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de ingresos de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA (CSC), vigencias 2023– 2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 46,357	\$44,707	\$ 1,650	\$43,535	\$50,260	\$ 6,726	94%	112%	-19%
RENTAS PROPIAS	\$ 46,357	\$ 44,707	\$ 1,650	\$43,535	\$50,260	\$ 6,726	94%	112%	-19%
<i>Ingresos corrientes</i>	\$ 380	\$ 899	\$ 519	\$ 378	\$ 344	\$ 34	100%	38%	61%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 380	\$ 899	\$ 519	\$ 378	\$ 344	\$ 34	100%	38%	61%
Otros no tributarios - explotación	\$ 380	\$ 351	\$ 29	\$ 378	\$ 344	\$ 34	100%	98%	1%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 548	\$ 548	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<i>Ingresos de capital</i>	\$ 45,977	\$ 43,807	\$ 2,169	\$ 43,156	\$ 49,916	\$ 6,760	94%	114%	-20%
Recursos del balance	\$ 31,477	\$ -	\$ 31,477	\$ 27,884	\$ -		89%	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ 14,500	\$ 13,807	\$ 692	\$ 15,272	\$ 15,017	\$ 255	105%	109%	-3%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ -	\$ 34,898	\$ 34,898	0%	116%	0%

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

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de ingresos del INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2023– 2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 1,212,963	\$ 852,325	\$ 360,638	\$ 1,043,128	\$ 768,944	\$ 274,184	86%	90%	-4%
Rentas propias	\$ 483,622	\$ 55,691	\$ 427,931	\$ 371,141	\$ 91,864	\$ 279,277	0%	165%	0%
Ingresos corrientes	\$ 802,108	\$ 21,179	\$ 780,930	\$ 764,319	\$ 57,352	\$ 706,966	95%	271%	-176%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 802,108	\$ 21,179	\$ 780,930	\$ 764,319	\$ 57,352	\$ 706,966	95%	271%	-176%
Tasas y derechos (Peaje San Miguel)	\$ 71,735	\$ 17,844	\$ 53,891	\$ 91,301	\$ 53,196	\$ 38,104	127%	298%	-171%
Fondo de seguridad	\$ -	\$ 500	\$ 500	\$ -	\$ 1,322	\$ 1,322	0%	264%	0%
Otras transferencias	\$ 709,341	\$ -		\$ 671,986	\$ -	\$ 671,986	0%	0%	0%
Aportes; convenios y contratos(NACION)	\$ 20,000	\$ -	\$ 20,000	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Multas y Sanciones	\$ 1,032	\$ 2,834	\$ 1,803	\$ 1,032	\$ 2,834	\$ 1,803	100%	100%	0%
Aportes del departamento	\$ -	\$ 674,189	\$ 674,189	\$ -	\$ 602,016	\$ 602,016	0%	89%	0%
Transferencias del departamento	\$ -	\$ 649,901	\$ 649,901	\$ -	\$ 577,738	\$ 577,738	0%	89%	0%
Aporte Nación	\$ -	\$ 24,288	\$ 24,288	\$ -	\$ 24,278	\$ 24,278	0%	100%	0%
Ingresos de capital	\$ 410,855	\$ 156,957	\$ 253,898	\$ 278,809	\$ 109,575	\$ 169,234	68%	70%	-2%
Recursos del balance	\$ 33,176	\$ 34,512	\$ 1,335	\$ 33,176	\$ 34,512	\$ 1,335	100%	100%	0%
Recursos del crédito interno	\$ 322,447	\$ 100,131	\$ 222,316	\$ 198,182	\$ 55,548	\$ 142,634	61%	55%	6%
Excedentes financieros	\$ 22,820	\$ 22,314	\$ 505	\$ 22,820	\$ 19,515	\$ 3,304	100%	87%	13%
Otros ingresos de capital	\$ 32,412	\$ -	\$ 32,412	\$ 24,631	\$ -	\$ 24,631	76%	0%	76%

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

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), VIGENCIAS 2023– 2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 17,326	\$ 72,161	\$ 54,835	\$ 17,301	\$ 72,161	\$ 54,860	100%	100%	0%
Ingresos corrientes	\$ 17,326	\$ 72,161	\$ 54,835	\$ 17,301	\$ 72,161	\$ 54,860	100%	100%	0%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 17,326	\$ 72,161	\$ 54,835	\$ 17,301	\$ 72,161	\$ 54,860	100%	100%	0%
Otras transferencias	\$ 17,326	\$ -	\$ 17,326	\$ 17,301	\$ -	\$ 17,301	100%	0%	0%
Aportes Departamento	\$ -	\$ 72,161	\$ 72,161	\$ -	\$ 72,161	\$ 72,161	0%	100%	0%

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

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), VIGENCIAS 2023– 2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 33,205	\$ 32,347	\$ 858	\$ 32,778	\$ 31,780	\$ 998	99%	98%	1%
Ingresos corrientes	\$ 28,494	\$ 27,255	\$ 1,239	\$ 28,100	\$ 26,688	\$ 1,412	99%	98%	1%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 28,494	\$ 27,255	\$ 1,239	\$ 28,100	\$ 26,688	\$ 1,412	99%	98%	1%
Otras transferencias (Departamento)	\$ 28,494	\$ 27,255	\$ 1,239	\$ 28,100	\$ 26,688	\$ 1,412	99%	98%	1%
Ingresos de capital	\$ 4,711	\$ 5,092	\$ (380)	\$ 4,678	\$ 5,092	\$ (414)	99%	100%	-1%
Recursos del balance	\$ 4,711	\$ 4,788	\$ (77)	\$ 4,678	\$ 4,788	\$ (111)	0%	0%	0%
Excedentes financieros	\$ -	\$ 303	\$ (303)	\$ -	\$ 303	\$ (303)	0%	100%	0%

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

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DEL INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), VIGENCIAS 2023– 2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 95,413	\$ 60,642	\$ 34,771	\$ 85,194	\$ 55,546	\$ 29,648	89%	92%	-2%
Ingresos corrientes	\$ 69,019	\$ 43,702	\$ 25,317	\$ 60,036	\$ 41,718	\$ 18,317	87%	95%	-8%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 69,019	\$ 43,702	\$ 25,317	\$ 60,036	\$ 41,718	\$ 18,317	87%	95%	-8%
Aportes del Departamento	\$ 69,019	\$ 43,702	\$ 25,317	\$ 60,036	\$ 41,718	\$ 18,317	87%	95%	-8%
Ingresos de capital	\$ 26,394	\$ 16,940	\$ 9,454	\$ 25,159	\$ 13,828	\$ 11,331	95%	82%	14%
Recursos del balance	\$ 26,394	\$ -	\$ 26,394	\$ 25,159	\$ -	\$ 25,159	0%	0%	0%
Excedentes financieros	\$ -	\$ 16,940	\$ 16,940	\$ -	\$ 13,828	\$ 13,828	0%	82%	0%

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

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA (UAEP), VIGENCIAS 2023– 2022

concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 480,495	\$ 575,766	\$ 95,271	\$ 472,957	\$ 433,807	\$ 39,150	98%	75%	23%
Fondos especiales	\$ 480,495	\$ 575,766	\$ 95,271	\$ 472,957	\$ 433,807	\$ 39,150	98%	75%	23%
Recursos propios	\$ -	\$ 862	\$ 862	\$ -	\$ 979	\$ 979	0%	114%	-114%
Impuestos indirectos	\$ 17,067	\$ -	\$ 17,067	\$ 17,067	\$ -	\$ 17,067	100%	0%	100%
Otras transferencias	\$ 246,827	\$ 534,432	\$ 287,605	\$ 239,053	\$ 393,378	\$ 154,325	97%	74%	23%
Venta de bienes comercializables	\$ 7,941	\$ -	\$ 7,941	\$ 7,037	\$ -	\$ 7,037	89%	0%	89%
Rendimientos financieros	\$ 913	\$ -	\$ 913	\$ 2,363	\$ -	\$ 2,363	259%	0%	259%
Excedentes financieros	\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000	\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000	100%	0%	100%
Otros ingresos de capital	\$ 202,747	\$ -	\$ 202,747	\$ 202,437	\$ -	\$ 202,437	100%	0%	100%
Aportes del Departamento	\$ -	\$ 40,472	\$ 40,472	\$ -	\$ 39,450	\$ 39,450	0%	97%	-97%

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

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y LA CONVIVENCIA (ACPC), VIGENCIAS 2023- 2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación
INGRESOS	\$ 4,160	\$ 5,182	\$ 1,022	\$ 4,160	\$ 5,007	\$ 847	100%	97%	3%
Ingresos corrientes	\$ 4,160	\$ 5,182	\$ 1,022	\$ 4,160	\$ 5,007	\$ 847	100%	97%	3%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 4,160	\$ 5,182	\$ 1,022	\$ 4,160	\$ 5,007	\$ 847	100%	97%	3%
Aportes del departamento	\$ 4,160	\$ 5,182	\$ 1,022	\$ 4,160	\$ 5,007	\$ 847	100%	97%	0%

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

CUADRO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL DE CUNDINAMARCA, VIGENCIAS 2023-2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación	2023	2022	Variación
INGRESOS	\$ 5,968	\$ 8,272	\$ (2,303)	\$ 5,933	\$ 8,161	\$ (2,228)	99%	99%	1%
Ingresos corrientes	\$ 5,968	\$ 8,272	\$ (2,303)	\$ 5,933	\$ 8,161	\$ (2,228)	99%	99%	1%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 5,968	\$ 8,272	\$ (2,303)	\$ 5,933	\$ 8,161	\$ (2,228)	99%	99%	1%
Aportes Departamento	\$ 5,968	\$ 8,272	\$ (2,303)	\$ 5,933	\$ 8,161	\$ (2,228)	99%	99%	1%

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

CUADRO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA AGENCIA DE COMERCIALIZACION E INNOVACION PARA EL DESARROLLO DE CUNDINAMARCA, VIGENCIAS 2023-2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación
INGRESOS	\$79,282	\$64,493	\$14,789	\$75,067	\$57,993	\$17,074	95%	90%	5%
Ingresos corrientes	79,282	\$ 64,493	\$ 14,789	\$ 75,067	\$ 57,993	\$ 17,074	95%	90%	5%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 79,282	\$ 64,493	\$ 14,789	\$ 75,067	\$ 57,993	\$ 17,074	95%	90%	5%
Aportes del departamento	\$ 79,282	\$ 64,493	\$ 14,789	\$ 75,067	\$ 57,993	\$ 17,074	95%	90%	5%

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

CUADRO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARA LA GESTION CATASTRAL DE CUNDINAMARCA, VIGENCIAS 2023- 2022

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación	2023	2022	Variación	2023	2022	Variación
INGRESOS	\$8,151	\$44,670	\$ 36,519	\$ 8,107	\$34,747	\$26,640	99%	78%	23%
Ingresos corrientes	\$ 401	\$ 43,999	\$ 43,598	\$ 357	\$ 34,077	\$ 33,720	89%	77%	13%
Impuestos indirectos	\$ 401	\$ -	\$ 401	\$ 357	\$ -	\$ 357	89%	0%	90%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 7,750	\$ 43,999	\$ 36,250	\$ 7,750	\$ 34,077	\$ 26,327	100%	77%	24%
Otras transferencias (	\$ 7,750	\$ -	\$ 7,750	\$ 7,750	\$ -	\$ 7,750	100%	0%	101%
Recursos propios	\$ -	\$ 394	\$ 394	\$ -	\$ 415	\$ 415	0%	105%	0%
Aportes del Departamento	\$ -	\$ 6,199	\$ 6,199	\$ -	\$ 6,091	\$ 6,091	0%	0%	1%
Convenios y contratos (r. car cundi.)	\$ -	\$ 37,406	\$ 37,406	\$ -	\$ 27,571	\$ 27,571	0%	74%	0%
Ingresos de capital	\$ -	\$ 671	\$ 671	\$ -	\$ 671	\$ 671	0%	100%	0%

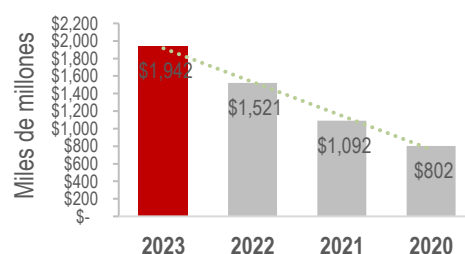
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos

2.2.2 Variación en los gastos de los establecimientos públicos

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 describen y analizan tales compromisos celebrados por los establecimientos públicos (EP), los cuales tienen por objeto atender sus necesidades para cumplir con las funciones asignadas por la administración central del departamento. Estas erogaciones se clasifican en gastos de funcionamiento, servicio de deuda pública e inversión. Los EP consolidaron una cifra total de gastos

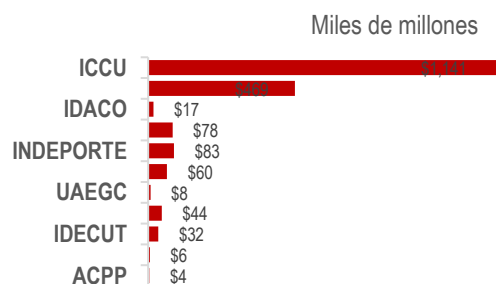
durante el 2023 de \$1.942 millones, mostrando un incremento frente a la vigencia 2022 del 28% representado en \$421 millones. En la figura siguiente se puede observar la variación de los gastos 2020-2023 de los EP.

Gráfica Variación de los gastos de los EP, vigencias 2022-2023



La gráfica anterior muestra que el incremento más significativo en los gastos de los establecimientos públicos se demostró en la vigencia 2023, superando los montos registrados en las tres vigencias anteriores. En el año 2023, dos establecimientos destacaron públicamente por informar las mayores cifras de gastos.

GRÁFICA GASTOS DE LOS ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS DURANTE LA VIGENCIA 20



La gráfica de gastos de los establecimientos públicos durante la vigencia 2023 muestra que el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) tuvo el gasto más alto con \$1, 141,075 millones, seguido por la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC) con \$468,953

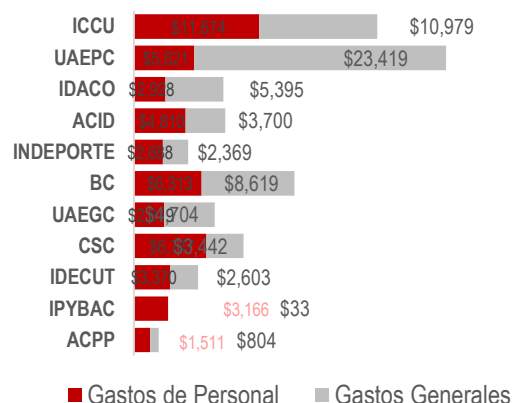
millones. Otros establecimientos con gastos significativos incluyen el Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) con \$82,711 millones, la Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca (ACID) con \$77,974 millones y la Beneficencia de

Cundinamarca (BC) con \$60,259 millones. La Corporación Social de Cundinamarca (CSC) reportó \$43,501 millones, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT) \$32,484 millones, y el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) \$17,020 millones. Los gastos menores fueron registrados por la Unidad Administrativa Especial para la Gestión Catastral de Cundinamarca (UAEGC) con \$7,904 millones, el Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca (IPYBAC) con \$5,887 millones, y la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPP) con \$4,106 millones. Estas cifras reflejan la

La gráfica anterior pone de relieve que el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU), la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC) y la Beneficencia de Cundinamarca (BC) son los establecimientos públicos con los mayores compromisos en gastos de personal y generales en comparación con los demás EP. A continuación, se presenta la variación en los gastos de personal y generales de cada establecimiento público durante las cuatro últimas vigencias (2020-2023). La gráfica anterior muestra que el ICCU registró el mayor gasto en personal y generales con un total de \$1, 141,075 millones en 2023, debido a la ejecución de importantes proyectos de infraestructura. La UAEPC, con \$468,953 millones, refleja sus compromisos con pensiones y

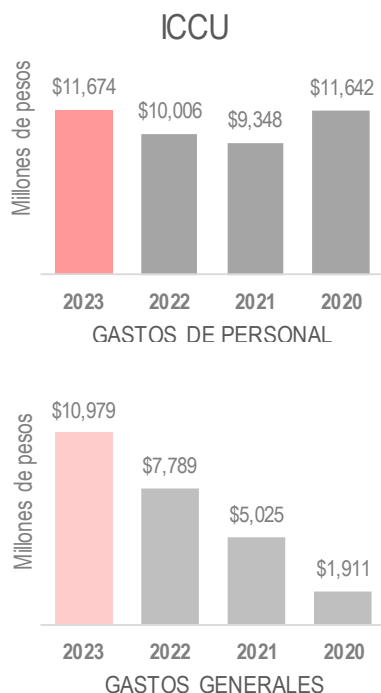
distribución de los recursos y la gestión financiera enfocada en las necesidades y proyectos específicos de cada entidad.

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



beneficios de los empleados públicos. La BC, con \$60,259 millones, asocia sus gastos con funciones de protección social y bienestar. Este análisis revela una tendencia constante de altos gastos en personal y generales en estos tres establecimientos en comparación con otros EP, como INDEPORTES (\$83 millones), ACID (\$78 millones) y CSC (\$44 millones). Los establecimientos con gastos más bajos incluyen IDACO (\$17 millones), IDECUT (\$32 millones), UAEGC (\$82,711 millones), IPYBAC (\$5,887 millones) y ACPP (\$4,106 millones). Estas cifras destacan las distintas prioridades y necesidades de cada establecimiento en el cumplimiento de sus funciones.

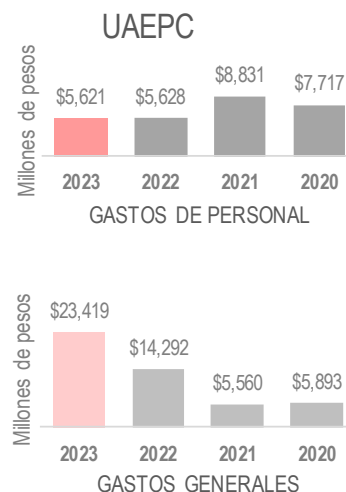
Gráfica Gastos de personal y generales del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU)



El ICCU presentó los mayores gastos tanto en personal como en gastos generales durante la vigencia 2023. Los gastos de personal ascendieron a \$11,674 millones, lo que muestra un aumento respecto a 2022 (\$10,006 millones) pero una disminución en comparación con 2020 (\$11,642 millones). En cuanto a los gastos generales, estos alcanzaron los \$10,979 millones en 2023, aumentando significativamente desde los \$7,789 millones en 2022 y los \$5,025 millones en 2021. Este notable incremento en los gastos generales sugiere una intensificación en la ejecución de proyectos de

infraestructura y mantenimiento, subrayando el papel crucial del ICCU en el desarrollo del departamento.

GRÁFICA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA (UAEPC)



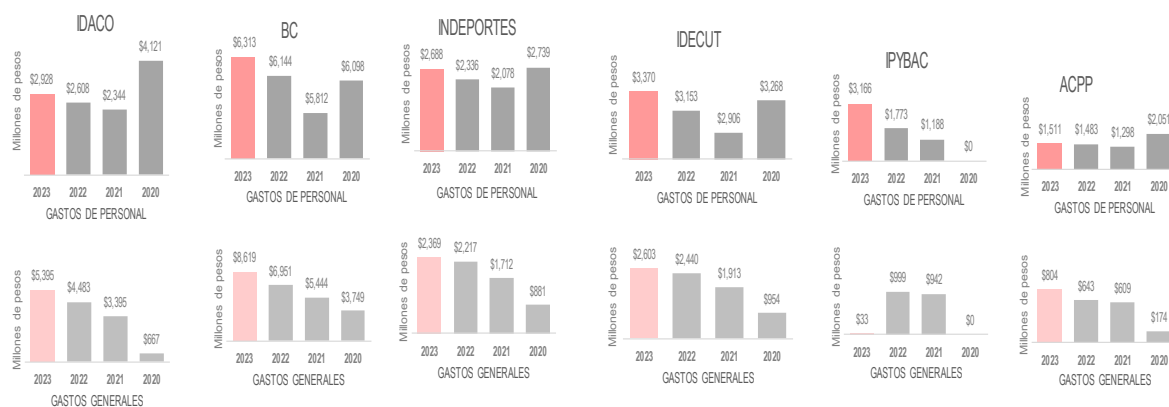
La UAEPC se destaca por sus altos gastos en 2023. Los gastos de personal fueron de \$5,621 millones, mostrando una ligera disminución respecto a 2022 (\$5,628 millones). Sin embargo, los gastos generales aumentaron significativamente, alcanzando \$23,419 millones en 2023, un notable incremento comparado con los \$14,292 millones en 2022 y \$5,560 millones en 2021. Este aumento refleja los mayores compromisos financieros relacionados con las pensiones y beneficios para los empleados del sector público.

En conjunto, estos datos destacan las diversas prioridades y necesidades financieras de cada establecimiento público en el cumplimiento de sus funciones específicas, reflejando un aumento generalizado en los gastos tanto de personal como generales durante la vigencia 2023.

El Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) mostró un aumento en sus gastos de personal, que ascendieron a \$2,928 millones en 2023, y en gastos generales, que fueron de \$5,395 millones, indicando una expansión en sus actividades comunales. El Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) reportó gastos de personal de \$2,688 millones en 2023, con gastos generales de \$2,369 millones, duplicando los valores de años anteriores y destacando la

mayor inversión en actividades recreativas y deportivas. El Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT) presentó gastos de personal de \$3,370 millones en 2023 y gastos generales de \$2,603 millones, indicando una expansión en las iniciativas culturales y turísticas. El Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca (IPYBAC) tuvo gastos de personal de \$3,166 millones en 2023 y gastos generales de \$33 millones, reflejando su enfoque en la protección y bienestar animal. La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPP) reportó gastos de personal de \$1,511 millones en 2023 y gastos generales de \$804 millones, subrayando sus esfuerzos en la promoción de la paz y la gestión postconflicto.

GRÁFICA. GASTOS DE PERSONAL Y GENERALES DE LOS EP



Mediante el Artículo 7 del Decreto 462 de 2022, se fijó el aumento salarial de los empleados públicos de entidades territoriales para el año 2022, determinando este límite en 7.26%. Al compararlo contra los incrementos totales del gasto de personal 2021-2022 de cada EP, se puede observar que ocho (8) establecimientos superó este límite y tres (3) estuvieron por debajo de este valor (Ver cuadro y gráfica siguiente). Mediante el Artículo 7 del Decreto 896 de 2023, se fijó el aumento salarial de los empleados públicos de entidades territoriales para el año 2023, determinando este límite en 14.62%, basado en el incremento del IPC total de 2022 más 1.5%. Al compararlo con los incrementos totales del gasto de personal 2022-2023 de cada EP, se puede observar que varios establecimientos superaron este límite, mientras que otros estuvieron por debajo de este valor (Ver cuadro y gráfica siguiente).

Cuadro Variación gastos de personal 2023-2022

Establecimientos Públicos	Variación 2023-2022	Gastos Personal 2023	Gastos Personal 2022
ICCU	17%	\$ 11.674	\$ 10.006
UAEPC	0%	\$ 5.621	\$ 5.628
IDACO	12%	\$ 2.928	\$ 2.608
ACID	21%	\$ 4.810	\$ 3.980
INDEPORTE	15%	\$ 2.688	\$ 2.336
BC	3%	\$ 6.313	\$ 6.144
UAEGC	18%	\$ 2.819	\$ 2.389
CSC	13%	\$ 6.747	\$ 5.952
IDE CUT	7%	\$ 3.370	\$ 3.153
IPYBAC	79%	\$ 3.166	\$ 1.773
ACPP	2%	\$ 1.511	\$ 1.483

El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) mostró un incremento del 17% en sus gastos de personal, pasando de \$10,006 millones en 2022 a \$11,674 millones en 2023. La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEPC) mantuvo sus gastos prácticamente estables con una ligera reducción, mostrando un gasto de \$5,621 millones en 2023 frente a \$5,628 millones en 2022. El Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) mostró un aumento del 12% en sus gastos de personal, pasando de \$2,608 millones en 2022 a \$2,928 millones en 2023, lo que indica una expansión en sus actividades comunales. La Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca (ACID) registró un notable incremento del 21% en sus gastos de personal, pasando de \$3,980 millones en 2022 a \$4,810 millones en 2023, reflejando un crecimiento en actividades de comercialización e innovación. El Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) incrementó sus gastos en un 15%, con un aumento de \$2,336 millones en 2022 a \$2,688 millones en 2023, evidenciando una mayor inversión en actividades recreativas y deportivas. La Beneficencia de Cundinamarca (BC) tuvo un aumento moderado del 3% en sus gastos de personal, de \$6,144 millones en 2022 a \$6,313 millones en 2023, continuando con su compromiso en protección social. La Unidad Administrativa Especial de Gestión Catastral (UAEGC) mostró un incremento del 18%, pasando de \$2,389 millones en 2022 a \$2,819 millones en 2023.

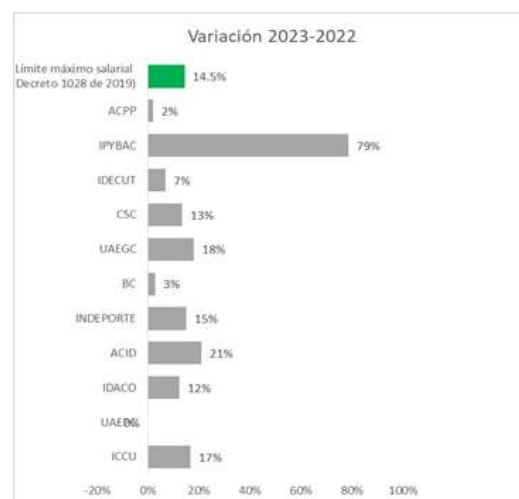
La Corporación Social de Cundinamarca (CSC) incrementó sus gastos en un 13%, de \$5,952 millones en 2022 a \$6,747 millones en 2023.

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT) registró un aumento del 7% en sus gastos, de \$3,153 millones en 2022 a \$3,370 millones en 2023. El Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca (IPYBAC) tuvo el mayor incremento porcentual, con un 79%, pasando de \$1,773 millones en 2022 a \$3,166 millones en 2023, reflejando un fuerte enfoque en la protección y bienestar animal.

La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPP) mostró un incremento del 2%, de \$1,483 millones en 2022 a \$1,511 millones en 2023, subrayando sus esfuerzos en la promoción de la paz y la gestión postconflicto. El límite máximo salarial fijado por el Decreto 1028 de 2019 fue del 14.5%, y varios establecimientos superaron este límite, mientras que otros se mantuvieron por debajo.

Este análisis destaca las diversas necesidades y prioridades de cada establecimiento público en el manejo de sus recursos de personal.

Gráfica Variación de los gastos de personal de los establecimientos públicos



En términos de inversión, los EP para 2023 muestra variaciones significativas en comparación con 2022. El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) tuvo un notable incremento del 54% en sus inversiones, alcanzando \$1, 082,876 millones, lo que refleja un aumento en proyectos de infraestructura. La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca (UAEP) mantuvo una variación moderada del 4%, con una inversión de \$178 millones en 2023. Por otro lado, el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) experimentó una significativa reducción del 86% en inversiones, disminuyendo a \$8,594 millones.

CUADRO VARIACIÓN DE LA INVERSIÓN REALIZADA POR LOS EP 2023-2022

Establecimientos Públicos (EP) 2023	Variación 2023-2022	Inversion 2023	Inversion 2022
ICCU	54%	\$ 1.082.876	\$ 701.988
UAEPC	4%	\$ 178	\$ 172
IDACO	-86%	\$ 8.594	\$ 63.523
ACID	23%	\$ 69.464	\$ 56.367
INDEPORTE	58%	\$ 77.655	\$ 49.131
BC	31%	\$ 36.961	\$ 28.239
UAEGC	-99%	\$ 381	\$ 36.339
CSC	3%	\$ 33.253	\$ 32.191
IDECUT	4%	\$ 26.384	\$ 25.305
IPYBAC	-46%	\$ 2.687	\$ 5.010
ACPP	-35%	\$ 1.790	\$ 2.745
TOTAL	33,9%	\$ 1.340.224	\$ 1.001.009

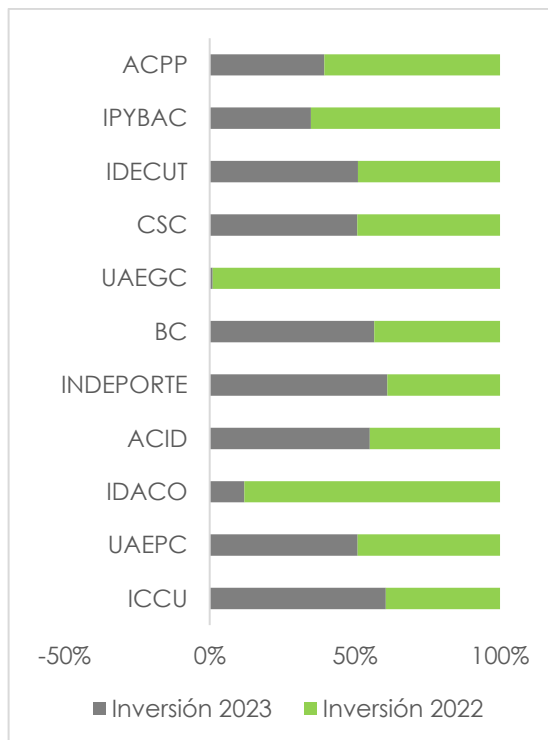
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos

La Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca (ACID) aumentó sus inversiones en un 23%, alcanzando \$69,464 millones, reflejando un crecimiento en actividades de comercialización e innovación. El Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDEPORTES) también mostró un crecimiento considerable del 58%, con una inversión de \$77,655 millones en 2023. La Beneficencia de Cundinamarca (BC) incrementó sus inversiones en un 31%, con \$36,961 millones, evidenciando un aumento en el compromiso con la protección social.

En la siguiente gráfica se relaciona la variación en los gastos de personal frente a la variación en la inversión entre las vigencias 2023-2022.

Tal como lo muestra la gráfica anterior, La Unidad Administrativa

GRÁFICA. VARIACIÓN DE LOS GASTOS DE INVERSIÓN Y GASTOS DE PERSONAL ENTRE LAS VIGENCIAS 2023-2022



Especial de Gestión Catastral (UAEGC) tuvo una caída drástica del

99%, invirtiendo solo \$381 millones. La Corporación Social de Cundinamarca (CSC) mostró un pequeño incremento del 3%, con \$33,253 millones invertidos. El Instituto Departamental de Cultura y Turismo (IDECUT) tuvo una variación del 4%, con inversiones de \$26,384 millones. El Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca (IPYBAC)

redujo sus inversiones en un 46%, alcanzando solo \$2,687 millones. La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto (ACPP) mostró una disminución del 35%, con \$1,790 millones invertidos en 2023. En total, las inversiones de los EP aumentaron un 33.9%, alcanzando \$1,340,224 millones en 2023 comparado con \$1,001,009 millones en 2022.

En los siguientes cuadros, se presenta el resumen de los gastos realizados por cada establecimiento público, durante la vigencia 2023. De igual forma, se presentan los valores reportados durante la vigencia anterior 2022 y su respectivo porcentaje de variación.

CUADRO. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA (BC), VIGENCIAS 2023- 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 73,615	\$95,287	\$ 21,672	\$ 60,259	\$ 48,211	\$ 12,048	\$ 56,594	\$ 42,609	\$ 13,985	82%	51%	31%
Gastos de funcionamiento	\$ 19,340	\$24,174	\$ 4,834	\$ 15,163	\$ 14,281	\$ 882	\$ 14,308	\$ 11,452	\$ 2,855	78%	59%	19%
Gastos de Personal	\$ 6,997	\$ 7,025	\$ 28	\$ 6,313	\$ 6,144	\$ 169	\$ 6,296	\$ 5,657	\$ 638	90%	87%	3%
Gastos Generales	\$ 11,643	\$14,690	\$ 3,047	\$ 8,619	\$ 6,951	\$ 1,668	\$ 7,781	\$ 4,609	\$ 3,172	74%	47%	27%
Transferencias	\$ 700	\$ 2,460	\$ 1,760	\$ 231	\$ 1,186	\$ 955	\$ 231	\$ 1,186	\$ 955	33%	48%	-15%
Inversión	\$ 42,230	\$59,113	\$ 16,883	\$ 36,961	\$ 28,239	\$ 8,721	\$ 34,421	\$ 25,667	\$ 8,754	88%	48%	40%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 42,230	\$59,113	\$ 16,883	\$ 36,961	\$ 28,239	\$ 8,721	\$ 34,421	\$ 25,667	\$ 8,754	0%	48%	0%
Gastos de comercialización y producción	\$ 12,046	\$12,000	\$ 46	\$ 8,135	\$ 5,691	\$ 2,444	\$ 7,865	\$ 5,489	\$ 2,376	-100%	0%	-100%
Comercialización	\$ 12,046	\$ -	\$ 12,046	\$ 8,135	\$ -	\$ 8,135	\$ 7,865	\$ -	\$ 7,865	-100%	0%	-100%
Adquisición de servicios	\$ -	\$12,000	\$ 12,000	\$ -	\$ 5,691	\$ 5,691	\$ -	\$ 5,489	\$ 5,489	0%	47%	0%

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

CUADRO. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA (CSC), VIGENCIAS 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 46,357	\$ 44,707	\$ 1,650	\$43,501	\$41,991	\$1,510	\$ 43,410	\$41,642	\$1,769	94%	94%	0%
Gastos de funcionamiento	\$ 12,003	\$ 11,506	\$ 497	\$ 10,248	\$ 9,800	\$ 448	\$10,157	\$9,555	\$ 602	85%	85%	0%
Gastos de Personal	\$ 7,219	\$ 6,755	\$ 464	\$ 6,747	\$ 5,952	\$ 795	\$ 6,747	\$ 5,952	\$ 795	93%	88%	5%
Gastos Generales	\$ 4,701	\$ 4,667	\$ 34	\$ 3,442	\$ 3,819	\$ 377	\$ 3,352	\$ 3,574	\$ 222	73%	82%	-9%
Transferencias	\$ 83	\$ 84	\$ 1	\$ 59	\$ 29	\$ 29	\$ 59	\$ 29	\$ 29	71%	35%	36%
Inversión	\$ 34,354	\$ 33,200	\$ 1,153	\$ 33,253	\$ 32,191	\$1,062	\$ 33,253	\$ 32,087	\$1,166	97%	97%	0%
Proyectos de Inversión - Regalías	\$ 34,354	\$ 33,200	\$ 1,153	\$ 33,253	\$ 32,191	\$1,062	\$ 33,253	\$ 32,087	\$1,166	97%	97%	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos												

CUADRO. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DEL INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), VIGENCIAS 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	
TOTAL GASTOS	\$1,212,963	\$852,325	\$360,639	\$1,141,075	\$727,405	\$413,670	\$ 789,111	\$413,220	\$ 375,891	94%	85%	9%
Gastos de funcionamiento	\$ 27,778	\$22,656	\$ 5,122	\$ 22,849	\$ 18,336	\$ 4,513	\$ 21,599	\$ 17,365	\$ 4,234	82%	81%	1%
Gastos de Personal	\$ 13,087	\$ 11,158	\$ 1,929	\$ 11,674	\$ 10,006	\$ 1,668	\$ 10,976	\$ 9,417	\$ 1,558	89%	90%	0%
Gastos Generales	\$ 11,416	\$ 8,030	\$ 3,386	\$ 10,979	\$ 7,789	\$ 3,190	\$ 10,428	\$ 7,635	\$ 2,792	96%	97%	-1%
Transferencias	\$ 3,275	\$ 3,467	\$ 192	\$ 195	\$ 541	\$ 346	\$ 195	\$ 312	\$ 117	6%	16%	-10%
Servicio de la deuda pública	\$ 70,456	\$ 7,530	\$ 62,926	\$ 35,350	\$ 7,081	\$ 28,269	\$ 35,278	\$ 6,897	\$ 28,382	50%	94%	-44%
Deuda Pública	\$ 70,456	\$ 7,530	\$ 62,926	\$ 35,350	\$ 7,081	\$ 28,269	\$ 35,278	\$ 6,897	\$ 28,382	50%	94%	-44%
Inversión	\$1,114,729	\$ 822,139	\$292,590	\$1,082,876	\$ 701,988	\$380,889	\$ 732,233	\$388,958	\$ 343,276	97%	85%	12%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 433,166	\$ 755,503	\$322,337	\$ 411,992	\$ 647,056	\$235,064	\$ 222,841	\$377,432	\$154,590	95%	86%	9%
Inversión otros recursos	\$ 681,563	\$ 66,636	\$614,927	\$ 670,884	\$ 54,932	\$615,952	\$ 509,392	\$ 11,526	\$ 497,866	98%	82%	16%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos												

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), VIGENCIAS 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$17,326	\$72,161	\$54,835	\$17,020	\$70,614	\$53,594	\$17,019	\$50,357	\$33,338	98%	98%	0%
Gastos de funcionamiento	\$ 8,726	\$ 7,318	\$ 1,408	\$ 8,426	\$7,091	\$ 1,335	\$ 8,425	\$ 7,069	\$ 1,356	97%	97%	0%
Gastos de Personal	\$ 3,053	\$ 2,735	\$ 318	\$ 2,928	\$ 2,608	\$ 320	\$ 2,928	\$ 2,608	\$ 320	96%	95%	1%
Gastos Generales	\$ 5,569	\$ 4,584	\$ 985	\$ 5,395	\$ 4,483	\$ 912	\$ 5,394	\$ 4,461	\$ 933	97%	98%	-1%
Transferencias	\$ 104	\$ 0	\$ 104	\$ 103	\$ -	\$ 103	\$ 103	\$ -	\$ 103	99%	0%	99%
Inversión	\$ 8,600	\$ 64,843	\$56,243	\$ 8,594	\$63,523	\$54,929	\$ 8,594	\$43,287	\$ 34,693	100%	98%	2%
Proyectos de Inversión	\$ 8,600	\$ 64,843	\$56,243	\$ 8,594	\$63,523	\$54,929	\$ 8,594	\$43,287	\$ 34,693	100%	98%	2%

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

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DEL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), VIGENCIAS 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$33,205	\$32,347	\$ 858	\$32,484	\$30,974	\$ 1,510	\$ 31,832	\$26,717	\$ 5,115	98%	96%	2%
Gastos de funcionamiento	\$ 6,318	\$ 5,845	\$ 473	\$ 6,099	\$ 5,669	\$ 430	\$ 5,950	\$5,452	\$ 498	97%	97%	0%
Gastos de Personal	\$ 3,570	\$ 3,227	\$ 343	\$ 3,370	\$ 3,153	\$ 217	\$ 3,252	\$ 2,973	\$ 279	94%	98%	-3%
Gastos Generales	\$ 2,614	\$ 2,528	\$ 87	\$ 2,603	\$ 2,440	\$ 163	\$ 2,572	\$ 2,403	\$ 169	100%	97%	3%
Transferencias	\$ 133	\$ 89	\$ 44	\$ 126	\$ 77	\$ 49	\$ 126	\$ 77	\$ 49	95%	86%	9%
Inversión	\$ 26,887	\$ 26,502	\$ 385	\$26,384	\$25,305	\$ 1,080	\$ 25,883	\$21,265	\$ 4,617	98%	95%	3%
Inversión Otros Recursos	\$ 26,887	\$ 26,502	\$ 385	\$26,384	\$25,305	\$ 1,080	\$ 25,883	\$21,265	\$ 4,617	98%	95%	3%

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

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de gastos del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), vigencias 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$95,413	\$60,642	\$34,771	\$82,711	\$53,684	\$29,027	\$70,486	\$43,042	\$27,444	87%	89%	-1%
Gastos de funcionamiento	\$ 5,291	\$ 5,168	\$ 123	\$ 5,057	\$ 4,553	\$ 504	\$ 4,800	\$ 4,376	\$ 424	96%	88%	7%
Gastos de Personal	\$ 2,751	\$ 2,659	\$ 93	\$ 2,688	\$ 2,336	\$ 352	\$ 2,688	\$ 2,216	\$ 472	98%	88%	10%
Gastos Generales	\$ 2,427	\$ 2,500	\$ 73	\$ 2,369	\$ 2,217	\$ 152	\$ 2,113	\$ 2,160	\$ 47	98%	89%	9%
Transferencias	\$ 113	\$ 10	\$ 103	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 90,122	\$ 55,473	\$ 34,649	\$ 77,655	\$ 49,131	\$ 28,523	\$65,686	\$38,666	\$27,019	86%	89%	-2%
Proyectos de Inversión	\$ 90,122	\$ 55,473	\$ 34,649	\$ 77,655	\$ 49,131	\$ 28,523	\$65,686	\$38,666	\$27,019	86%	89%	-2%

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

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$480,495	\$575,766	\$ 95271	\$ 468,953	\$ 430,581	\$38,372	\$ 462,273	\$430,007	\$32,266	98%	75%	23%
Gastos de funcionamiento	\$450,824	\$509,068	\$ 58,243	\$440,208	\$ 399,052	\$41,156	\$ 433,529	\$ 398,478	\$35,050	98%	78%	19%
Gastos de Personal	\$ 5,622	\$ 6,145	\$ 523	\$ 5,621	\$ 5,628	\$ 7	\$ 5,539	\$ 5,628	\$ 89	100%	92%	8%
Gastos Generales	\$ 26,455	\$ 18,309	\$ 8,147	\$ 23,419	\$ 14,292	\$ 9,127	\$ 20,526	\$ 13,719	\$ 6,807	89%	78%	10%
Transferencias	\$418,747	\$ 484,614	\$ 65,867	\$ 411,168	\$ 379,132	\$32,036	\$ 407,464	\$ 379,132	\$28,332	98%	78%	20%
Servicio de la deuda pública	\$ 29,492	\$ 66,526	\$ 37,035	\$ 28,566	\$ 31,357	\$ 2,791	\$ 28,566	\$ 31,357	\$ 2,791	97%	47%	50%
Deuda Pública	\$ 29,492	\$ 66,526	\$ 37,035	\$ 28,566	\$ 31,357	\$ 2,791	\$ 28,566	\$ 31,357	\$ 2,791	97%	47%	50%
Inversión	\$ 178	\$ 172	\$ 7	\$ 178	\$ 172	\$ 7	\$ 178	\$ 172	\$ 7	100%	100%	0%
Inversión Otros Recursos	\$ 178	\$ 172	\$ 7	\$ 178	\$ 172	\$ 7	\$ 178	\$ 172	\$ 7	100%	100%	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos												

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y LA CONVIVENCIA, vigencias 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$4,160	\$5,182	\$ 1,022	\$4,106	\$4,871	\$ 765	\$4,067	\$4,810	\$ 743	99%	94%	5%
Gastos de funcionamiento	\$2,370	\$2,437	\$ 67	\$2,316	\$2,126	\$ 189	\$ 2,277	\$2,066	\$ 211	98%	87%	10%
Gastos de Personal	\$1,533	\$1,696	\$ 163	\$1,511	\$1,483	\$ 28	\$ 1,501	\$1,424	\$ 77	99%	87%	11%
Gastos Generales	\$ 837	\$ 741	\$ 96	\$ 804	\$ 643	\$ 161	\$ 776	\$ 642	\$ 135	96%	87%	9%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$1,790	\$2,745	\$ 955	\$1,790	\$2,745	\$ 955	\$ 1,790	\$2,745	\$ 955	100%	100%	0%
Inversión Otros Recursos	\$1,790	\$2,745	\$ 955	\$1,790	\$2,745	\$ 955	\$ 1,790	\$2,745	\$ 955	100%	100%	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos.												

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL PARA LA GESTION CATASTRAL DE CUNDINAMARCA 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 8,151	\$44,670	\$ 36,519	\$7,904	\$43,166	\$ 35,262	\$7,593	\$27,301	\$ 19,708	97%	97%	97%
Gastos de funcionamiento	\$ 7,750	\$ 7,013	\$ 736	\$7,523	\$ 6,827	\$ 696	\$ 7,212	\$ 6,616	\$ 596	97%	97%	97%
Gastos de Personal	\$ 2,961	\$ 2,510	\$ 451	\$2,819	\$ 2,389	\$ 430	\$ 2,631	\$ 2,247	\$ 384	95%	95%	95%
Gastos Generales	\$4,789	\$ 4,503	\$ 286	\$4,704	\$ 4,438	\$ 266	\$ 4,581	\$ 4,369	\$ 211	98%	99%	99%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 401	\$37,656	\$ 37,255	\$ 381	\$36,339	\$ 35,959	\$ 381	\$20,685	\$ 20,304	95%	97%	97%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 401	\$37,656	\$ 37,255	\$ 381	\$36,339	\$ 35,959	\$ 381	\$20,685	\$ 20,304	95%	97%	97%

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

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL DE CUNDINAMARCA. 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 5,968	\$8,272	\$ 2,303	\$ 5,887	\$7,782	\$ 1,896	\$5,778	\$7,674	\$ 1,896	99%	94%	5%
Gastos de funcionamiento	\$ 3,280	\$ 2,910	\$ 370	\$ 3,199	\$2,772	\$ 427	\$ 3,091	\$2,666	\$ 425	98%	95%	2%
Gastos de Personal	\$ 3,247	\$ 1,856	\$ 1,391	\$ 3,166	\$1,773	\$ 1,393	\$ 3,058	\$1,667	\$ 1,391	98%	96%	2%
Gastos Generales	\$ 33	\$ 1,044	\$ 1,011	\$ 33	\$ 999	\$ 967	\$ 33	\$ 999	\$ 967	100%	96%	4%
Transferencias	\$ -	\$ 10	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 2,688	\$ 5,362	\$ 2,673	\$ 2,687	\$5,010	\$ 2,322	\$ 2,687	\$5,008	\$ 2,321	100%	93%	7%
Proyectos de Inversión	\$ 2,688	\$ 5,362	\$ 2,673	\$ 2,687	\$5,010	\$ 2,322	\$ 2,687	\$5,008	\$ 2,321	100%	93%	7%

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

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de gastos de la AGENCIA DE COMERCIALIZACION E INNOVACION PARA EL DESARROLLO DE CUNDINAMARCA ACID 2023– 2022

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$79,282	\$64,493	\$ 14,789	\$77,974	\$62,103	\$ 15,871	\$70,876	\$54,076	\$ 16,800	98%	96%	96%
Gastos de funcionamiento	\$ 8,830	\$ 6,248	\$ 2,582	\$ 8,510	\$ 5,736	\$ 2,774	\$8,171	\$ 5,468	\$ 2,704	96%	92%	92%
Gastos de Personal	\$ 5,052	\$ 4,334	\$ 718	\$ 4,810	\$ 3,980	\$ 830	\$ 4,614	\$ 3,739	\$ 874	95%	92%	92%
Gastos Generales	\$ 3,778	\$ 1,914	\$ 1,864	\$ 3,700	\$ 1,756	\$ 1,944	\$ 3,558	\$ 1,729	\$ 1,829	98%	92%	92%
Inversión	\$ 70,452	\$58,245	\$ 12,207	\$69,464	\$ 56,367	\$ 13,098	\$62,704	48,608	\$ 14,096	99%	97%	97%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 70,452	\$58,245	\$ 12,207	\$69,464	\$ 56,367	\$ 13,098	\$62,704	48,608	\$ 14,096	99%	97%	97%

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

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 2023-2022 de los establecimientos públicos. De igual forma, se presenta la información del rezago presupuestal.

2.3.1 Beneficencia de Cundinamarca

2.3.1.3 Estado de situación financiera

El estado de situación financiera de la Beneficencia de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 refleja varios cambios significativos. En primer lugar, el efectivo y sus equivalentes se incrementaron a \$7,172 millones en 2023, lo que representa un aumento del 87% respecto a los \$3,839 millones de 2022. Este incremento es un indicador positivo de la liquidez de la entidad. Sin embargo, las inversiones e instrumentos derivados disminuyeron un 28%, pasando de

\$170 millones en 2022 a \$123 millones en 2023.

Las cuentas por cobrar aumentaron ligeramente de \$5,662 millones en 2022 a \$5,744 millones en 2023, lo que muestra una variación positiva del 1%. Por otro lado, los inventarios experimentaron una disminución drástica del 95%, pasando de \$660 millones en 2022 a solo \$31 millones en 2023. En términos generales, el activo corriente aumentó un 27%, alcanzando los \$13,070 millones en 2023 frente a los \$10,331 millones de

2022. En cuanto a los activos no corrientes, se observa una disminución del 6%, pasando de \$671,773 millones en 2022 a \$634,171 millones en 2023. Este descenso se debe principalmente a la reducción en propiedades, planta y equipo, que disminuyeron en \$30,912 millones, lo que representa un 6%. Además, otros activos también disminuyeron un 5%, bajando de \$125,458 millones en 2022 a \$118,767 millones en 2023. El total de activos de la entidad disminuyó un 5%, pasando de \$682,104 millones en 2022 a \$647,241 millones en 2023. En el ámbito de los pasivos, hubo una reducción significativa del 64%, descendiendo de \$14,830 millones en 2022 a \$5,353 millones en 2023. Esta disminución se ve reflejada principalmente en las cuentas por pagar, que se redujeron un 76%, pasando de \$13,715 millones en 2022 a \$3,254 millones en 2023.

Los beneficios a los empleados aumentaron un 27%, incrementándose de \$487 millones en 2022 a \$617 millones en 2023. Las provisiones también aumentaron significativamente, pasando de \$554 millones en 2022 a \$1,031 millones en 2023, lo que representa un incremento del 86%. Otros pasivos aumentaron de manera notable, pasando de \$75 millones en 2022 a \$451 millones en 2023, lo que refleja un aumento del 504%.

Finalmente, el total del patrimonio disminuyó un 4%, bajando de \$667,273 millones en 2022 a \$641,888 millones en 2023. En resumen, la situación financiera de la Beneficencia de Cundinamarca muestra un aumento en la liquidez a corto plazo, una disminución en el valor total de los activos y pasivos, y un impacto negativo en el patrimonio total de la entidad.

Cuadro Estado de situación financiera de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA, vigencias 2022 – 2023

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 7,172	1%	\$ 3,839	1%	\$ 3,333	87%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 123	0%	\$ 170	0%	\$ (47)	-28%
Cuentas por Cobrar	\$ 5,744	1%	\$ 5,662	1%	\$ 82	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 31	0%	\$ 660	0%	\$ (629)	-95%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 13,070</u>	<u>2%</u>	<u>\$ 10,331</u>	<u>2%</u>	<u>\$ 2,740</u>	<u>27%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 515,403	80%	\$ 546,315	80%	\$ (30,912)	-6%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 118,767	18%	\$ 125,458	18%	\$ (6,691)	-5%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 634,171</u>	<u>98%</u>	<u>\$ 671,773</u>	<u>98%</u>	<u>\$ (37,602)</u>	<u>-6%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 647,241	100%	\$ 682,104	100%	\$ (34,863)	-5%
Cuentas de Orden Deudoras					\$ -	0%

Activos Contingentes	\$ 433		\$ 433	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 75,439		\$ 74,576	0%	\$ 863	1%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (75,872)		\$ (75,009)	0%	\$ (863)	1%
Total Cuentas de Orden Deudoras						
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 3,254	61%	\$ 13,715	92%	\$ (10,461)	-76%
Beneficios a los Empleados	\$ 617	12%	\$ 487	3%	\$ 130	27%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 1,031	19%	\$ 554	4%	\$ 477	86%
Otros Pasivos	\$ 451	8%	\$ 75	1%	\$ 376	504%
TOTAL PASIVO	\$ 5,353	100%	\$ 14,830	100%	\$ (9,478)	-64%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 641,888	100%	\$ 667,273	100%	\$ (25,385)	-4%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 641,888	100%	\$ 667,273	100%	\$ (25,385)	-4%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

2.3.1.4 Estado de resultados

En el año 2023, la Beneficencia de Cundinamarca reportó una serie de variaciones en sus ingresos y gastos operacionales en comparación con el año 2022. Los ingresos por venta de bienes mostraron un aumento significativo, alcanzando los \$2,736 millones en 2023, en comparación con los \$29 millones de 2022, lo que representa un incremento del 9350%. De igual manera, los ingresos por venta de servicios aumentaron un 21%, pasando de \$13,034 millones en 2022 a \$15,755 millones en 2023.

Sin embargo, las transferencias y subvenciones, que constituyen una parte significativa de los ingresos, disminuyeron un 45%, pasando de \$35,920 millones en 2022 a \$19,678 millones en 2023. Esto resultó en una

disminución total de los ingresos operacionales del 22%, bajando de \$48,983 millones en 2022 a \$38,169 millones en 2023.

En términos de costos y gastos, los gastos de administración y operación aumentaron un 21%, subiendo de \$13,218 millones en 2022 a \$15,992 millones en 2023. Por otro lado, los deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones disminuyeron un 13%, bajando de \$10,874 millones en 2022 a \$9,480 millones en 2023.

Los gastos en el rubro de gasto público social se incrementaron un 26%, pasando de \$34,138 millones en 2022 a \$42,908 millones en 2023. En general, los gastos operacionales aumentaron un 17%, subiendo de

\$58,230 millones en 2022 a \$68,380 millones en 2023.

Como resultado de estos cambios, la entidad presentó un déficit operacional de \$30,210 millones en 2023, comparado con un déficit de \$9,247 millones en 2022, lo que representa un aumento del 227%. Aunque los otros ingresos disminuyeron un 27%, bajando de \$10,896 millones en 2022 a \$7,944 millones en 2023, los otros gastos aumentaron un 97%, subiendo de \$1,584 millones en 2022 a \$3,118 millones en 2023.

El déficit del ejercicio en 2023 fue de \$25,385 millones, en comparación con

un excedente de \$65 millones en 2022, lo que refleja una variación negativa significativa del 39119%. En resumen, la Beneficencia de Cundinamarca experimentó un aumento en algunos ingresos y gastos operacionales, pero la disminución en las transferencias y subvenciones, junto con el aumento en los gastos, resultó en un déficit considerable en 2023.

Cuadro Estado de resultados de la BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA, vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 2,736	7%	\$ 29	0%	\$ 2,707	9350%
Venta de Servicios	\$ 15,755	41%	\$ 13,034	27%	\$ 2,721	21%
Transferencias y Subvenciones	\$ 19,678	52%	\$ 35,920	73%	\$ (16,242)	-45%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 38,169</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 48,983</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (10,814)</u>	<u>-22%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 15,992	23%	\$ 13,218	23%	\$ 2,774	21%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 9,480	14%	\$ 10,874	19%	\$ (1,395)	-13%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 42,908	63%	\$ 34,138	59%	\$ 8,770	26%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 68,380</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 58,230</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 10,149</u>	<u>17%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (30,210)		\$ (9,247)		\$ (20,963)	227%
Otros Ingresos	\$ 7,944		\$ 10,896		\$ (2,952)	-27%
Otros Gastos	\$ 3,118		\$ 1,584		\$ 1,534	97%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (25,385)		\$ 65		\$ (25,450)	-39119%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

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

2.3.2 Corporación Social de Cundinamarca CSC

2.3.2.3 Estado de situación financiera

En el año 2023, la Corporación Social de Cundinamarca experimentó varias variaciones en sus activos y pasivos en comparación con el año 2022. Los efectivos y equivalentes al efectivo disminuyeron ligeramente en un 3%, pasando de \$18,845 millones en 2022 a \$18,272 millones en 2023. Las cuentas por cobrar aumentaron un 44%, subiendo de \$263 millones en 2022 a \$378 millones en 2023. Los préstamos por cobrar mostraron un aumento marginal del 1%, de \$144,544 millones en 2022 a \$146,394 millones en 2023. En conjunto, el activo corriente aumentó un 1%, alcanzando los \$165,044 millones en 2023 frente a los \$163,652 millones del año anterior. En cuanto al activo no corriente, se observó una ligera disminución del 0%, pasando de \$6,404 millones en 2022 a \$6,376 millones en 2023. Dentro de esta categoría, las propiedades, planta y equipo bajaron un 1%, de \$5,428 millones en 2022 a \$5,400 millones en 2023. Otros activos se mantuvieron constantes en \$976 millones en ambos años. El total de

activos de la corporación aumentó un 1%, de \$170,056 millones en 2022 a \$171,420 millones en 2023. En el ámbito de los pasivos, hubo una reducción significativa del 28%, descendiendo de \$8,856 millones en 2022 a \$6,361 millones en 2023. Esta disminución se debió principalmente a la reducción en otros pasivos, que bajaron un 65%, de \$4,638 millones en 2022 a \$1,631 millones en 2023.

Las cuentas por pagar aumentaron un 11%, pasando de \$2,825 millones en 2022 a \$3,140 millones en 2023. Las provisiones también aumentaron un 14%, subiendo de \$1,394 millones en 2022 a \$1,589 millones en 2023. El patrimonio de las entidades del gobierno aumentó un 2%, de \$161,200 millones en 2022 a \$165,060 millones en 2023. En resumen, la Corporación Social de Cundinamarca experimentó un aumento en sus activos corrientes y patrimonio, mientras que redujo significativamente sus pasivos, lo que mejoró su posición financiera general para el año 2023.

Cuadro Estado de situación financiera de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA, vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 18,272	11%	\$ 18,845	11%	\$ (573)	-3%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 378	0%	\$ 263	0%	\$ 115	44%
Préstamos por Cobrar	\$ 146,394	85%	\$ 144,544	85%	\$ 1,850	1%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 165,044	96%	\$ 163,652	96%	\$ 1,392	1%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 5,400	3%	\$ 5,428	3%	\$ (28)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 976	1%	\$ 976	1%	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 6,376	4%	\$ 6,404	4%	\$ (28)	0%

TOTAL ACTIVO	\$ 171,420	100%	\$ 170,056	100%	\$ 1,364	1%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 232,347		\$ 225,164		\$ 7,183	3%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (232,347)		\$ (225,164)		\$ (7,183)	3%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 3,140	49%	\$ 2,825	32%	\$ 316	11%
Beneficios a los Empleados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 1,589	25%	\$ 1,394	16%	\$ 196	14%
Otros Pasivos	\$ 1,631	26%	\$ 4,638	52%	\$ (3,007)	-65%
TOTAL PASIVO	\$ 6,361	100%	\$ 8,856	100%	\$ (2,495)	-28%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 165,060	100%	\$ 161,200	100%	\$ 3,860	2%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 165,060	100%	\$ 161,200	100%	\$ 3,860	2%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 1,347		\$ 1,347		\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ 3		\$ 3		\$ (0)	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (1,350)		\$ (1,350)		\$ 0	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

2.3.2.4 Estado de resultados

En el año 2023, la Corporación Social de Cundinamarca reportó una serie de variaciones en sus ingresos y gastos operacionales en comparación con el año 2022. Los ingresos por venta de servicios aumentaron ligeramente en un 3%, pasando de \$14,061 millones en 2022 a \$14,433 millones en 2023. No se registraron ingresos por venta de bienes, transferencias y subvenciones, ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años. Los ingresos operacionales totales aumentaron un 3%, subiendo de \$14,061 millones en 2022 a \$14,433 millones en 2023.

En cuanto a los costos y gastos, los gastos de administración y operación aumentaron un 6%, subiendo de \$11,193 millones en 2022 a \$11,896 millones en 2023. Por otro lado, los deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones disminuyeron un 17%, bajando de \$3,366 millones en 2022 a \$2,803 millones en 2023. No se registraron

gastos por ventas, transferencias y subvenciones, gasto público social, ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años.

El total de gastos operacionales aumentó un 1%, subiendo de \$14,560 millones en 2022 a \$14,699 millones en 2023. Como resultado, la entidad presentó un déficit operacional de \$266 millones en 2023, comparado con un déficit de \$499 millones en 2022, lo que representa una mejora del 47%. Los otros ingresos aumentaron un 18%, subiendo de \$4,121 millones en 2022 a \$4,869 millones en 2023, mientras que los otros gastos disminuyeron un 69%, bajando de \$34 millones en 2022 a \$10 millones en 2023. El excedente del ejercicio en 2023 fue de \$4,592 millones, en comparación con un excedente de \$3,588 millones en 2022, lo que refleja una variación positiva del 28%. En resumen, la Corporación Social de Cundinamarca

experimentó un aumento en sus ingresos operacionales y otros ingresos, así como una reducción en otros gastos, lo que resultó en un

incremento significativo en el excedente del ejercicio para el año 2023.

Cuadro Estado de resultado de la CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA, vigencias 2023 – 2022.

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 14,433	100%	\$ 14,061	100%	\$ 372	3%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 14,433</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 14,061</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 372</u>	<u>3%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 11,896	81%	\$ 11,193	77%	\$ 703	6%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 2,803	19%	\$ 3,366	23%	\$ (563)	-17%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 14,699</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 14,560</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 140</u>	<u>1%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (266)		\$ (499)		\$ 233	-47%
Otros Ingresos	\$ 4,869		\$ 4,121		\$ 747	18%
Otros Gastos	\$ 10		\$ 34		\$ (24)	-69%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 4,592		\$ 3,588		\$ 1,004	28%

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

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

2.3.3 Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU

2.3.3.3 Estado de situación financiera

En el año 2023, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) presentó varias variaciones significativas en sus activos y pasivos en comparación con el año 2022. Los efectivos y equivalentes al efectivo disminuyeron un 31%, pasando de \$378,488 millones en 2022 a \$260,239 millones en 2023.

Las cuentas por cobrar aumentaron un 5%, subiendo de \$46,219 millones en 2022 a \$48,683 millones en 2023.

El activo corriente total disminuyó un 27%, de \$424,707 millones en 2022 a \$308,922 millones en 2023. En el activo no corriente, se observó un incremento del 35%, subiendo de

\$156,177 millones en 2022 a \$210,833 millones en 2023. Dentro de esta categoría, las propiedades, planta y equipo disminuyeron un 7%, de \$27,370 millones en 2022 a \$25,539 millones en 2023. Los bienes de uso público, históricos y culturales aumentaron un 44%, de \$6,665 millones en 2022 a \$9,568 millones en 2023. Otros activos también aumentaron significativamente un 44%, subiendo de \$122,141 millones en 2022 a \$175,726 millones en 2023.

El total de activos de la entidad disminuyó un 11%, de \$580,884 millones en 2022 a \$519,755 millones en 2023. En términos de pasivos, se registró un incremento del 18%, pasando de \$373,367 millones en 2022 a \$441,224 millones en 2023. Esto se debió principalmente a un aumento del 352% en los préstamos por pagar, que subieron de \$55,548 millones en

2022 a \$251,312 millones en 2023. Las cuentas por pagar disminuyeron un 55%, de \$275,559 millones en 2022 a \$124,973 millones en 2023. Los beneficios a los empleados aumentaron un 12%, subiendo de \$1,858 millones en 2022 a \$2,077 millones en 2023. Las provisiones también aumentaron un 21%, de \$2,006 millones en 2022 a \$2,431 millones en 2023. Otros pasivos aumentaron un 57%, de \$38,397 millones en 2022 a \$60,431 millones en 2023. El total del patrimonio disminuyó un 62%, bajando de \$207,516 millones en 2022 a \$78,531 millones en 2023. En resumen, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca experimentó una disminución en su total de activos y patrimonio, acompañada de un aumento en sus pasivos, lo que indica un cambio significativo en su estructura financiera durante el año 2023...

Cuadro Estado de situación financiera del INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 260,239	50%	\$ 378,488	65%	\$ (118,248)	-31%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 48,683	9%	\$ 46,219	8%	\$ 2,464	5%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 308,922</u>	<u>59%</u>	<u>\$ 424,707</u>	<u>73%</u>	<u>\$ (115,785)</u>	<u>-27%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 25,539	5%	\$ 27,370	5%	\$ (1,832)	-7%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 9,568	2%	\$ 6,665	1%	\$ 2,903	44%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 175,726	34%	\$ 122,141	21%	\$ 53,585	44%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 210,833</u>	<u>41%</u>	<u>\$ 156,177</u>	<u>27%</u>	<u>\$ 54,656</u>	<u>35%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 519,755	100%	\$ 580,884	100%	\$ (61,129)	-11%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 53,147		\$ 49,147		\$ 4,000	8%

Deudoras por Contra (CR)	\$ (53,147)		\$ (49,147)		\$ (4,000)	8%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ 251,312	57%	\$ 55,548	15%	\$ 195,764	352%
Cuentas Por Pagar	\$ 124,973	28%	\$ 275,559	74%	\$ (150,585)	-55%
Beneficios a los Empleados	\$ 2,077	0%	\$ 1,858	0%	\$ 219	12%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 2,431	1%	\$ 2,006	1%	\$ 424	21%
Otros Pasivos	\$ 60,431	14%	\$ 38,397	10%	\$ 22,035	57%
TOTAL PASIVO	\$ 441,224	100%	\$ 373,367	100%	\$ 67,856	18%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 78,531	100%	\$ 207,516	100%	\$ (128,985)	-62%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 78,531	100%	\$ 207,516	100%	\$ (128,985)	-62%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 31,307		\$ 26,091		\$ 5,216	20%
Acreedores de Control	\$ 8,134		\$ 8,522		\$ (387)	-5%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (39,442)		\$ (34,612)		\$ (4,829)	14%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

2.3.3.4 Estado de resultados

En el año 2023, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) reportó varios cambios importantes en sus ingresos y gastos operacionales en comparación con el año 2022. Los ingresos fiscales aumentaron un 57%, pasando de \$58,376 millones en 2022 a \$91,678 millones en 2023. Las transferencias y subvenciones también aumentaron un 13%, subiendo de \$622,641 millones en 2022 a \$705,537 millones en 2023.

El total de ingresos operacionales incrementó un 17%, alcanzando los \$797,215 millones en 2023, en comparación con los \$681,017 millones de 2022.

En términos de gastos, los gastos de administración y operación aumentaron un 60%, subiendo de \$20,830 millones en 2022 a \$33,309 millones en 2023. Los deterioros, depreciaciones, amortizaciones y

provisiones incrementaron un 47%, de \$4,636 millones en 2022 a \$6,837 millones en 2023. Sin embargo, las transferencias y subvenciones disminuyeron un 5%, bajando de \$497,059 millones en 2022 a \$469,812 millones en 2023.

El gasto público social experimentó un aumento significativo del 286%, pasando de \$94,798 millones en 2022 a \$365,639 millones en 2023. En general, los gastos operacionales aumentaron un 42%, subiendo de \$617,323 millones en 2022 a \$875,597 millones en 2023.

Como resultado de estos cambios, la entidad presentó un déficit operacional de \$78,382 millones en 2023, en comparación con un excedente de \$63,694 millones en 2022, lo que representa una variación negativa del 223%.

Otros ingresos aumentaron un 19%, subiendo de \$9,093 millones en 2022 a \$10,801 millones en 2023, mientras que otros gastos aumentaron un 44%, subiendo de \$8,293 millones en 2022 a \$11,956 millones en 2023.

El déficit del ejercicio en 2023 fue de \$79,537 millones, en comparación con un excedente de \$64,495 millones en

2022, lo que refleja una variación negativa del 223%. En resumen, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca experimentó un aumento en sus ingresos operacionales, pero un incremento aún mayor en los gastos, especialmente en el gasto público social, lo que resultó en un déficit significativo en 2023.

Cuadro Estado de resultado DEL INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA (ICCU), vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 91,678	11%	\$ 58,376	9%	\$ 33,302	57%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 705,537	89%	\$ 622,641	91%	\$ 82,896	13%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 797,215	100%	\$ 681,017	100%	\$ 116,198	17%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 33,309	4%	\$ 20,830	3%	\$ 12,480	60%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 6,837	1%	\$ 4,636	1%	\$ 2,201	47%
Transferencias y Subvenciones	\$ 469,812	54%	\$ 497,059	81%	\$ (27,247)	-5%
Gasto Público Social	\$ 365,639	42%	\$ 94,798	15%	\$ 270,841	286%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 875,597	100%	\$ 617,323	100%	\$ 258,274	42%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (78,382)		\$ 63,694		\$ (142,076)	-223%
Otros Ingresos	\$ 10,801		\$ 9,093		\$ 1,707	19%
Otros Gastos	\$ 11,956		\$ 8,293		\$ 3,663	44%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (79,537)		\$ 64,495		\$ (144,032)	-223%

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

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

2.3.4 Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca- IDACO

2.3.4.2 Estado de situación financiera

En el año 2023, el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) presentó

varias variaciones importantes en sus activos y pasivos en comparación con el año 2022. Los efectivos y

equivalentes al efectivo disminuyeron significativamente en un 98%, pasando de \$23,039 millones en 2022 a \$366 millones en 2023. Las cuentas por cobrar también mostraron una disminución del 100%, pasando de \$9 millones en 2022 a \$0 en 2023. Los inventarios disminuyeron un 99%, de \$5,309 millones en 2022 a \$44 millones en 2023. El activo corriente total se redujo un 99%, de \$28,358 millones en 2022 a \$410 millones en 2023. En el activo no corriente, se observó una disminución del 36%, bajando de \$27,965 millones en 2022 a \$17,990 millones en 2023. Dentro de esta categoría, las propiedades, planta y equipo disminuyeron un 17%, de \$431 millones en 2022 a \$359 millones en 2023. Otros activos también disminuyeron un 36%, de \$27,535 millones en 2022 a \$17,632 millones en 2023. El total de activos de la entidad disminuyó un 67%, de \$56,323 millones en 2022 a \$18,400 millones en 2023. En términos de pasivos, se registró una

disminución del 23%, pasando de \$24,021 millones en 2022 a \$18,434 millones en 2023. Esta disminución se debió principalmente a una reducción del 95% en las cuentas por pagar, que bajaron de \$1,761 millones en 2022 a \$84 millones en 2023. Otros pasivos también disminuyeron un 18%, de \$21,805 millones en 2022 a \$17,802 millones en 2023. Los beneficios a los empleados aumentaron un 21%, subiendo de \$455 millones en 2022 a \$548 millones en 2023. El total del patrimonio disminuyó un 100%, bajando de \$32,302 millones en 2022 a \$(34) millones en 2023. En resumen, el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca experimentó una disminución significativa en sus activos y patrimonio, acompañada de una reducción en sus pasivos, lo que indica un cambio drástico en su estructura financiera durante el año 2023.

Cuadro Estado de situación financiera del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 366	2%	\$ 23,039	41%	\$ (22,673)	-98%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 0	0%	\$ 9	0%	\$ (9)	-100%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 44	0%	\$ 5,309	9%	\$ (5,266)	-99%
Activo corriente	\$ 410	2%	\$ 28,358	50%	\$ (27,948)	-99%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 359	2%	\$ 431	1%	\$ (72)	-17%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 17,632	96%	\$ 27,535	49%	\$ (9,903)	-36%
Activo no corriente	\$ 17,990	98%	\$ 27,965	50%	\$ (9,975)	-36%
TOTAL ACTIVO	\$ 18,400	100%	\$ 56,323	100%	\$ (37,923)	-67%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 7,595		\$ 7,595		\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (7,595)		\$ (7,595)		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%



Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 84	0%	\$ 1,761	7%	\$ (1,678)	-95%
Beneficios a los Empleados	\$ 548	3%	\$ 455	2%	\$ 94	21%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 17,802	97%	\$ 21,805	91%	\$ (4,003)	-18%
TOTAL PASIVO	\$ 18,434	100%	\$ 24,021	100%	\$ (5,586)	-23%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ (34)	100%	\$ 32,302	100%	\$ (32,337)	-100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (34)	100%	\$ 32,302	100%	\$ (32,337)	-100%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

2.3.4.3 Estado de resultados

En el año 2023, el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca (IDACO) presentó cambios significativos en sus ingresos y gastos operacionales en comparación con el año 2022. Los ingresos por transferencias y subvenciones disminuyeron un 69%, pasando de \$62,877 millones en 2022 a \$19,747 millones en 2023. No se registraron ingresos por venta de bienes, servicios ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años. El total de ingresos operacionales disminuyó un 69%, de \$62,877 millones en 2022 a \$19,747 millones en 2023. En términos de gastos, los gastos de administración y operación aumentaron un 15%, subiendo de \$7,369 millones en 2022 a \$8,502 millones en 2023. Los deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones se mantuvieron prácticamente constantes, con una ligera disminución del 3%, bajando de \$131 millones en 2022 a \$127 millones en 2023. El gasto público social aumentó significativamente un 84%, pasando de \$23,563 millones en 2022 a \$43,451 millones en 2023.

En general, los gastos operacionales aumentaron un 68%, subiendo de \$31,064 millones en 2022 a \$52,080 millones en 2023. Como resultado, la entidad presentó un déficit operacional de \$32,333 millones en 2023, en comparación con un excedente de \$31,813 millones en 2022, lo que representa una variación negativa del 202%. No se registraron otros ingresos en ninguno de los dos años, y los otros gastos aumentaron de \$0 en 2022 a \$3 millones en 2023. El déficit del ejercicio en 2023 fue de \$32,337 millones, en comparación con un excedente de \$31,813 millones en 2022, lo que refleja una variación negativa del 202%.

En resumen, el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca experimentó una disminución significativa en sus ingresos operacionales y un aumento considerable en sus gastos, especialmente en el gasto público social, lo que resultó en un déficit significativo en 2023.

Cuadro Estado de resultado del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA (IDACO), vigencias 2023 – 2022.

Cuenta	2021	% Part.	2022	% 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	\$ 19,747	100%	\$ 62,877	100%	\$ (43,130)	-69%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 19,747	100%	\$ 62,877	100%	\$ (43,130)	-69%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 8,502	16%	\$ 7,369	24%	\$ 1,133	15%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 127	0%	\$ 131	0%	\$ (4)	-3%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 43,451	83%	\$ 23,563	76%	\$ 19,887	84%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 52,080	100%	\$ 31,064	100%	\$ 21,017	68%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (32,333)		\$ 31,813		\$ (64,147)	-202%
Otros Ingresos	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Otros Gastos	\$ 3		\$ -		\$ 3	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (32,337)		\$ 31,813		\$ (64,150)	-202%

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

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

2.3.5 Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT

2.3.5.3 Estado de situación financiera

En el año 2023, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca (IDECUT) presentó varias variaciones en sus activos y pasivos en comparación con el año 2022. Los efectivos y equivalentes al efectivo disminuyeron un 73%, pasando de \$5,558 millones en 2022 a \$1,510 millones en 2023. Las cuentas por cobrar también disminuyeron un 82%, de \$5 millones en 2022 a \$1 millón en 2023. Los inventarios se redujeron un 78%, pasando de \$661 millones en 2022 a \$147 millones en 2023.

El activo corriente total disminuyó un 73%, de \$6,223 millones en 2022 a \$1,658 millones en 2023. En cuanto al

activo no corriente, se observó un incremento del 91%, subiendo de \$3,271 millones en 2022 a \$6,239 millones en 2023. Dentro de esta categoría, las propiedades, planta y equipo disminuyeron un 12%, de \$720 millones en 2022 a \$633 millones en 2023. Otros activos aumentaron un 120%, subiendo de \$2,551 millones en 2022 a \$5,607 millones en 2023.

El total de activos de la entidad disminuyó un 17%, de \$9,494 millones en 2022 a \$7,897 millones en 2023. En términos de pasivos, se registró un aumento del 28%, pasando de \$1,543 millones en 2022 a \$1,968 millones en 2023. Las cuentas por pagar

aumentaron un 26%, subiendo de \$896 millones en 2022 a \$1,126 millones en 2023. Los beneficios a los empleados aumentaron un 30%, pasando de \$648 millones en 2022 a \$842 millones en 2023.

El total del patrimonio disminuyó un 25%, bajando de \$7,951 millones en 2022 a \$5,929 millones en 2023. En

resumen, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca experimentó una disminución significativa en sus activos corrientes y patrimonio, mientras que aumentó sus pasivos y activos no corrientes, indicando un cambio importante en su estructura financiera durante el año 2023.

Cuadro Estado de situación financiera del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,510	19%	\$ 5,558	59%	\$ (4,047)	-73%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 1	0%	\$ 5	0%	\$ (4)	-82%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 147	2%	\$ 661	7%	\$ (514)	-78%
Activo corriente	\$ 1,658	21%	\$ 6,223	66%	\$ (4,566)	-73%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 633	8%	\$ 720	8%	\$ (88)	-12%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 5,607	71%	\$ 2,551	27%	\$ 3,056	120%
Activo no corriente	\$ 6,239	79%	\$ 3,271	34%	\$ 2,968	91%
TOTAL ACTIVO	\$ 7,897	100%	\$ 9,494	100%	\$ (1,597)	-17%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 1,126	57%	\$ 896	58%	\$ 231	26%
Beneficios a los Empleados	\$ 842	43%	\$ 648	42%	\$ 194	30%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,968	100%	\$ 1,543	100%	\$ 425	28%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 5,929	100%	\$ 7,951	100%	\$ (2,022)	-25%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5,929	100%	\$ 7,951	100%	\$ (2,022)	-25%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 9		\$ 10		\$ (1)	-12%
Acreedores de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (9)		\$ (10)		\$ 1	-12%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

2.3.5.4 Estado de resultados

En el año 2023, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca (IDECUT) presentó varias variaciones en sus ingresos y gastos operacionales en comparación con el año 2022. Los ingresos por transferencias y subvenciones aumentaron un 3%, pasando de \$31,780 millones en 2022 a \$32,778 millones en 2023. No se registraron ingresos por venta de bienes, servicios ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años. El total de ingresos operacionales aumentó un 3%, de \$31,780 millones en 2022 a \$32,778 millones en 2023. En términos de gastos, los gastos de administración y operación aumentaron un 27%, subiendo de \$16,444 millones en 2022 a \$20,850 millones en 2023. Los deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones se mantuvieron prácticamente constantes, con un ligero aumento del 1%, subiendo de \$252 millones en 2022 a \$254 millones en 2023. Las transferencias y subvenciones aumentaron un 26%, pasando de \$3,715 millones en 2022 a \$4,686 millones en 2023. El gasto público

social aumentó un 21%, subiendo de \$6,562 millones en 2022 a \$7,947 millones en 2023. En general, los gastos operacionales aumentaron un 25%, subiendo de \$26,973 millones en 2022 a \$33,737 millones en 2023. Como resultado, la entidad presentó un déficit operacional de \$959 millones en 2023, en comparación con un excedente de \$4,807 millones en 2022, lo que representa una variación negativa del 120%.

Otros ingresos aumentaron de \$0 en 2022 a \$3 millones en 2023, mientras que otros gastos aumentaron un 12%, subiendo de \$1,023 millones en 2022 a \$1,141 millones en 2023. El déficit del ejercicio en 2023 fue de \$2,097 millones, en comparación con un excedente de \$3,784 millones en 2022, lo que refleja una variación negativa del 155%. En resumen, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca experimentó un aumento en sus ingresos operacionales, pero un incremento aún mayor en los gastos, especialmente en los gastos de administración y operación, lo que resultó en un déficit significativo en 2023.

Cuadro Estado de resultados del INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO (IDECUT), vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% 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	\$ 32,778	100%	\$ 31,780	100%	\$ 998	3%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 32,778	100%	\$ 31,780	100%	\$ 998	3%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

<u>Total costo de ventas</u>	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 20,850	62%	\$ 16,444	61%	\$ 4,407	27%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 254	1%	\$ 252	1%	\$ 3	1%
Transferencias y Subvenciones	\$ 4,686	14%	\$ 3,715	14%	\$ 970	26%
Gasto Público Social	\$ 7,947	24%	\$ 6,562	24%	\$ 1,384	21%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 33,737</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 26,973</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 6,764</u>	<u>25%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (959)		\$ 4,807		\$ (5,766)	-120%
Otros Ingresos	\$ 3		\$ 0		\$ 3	38619%
Otros Gastos	\$ 1,141		\$ 1,023		\$ 118	12%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (2,097)		\$ 3,784		\$ (5,881)	-155%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

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

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

2.3.6.3 Estado de situación financiera

En el año 2023, el Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDER CUND.) presentó varias variaciones significativas en sus activos y pasivos en comparación con el año 2022. Los efectivos y equivalentes al efectivo aumentaron un 31%, pasando de \$15,327 millones en 2022 a \$20,090 millones en 2023. Las cuentas por cobrar también mostraron un aumento del 5%, de \$4,555 millones en 2022 a \$4,789 millones en 2023. Sin embargo, los inventarios disminuyeron un 34%, pasando de \$4,551 millones en 2022 a \$3,026 millones en 2023. El activo corriente total aumentó un 14%, de \$24,434 millones en 2022 a \$27,905 millones en 2023. En cuanto al activo no corriente, se observó una disminución del 22%, bajando de \$874 millones en 2022 a \$685 millones en 2023. Dentro de esta categoría, las propiedades, planta y equipo

aumentaron un 8%, subiendo de \$635 millones en 2022 a \$685 millones en 2023, mientras que otros activos disminuyeron un 100%, bajando de \$238 millones en 2022 a \$0 en 2023.

El total de activos de la entidad aumentó un 13%, de \$25,307 millones en 2022 a \$28,590 millones en 2023. En términos de pasivos, se registró un aumento del 87%, pasando de \$7,281 millones en 2022 a \$13,643 millones en 2023. Las cuentas por pagar aumentaron un 103%, subiendo de \$6,125 millones en 2022 a \$12,404 millones en 2023. Los beneficios a los empleados aumentaron un 147%, pasando de \$91 millones en 2022 a \$226 millones en 2023. Otros pasivos disminuyeron un 48%, bajando de \$143 millones en 2022 a \$74 millones en 2023. *El total del patrimonio disminuyó un 17%, bajando de \$18,026 millones en 2022 a \$14,947 millones en 2023.* En resumen, el Instituto Departamental

para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca experimentó un aumento significativo en sus activos corrientes y pasivos, mientras que

disminuyó su patrimonio, indicando un cambio importante en su estructura financiera durante el año 2023.

Cuadro Estado de situación financiera del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTE), vigencias 2023 – 2022.

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 20,090	70%	\$ 15,327	61%	\$ 4,763	31%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 4,789	17%	\$ 4,555	18%	\$ 234	5%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 3,026	11%	\$ 4,551	18%	\$ (1,525)	-34%
Activo corriente	\$ 27,905	98%	\$ 24,434	97%	\$ 3,472	14%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 685	2%	\$ 635	3%	\$ 49	8%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%	\$ 238	1%	\$ (238)	-100%
Activo no corriente	\$ 685	2%	\$ 874	3%	\$ (189)	-22%
TOTAL ACTIVO	\$ 28,590	100%	\$ 25,307	100%	\$ 3,283	13%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -		\$ 686		\$ (686)	-100%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (691)		\$ (686)		\$ (5)	1%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ (691)		\$ -		\$ (691)	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 12,404	91%	\$ 6,125	84%	\$ 6,278	103%
Beneficios a los Empleados	\$ 226	2%	\$ 91	1%	\$ 134	147%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 940	7%	\$ 922	13%	\$ 18	2%
Otros Pasivos	\$ 74	1%	\$ 143	2%	\$ (69)	-48%
TOTAL PASIVO	\$ 13,643	100%	\$ 7,281	100%	\$ 6,362	87%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 14,947	100%	\$ 18,026	100%	\$ (3,080)	-17%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 14,947	100%	\$ 18,026	100%	\$ (3,080)	-17%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 76		\$ 24		\$ 51	212%
Acreedores de Control	\$ 2,720		\$ 6,021		\$ (3,301)	-55%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (2,796)		\$ (6,045)		\$ 3,249	-54%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

2.3.6.4 Estado de resultados

En el año 2023, el Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca (INDER CUND.) presentó varios cambios significativos en sus ingresos y gastos operacionales en comparación con el año 2022. Los ingresos por

transferencias y subvenciones aumentaron un 50%, pasando de \$60,095 millones en 2022 a \$89,959 millones en 2023. No se registraron ingresos por venta de bienes, servicios ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años. El total de

ingresos operacionales aumentó un 50%, de \$60,095 millones en 2022 a \$89,959 millones en 2023. En términos de gastos, los gastos de administración y operación aumentaron un 17%, subiendo de \$4,292 millones en 2022 a \$5,034 millones en 2023. Los deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones disminuyeron un 6%, bajando de \$531 millones en 2022 a \$499 millones en 2023. Las transferencias y subvenciones aumentaron un 40%, pasando de \$8,959 millones en 2022 a \$12,505 millones en 2023. El gasto público social aumentó significativamente un 104%, subiendo de \$33,519 millones en 2022 a \$68,338 millones en 2023.

En general, los gastos operacionales aumentaron un 83%, subiendo de \$47,301 millones en 2022 a \$86,376 millones en 2023. Como resultado, la

entidad presentó un excedente operacional de \$3,583 millones en 2023, en comparación con un excedente de \$12,794 millones en 2022, lo que representa una disminución del 72%. Otros ingresos aumentaron de \$0 en 2022 a \$110 millones en 2023. Sin embargo, otros gastos aumentaron un 285%, subiendo de \$1,760 millones en 2022 a \$6,773 millones en 2023. El déficit del ejercicio en 2023 fue de \$3,080 millones, en comparación con un excedente de \$11,034 millones en 2022, lo que refleja una variación negativa del 128%. En resumen, el Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca experimentó un aumento significativo en sus ingresos operacionales, pero un incremento aún mayor en los gastos, especialmente en el gasto público social, lo que resultó en un déficit considerable en 2023.

Cuadro Estado de resultados del INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA (INDEPORTES), vigencias 2023– 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% 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	\$ 89,959	100%	\$ 60,095	100%	\$ 29,865	50%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 89,959	100%	\$ 60,095	100%	\$ 29,865	50%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 5,034	6%	\$ 4,292	9%	\$ 742	17%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 499	1%	\$ 531	1%	\$ (32)	-6%
Transferencias y Subvenciones	\$ 12,505	14%	\$ 8,959	19%	\$ 3,547	40%
Gasto Público Social	\$ 68,338	79%	\$ 33,519	71%	\$ 34,819	104%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 86,376	100%	\$ 47,301	100%	\$ 39,075	83%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 3,583		\$ 12,794		\$ (9,211)	-72%
Otros Ingresos	\$ 110		\$ 0		\$ 110	2138077397%
Otros Gastos	\$ 6,773		\$ 1,760		\$ 5,013	285%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (3,080)		\$ 11,034		\$ (14,113)	-128%

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

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

2.3.7 Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca

2.3.7.3 Estado de situación financiera

En el año 2023, la U.A.E. de Pensiones de Cundinamarca presentó varias variaciones significativas en sus activos y pasivos en comparación con el año 2022. Los efectivos y equivalentes al efectivo disminuyeron un 20%, pasando de \$39,163 millones en 2022 a \$31,243 millones en 2023. Las cuentas por cobrar aumentaron ligeramente un 1%, de \$99,391 millones en 2022 a \$100,083 millones en 2023.

El activo corriente total disminuyó un 5%, de \$138,555 millones en 2022 a \$131,325 millones en 2023. En cuanto al activo no corriente, se observó una disminución del 16%, bajando de \$580,471 millones en 2022 a \$488,429 millones en 2023. Dentro de esta categoría, las propiedades, planta y equipo disminuyeron un 6%, de \$1,285 millones en 2022 a \$1,207 millones en 2023. Otros activos también disminuyeron un 16%, de \$579,186 millones en 2022 a \$487,222 millones en 2023.

El total de activos de la entidad disminuyó un 14%, de \$719,026

millones en 2022 a \$619,755 millones en 2023. En términos de pasivos, se registró una disminución del 20%, pasando de \$371,201 millones en 2022 a \$295,799 millones en 2023. Las cuentas por pagar aumentaron un 28%, subiendo de \$56,240 millones en 2022 a \$72,160 millones en 2023. Los beneficios a los empleados aumentaron un 114%, pasando de \$92 millones en 2022 a \$197 millones en 2023. Las provisiones aumentaron un 128%, subiendo de \$1,336 millones en 2022 a \$3,043 millones en 2023. Otros pasivos disminuyeron un 30%, bajando de \$313,533 millones en 2022 a \$220,399 millones en 2023.

El total del patrimonio disminuyó un 7%, bajando de \$347,825 millones en 2022 a \$323,956 millones en 2023. En resumen, la U.A.E. de Pensiones de Cundinamarca experimentó una disminución significativa en sus activos y patrimonio, mientras que los pasivos también disminuyeron, indicando un cambio notable en su estructura financiera durante el año 2023.

Cuadro Estado de situación financiera de la UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2023 – 2022.

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 31,243	5%	\$ 39,163	5%	\$ (7,921)	-20%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 100,083	16%	\$ 99,391	14%	\$ 691	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<i>Activo corriente</i>	<i>\$ 131,325</i>	<i>21%</i>	<i>\$ 138,555</i>	<i>19%</i>	<i>\$ (7,229)</i>	<i>-5%</i>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,207	0%	\$ 1,285	0%	\$ (78)	-6%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 487,222	79%	\$ 579,186	81%	\$ (91,964)	-16%
<i>Activo no corriente</i>	<i>\$ 488,429</i>	<i>79%</i>	<i>\$ 580,471</i>	<i>81%</i>	<i>\$ (92,042)</i>	<i>-16%</i>
TOTAL ACTIVO	\$ 619,755	100%	\$ 719,026	100%	\$ (99,271)	-14%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 72,160	24%	\$ 56,240	15%	\$ 15,920	28%
Beneficios a los Empleados	\$ 197	0%	\$ 92	0%	\$ 105	114%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 3,043	1%	\$ 1,336	0%	\$ 1,707	128%
Otros Pasivos	\$ 220,399	75%	\$ 313,533	84%	\$ (93,134)	-30%
TOTAL PASIVO	\$ 295,799	100%	\$ 371,201	100%	\$ (75,402)	-20%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 323,956	100%	\$ 347,825	100%	\$ (23,869)	-7%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 323,956	100%	\$ 347,825	100%	\$ (23,869)	-7%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

2.3.7.4 Estado de resultados

En el año 2023, la U.A.E. de Pensiones de Cundinamarca presentó varias variaciones significativas en sus ingresos y gastos operacionales en comparación con el año 2022. Los ingresos por transferencias y subvenciones aumentaron un 9%, pasando de \$422,494 millones en 2022 a \$459,022 millones en 2023. No se registraron ingresos por venta de bienes, servicios ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años.

El total de ingresos operacionales aumentó un 9%, de \$422,494 millones en 2022 a \$459,022 millones en 2023.

En términos de gastos, los gastos de administración y operación aumentaron un 73%, subiendo de \$268,572 millones en 2022 a \$463,718 millones en 2023. Los deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aumentaron significativamente un 2101%, pasando de \$116 millones en 2022 a \$2,556 millones en 2023. Las transferencias y subvenciones disminuyeron un 100%,

bajando de \$161,833 millones en 2022 a \$0 en 2023.

En general, los gastos operacionales aumentaron un 8%, subiendo de \$430,521 millones en 2022 a \$466,274 millones en 2023. Como resultado, la entidad presentó un déficit operacional de \$7,252 millones en 2023, en comparación con un déficit de \$8,027 millones en 2022, lo que representa una mejora del 10%. Otros ingresos disminuyeron un 47%, bajando de \$26,031 millones en 2022 a \$13,910 millones en 2023. Otros gastos disminuyeron un 68%, pasando de

\$5,851 millones en 2022 a \$1,877 millones en 2023.

El excedente del ejercicio en 2023 fue de \$4,781 millones, en comparación con un excedente de \$12,153 millones en 2022, lo que refleja una variación negativa del 61%. En resumen, la U.A.E. de Pensiones de Cundinamarca experimentó un aumento en sus ingresos operacionales, pero también un aumento significativo en los gastos de administración y operación, lo que resultó en un déficit operacional menor en 2023 en comparación con 2022.

Cuadro ESTADO DE RESULTADOS DE LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA, vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% 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	\$ 459,022	100%	\$ 422,494	100%	\$ 36,528	9%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 459,022	100%	\$ 422,494	100%	\$ 36,528	9%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 463,718	99%	\$ 268,572	62%	\$ 195,146	73%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 2,556	1%	\$ 116	0%	\$ 2,440	2101%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ 161,833	38%	\$ (161,833)	-100%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 466,274	100%	\$ 430,521	100%	\$ 35,752	8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (7,252)		\$ (8,027)		\$ 775	-10%
Otros Ingresos	\$ 13,910		\$ 26,031		\$ (12,121)	-47%
Otros Gastos	\$ 1,877		\$ 5,851		\$ (3,974)	-68%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 4,781		\$ 12,153		\$ (7,372)	-61%

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

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

2.3.8 Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto

2.3.8.3 Estado de situación financiera

En el año 2023, la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia presentó varias variaciones significativas en sus activos y pasivos en comparación con el año 2022. Los efectivos y equivalentes al efectivo disminuyeron un 31%, pasando de \$238 millones en 2022 a \$165 millones en 2023.

El activo corriente total disminuyó un 31%, de \$238 millones en 2022 a \$165 millones en 2023. En cuanto al activo no corriente, se observó una disminución del 48%, bajando de \$1,566 millones en 2022 a \$817 millones en 2023. Dentro de esta categoría, las propiedades, planta y equipo disminuyeron un 32%, de \$105 millones en 2022 a \$71 millones en 2023. Otros activos también disminuyeron un 49%, de \$1,461 millones en 2022 a \$745 millones en 2023.

El total de activos de la entidad disminuyó un 46%, de \$1,804 millones en 2022 a \$982 millones en 2023. En términos de pasivos, se registró un aumento del 61%, pasando de \$195 millones en 2022 a \$313 millones en 2023. Las cuentas por pagar aumentaron un 90%, subiendo de \$43 millones en 2022 a \$82 millones en 2023. Los beneficios a los empleados aumentaron un 52%, pasando de \$152 millones en 2022 a \$232 millones en 2023.

El total del patrimonio disminuyó un 58%, bajando de \$1,609 millones en 2022 a \$669 millones en 2023. En resumen, la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia experimentó una disminución significativa en sus activos y patrimonio, mientras que los pasivos aumentaron, indicando un cambio notable en su estructura financiera durante el año 2023.

Cuadro Estado de situación financiera de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO, vigencias 2022– 2021

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 165	17%	\$ 238	13%	\$ (73)	-31%
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	\$ 165	17%	\$ 238	13%	\$ (73)	-31%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 71	7%	\$ 105	6%	\$ (33)	-32%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 745	76%	\$ 1,461	81%	\$ (716)	-49%
Activo no corriente	\$ 817	83%	\$ 1,566	87%	\$ (750)	-48%
TOTAL ACTIVO	\$ 982	100%	\$ 1,804	100%	\$ (823)	-46%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -		\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 82	26%	\$ 43	22%	\$ 39	90%
Beneficios a los Empleados	\$ 232	74%	\$ 152	78%	\$ 79	52%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 313	100%	\$ 195	100%	\$ 118	61%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 669	100%	\$ 1,609	100%	\$ (941)	-58%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 669	100%	\$ 1,609	100%	\$ (941)	-58%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedores 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 Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.

2.3.8.4 Estado de resultados

En el año 2023, la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia experimentó cambios importantes en sus ingresos y gastos operacionales en comparación con el año 2022. Los ingresos por transferencias y subvenciones disminuyeron un 35%, pasando de \$2,745 millones en 2022 a \$1,790 millones en 2023. Las operaciones interinstitucionales aumentaron un 5%, subiendo de \$2,262 millones en 2022 a \$2,370 millones en 2023. El total de ingresos operacionales disminuyó un 17%, de \$5,007 millones en 2022 a \$4,160 millones en 2023. En términos de gastos, los gastos de administración y operación aumentaron un 17%, subiendo de \$2,065 millones en 2022 a \$2,425 millones en 2023. Los deterioros, depreciaciones, amortizaciones y provisiones disminuyeron un 64%, bajando de \$110 millones en 2022 a \$39 millones en 2023. Las transferencias y subvenciones disminuyeron un 100%, bajando de \$216 millones en 2022 a \$0 en 2023. El gasto público social aumentó significativamente un 104%, subiendo

de \$1,202 millones en 2022 a \$2,456 millones en 2023. En general, los gastos operacionales aumentaron un 37%, subiendo de \$3,593 millones en 2022 a \$4,920 millones en 2023. Como resultado, la entidad presentó un déficit operacional de \$760 millones en 2023, en comparación con un excedente de \$1,415 millones en 2022, lo que representa una variación negativa del 154%.

Otros ingresos disminuyeron un 95%, bajando de \$3 millones en 2022 a \$0 en 2023. Otros gastos disminuyeron un 49%, pasando de \$88 millones en 2022 a \$45 millones en 2023. El déficit del ejercicio en 2023 fue de \$804 millones, en comparación con un excedente de \$1,329 millones en 2022, lo que refleja una variación negativa del 161%. En resumen, la Agencia de Cundinamarca para la Paz y la Convivencia experimentó una disminución en sus ingresos operacionales, pero un aumento significativo en los gastos, especialmente en el gasto público social, lo que resultó en un déficit considerable en 2023.

Cuadro Estado de resultados de la AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO, VIGENCIAS 2023– 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% 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	\$ 1,790	43%	\$ 2,745	55%	\$ (955)	-35%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 2,370	57%	\$ 2,262	45%	\$ 108	5%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 4,160</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 5,007</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (847)</u>	<u>-17%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 2,425	49%	\$ 2,065	57%	\$ 360	17%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 39	1%	\$ 110	3%	\$ (71)	-64%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ 216	6%	\$ (216)	-100%
Gasto Público Social	\$ 2,456	50%	\$ 1,202	33%	\$ 1,254	104%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 4,920</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 3,593</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>37%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (760)		\$ 1,415	0%	\$ (2,175)	-154%
Otros Ingresos	\$ 0		\$ 3		\$ (3)	-95%
Otros Gastos	\$ 45		\$ 88		\$ (43)	-49%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (804)		\$ 1,329		\$ (2,134)	-161%

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

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

2.3.9 Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca – IPYBAC

2.3.9.3 Estado de situación financiera

En el año 2023, el Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca presentó una disminución en su total de activos, pasando de \$3,298 millones en 2022 a \$2,377 millones en 2023, lo que representa una variación absoluta de \$(921) millones y una variación relativa de -28%. Los activos corrientes disminuyeron un 56%, pasando de \$1,393 millones en 2022 a \$613 millones en 2023. Esta disminución se debe principalmente a la caída del efectivo

y equivalentes al efectivo en un 74% (de \$705 millones en 2022 a \$182 millones en 2023) y a la reducción del valor de los inventarios en un 37% (de \$688 millones en 2022 a \$431 millones en 2023). Los activos no corrientes también disminuyeron, aunque en menor medida, un 7%, pasando de \$1,904 millones en 2022 a \$1,764 millones en 2023.

Dentro de estos, las propiedades, planta y equipo disminuyeron un 8% (de \$1,885 millones en 2022 a \$1,739

millones en 2023), mientras que los otros activos aumentaron un 29% (de

\$19 millones en 2022 a \$25 millones en 2023).

El pasivo total del instituto se redujo un 43%, pasando de \$491 millones en 2022 a \$278 millones en 2023. Esta reducción se debe principalmente a la disminución de las cuentas por pagar, que bajaron un 83% (de \$225 millones en 2022 a \$37 millones en 2023), y a una leve reducción en los beneficios a los empleados del 9% (de \$266 millones en 2022 a \$241 millones en 2023). El patrimonio del instituto también disminuyó, pasando de \$2,806 millones en 2022 a \$2,099

millones en 2023, lo que representa una variación absoluta de \$(707) millones y una variación relativa de -25%. En resumen, el Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca experimentó una reducción significativa tanto en sus activos como en sus pasivos durante el año 2023, lo que resultó en una disminución del patrimonio de la entidad. La disminución más notable se observó en el efectivo y equivalentes al efectivo, así como en las cuentas por pagar.

Cuadro Estado de situación financiera del INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL DE CUNDINAMARCA – IPYBAC, vigencias 2022 – 2023

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 182	8%	\$ 705	21%	\$ (523)	-74%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 431	18%	\$ 688	21%	\$ (257)	-37%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 613</u>	<u>26%</u>	<u>\$ 1.393</u>	<u>42%</u>	<u>\$ (780)</u>	<u>-56%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,739	73%	\$ 1,885	57%	\$ (146)	-8%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 25	1%	\$ 19	1%	\$ 6	29%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 1.764</u>	<u>74%</u>	<u>\$ 1.904</u>	<u>58%</u>	<u>\$ (140)</u>	<u>-7%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 2,377	100%	\$ 3,298	100%	\$ (921)	-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	\$ 37	13%	\$ 225	46%	\$ (188)	-83%
Beneficios a los Empleados	\$ 241	87%	\$ 266	54%	\$ (25)	-9%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 278	100%	\$ 491	100%	\$ (213)	-43%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 2,099	100%	\$ 2,806	100%	\$ (707)	-25%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2,099	100%	\$ 2,806	100%	\$ (707)	-25%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

2.3.8.4 Estado de resultados

El Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca reportó un total de ingresos operacionales de \$6,702 millones en 2023, lo que representa una disminución del 19% en comparación con los \$8,245 millones obtenidos en 2022. Esta reducción de \$1,543 millones se debe principalmente a la disminución en las transferencias y subvenciones recibidas.

En cuanto a los gastos operacionales, el instituto experimentó un aumento del 5%, pasando de \$6,698 millones en 2022 a \$7,035 millones en 2023, lo que representa una variación absoluta de \$337 millones. Este aumento se debe principalmente a un incremento del 13% en los gastos de administración y operación, que pasaron de \$2,784 millones en 2022 a \$3,141 millones en 2023. Además, los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aumentaron en un 31%, pasando de \$197 millones en 2022 a \$260 millones en 2023. El gasto público social se mantuvo relativamente estable, con una ligera disminución del 2%,

pasando de \$3,716 millones en 2022 a \$3,635 millones en 2023.

El instituto reportó un déficit operacional de \$(334) millones en 2023, en contraste con el excedente operacional de \$1,547 millones registrado en 2022. Este cambio representa una variación absoluta de \$(1,881) millones y una variación relativa del -122%. Los otros ingresos del instituto aumentaron de \$0 en 2022 a \$3 millones en 2023, mientras que los otros gastos aumentaron de \$0 en 2022 a \$4 millones en 2023. Esto resultó en un déficit del ejercicio de \$(334) millones en 2023, comparado con un excedente del ejercicio de \$1,547 millones en 2022, lo que representa una variación absoluta de \$(1,881) millones y una variación relativa del -122%.

En resumen, el Instituto de Protección y Bienestar Animal de Cundinamarca experimentó una disminución significativa en sus ingresos operacionales y un aumento en sus gastos operacionales, lo que resultó en un déficit tanto operacional como del ejercicio en el año 2023.

Cuadro Estado de resultados del INSTITUTO DE PROTECCIÓN Y BIENESTAR ANIMAL DE CUNDINAMARCA – IPYBAC, vigencias 2022 – 2021

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 6,702	100%	\$ 8,245	100%	\$ (1,543)	-19%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 6,702	100%	\$ 8,245	100%	\$ (1,543)	-19%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 3,141	45%	\$ 2,784	42%	\$ 356	13%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 260	4%	\$ 197	3%	\$ 62	31%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 3,635	52%	\$ 3,716	55%	\$ (81)	-2%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 7,035	100%	\$ 6,698	100%	\$ 337	5%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (334)		\$ 1,547		\$ (1,881)	-122%
Otros Ingresos	\$ 3		\$ 0		\$ 3	113237%
Otros Gastos	\$ 4		\$ 0		\$ 4	72922%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (334)		\$ 1,547		\$ (1,881)	-122%

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

2.3.10 Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca

2.3.10.3 Estado de situación financiera

La Agencia de Comercialización reportó un total de activos de \$79,550 millones al 31 de diciembre de 2023, un aumento del 42% en comparación con los \$56,058 millones registrados al 31 de diciembre de 2022. Este incremento se debe principalmente al aumento en otros activos, que crecieron un 66%, pasando de \$36,675 millones en 2022 a \$60,857 millones en 2023. El efectivo y equivalentes al efectivo disminuyó un 7%, de \$6,244 millones en 2022 a \$5,792 millones en 2023. Las cuentas por cobrar aumentaron significativamente un 828%, de \$15 millones en 2022 a \$135

millones en 2023. El rubro de inventarios, que no presentó valor en 2022, reportó \$82 millones en 2023. El activo corriente disminuyó un 4%, de \$6,259 millones en 2022 a \$6,009 millones en 2023. En contraste, el activo no corriente mostró un incremento del 48%, de \$49,799 millones en 2022 a \$73,540 millones en 2023. El total del pasivo disminuyó un 65%, de \$7,929 millones en 2022 a \$2,744 millones en 2023. Este decremento de \$5,185 millones se debió principalmente a la disminución en las cuentas por pagar, que bajaron un 73%, de \$7,359 millones en 2022 a

\$1,979 millones en 2023. Los beneficios a los empleados aumentaron un 34%, de \$570 millones en 2022 a \$765 millones en 2023. El patrimonio de las entidades del gobierno mostró un incremento del 60%, de \$48,129 millones en 2022 a \$76,806 millones en 2023, con una variación absoluta de \$28,677 millones. La Agencia experimentó un incremento

significativo en su total de activos, principalmente debido al aumento en otros activos y activos no corrientes. A su vez, la agencia redujo su pasivo total considerablemente, principalmente por la disminución en las cuentas por pagar, mientras que el patrimonio de las entidades del gobierno mostró un aumento significativo.

Cuadro Estado de situación financiera de la AGENCIA DE COMERCIALIZACIÓN E INNOVACIÓN PARA EL DESARROLLO DE CUNDINAMARCA, vigencias 2022 – 2023

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 5,792	7%	\$ 6,244	11%	\$ (453)	-7%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 135	0%	\$ 15	0%	\$ 121	828%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 82	0%	\$ -	0%	\$ 82	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 6,009</u>	<u>8%</u>	<u>\$ 6,259</u>	<u>11%</u>	<u>\$ (250)</u>	<u>-4%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 12,683	16%	\$ 13,124	23%	\$ (440)	-3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 60,857	77%	\$ 36,675	65%	\$ 24,182	66%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 73,540</u>	<u>92%</u>	<u>\$ 49,799</u>	<u>89%</u>	<u>\$ 23,741</u>	<u>48%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 79,550	100%	\$ 56,058	100%	\$ 23,492	42%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 1,979	72%	\$ 7,359	93%	\$ (5,380)	-73%
Beneficios a los Empleados	\$ 765	28%	\$ 570	7%	\$ 195	34%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 2,744	100%	\$ 7,929	100%	\$ (5,185)	-65%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 76,806	100%	\$ 48,129	100%	\$ 28,677	60%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 76,806	100%	\$ 48,129	100%	\$ 28,677	60%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

2.3.10.4 Estado de resultados

La Agencia de Comercialización e Innovación para el Desarrollo de Cundinamarca reportó un total de ingresos operacionales de \$82,144 millones al 31 de diciembre de 2023, lo que representa un incremento del 42% en comparación con los \$57,993 millones registrados al 31 de diciembre de 2022. Este aumento significativo en ingresos se debe a las transferencias y subvenciones.

Los gastos operacionales totales aumentaron un 122%, de \$21,832 millones en 2022 a \$48,395 millones en 2023. Este incremento se debe principalmente a un aumento en el gasto público social, que pasó de \$0 en 2022 a \$28,051 millones en 2023, y a un aumento en deterioro, depreciaciones, amortizaciones y

provisiones de 331%, de \$317 millones en 2022 a \$1,369 millones en 2023. El excedente operacional disminuyó un 7%, de \$36,160 millones en 2022 a \$33,749 millones en 2023. A pesar del aumento en los ingresos operacionales, los gastos adicionales impactaron negativamente el excedente. El déficit del ejercicio disminuyó levemente de \$28,906 millones en 2022 a \$28,677 millones en 2023, mostrando una reducción del 1%.

En resumen, aunque la Agencia logró aumentar sus ingresos operacionales significativamente, los aumentos en los gastos operacionales y en el gasto público social redujeron el excedente operacional y mantuvieron un nivel de déficit similar al del año anterior.

Cuadro Estado de resultados de la AGENCIA DE COMERCIALIZACIÓN E INNOVACIÓN PARA EL DESARROLLO DE CUNDINAMARCA, vigencias 2022 – 2023

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 82,144	100%	\$ 57,993	100%	\$ 24,152	42%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 82,144	100%	\$ 57,993	100%	\$ 24,152	42%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 18,178	38%	\$ 20,725	95%	\$ (2,546)	-12%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 1,369	3%	\$ 317	1%	\$ 1,052	331%
Transferencias y Subvenciones	\$ 797	2%	\$ 790	4%	\$ 7	1%
Gasto Público Social	\$ 28,051	58%	\$ -	0%	\$ 28,051	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 48,395	100%	\$ 21,832	100%	\$ 26,563	122%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 33,749		\$ 36,160		\$ (2,411)	-7%
Otros Ingresos	\$ 0		\$ -		\$ 0	0%
Otros Gastos	\$ 5,073		\$ 7,255		\$ (2,182)	-30%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 28,677		\$ 28,906		\$ (229)	-1%

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

2.3.11 Agencia Catastral de Cundinamarca

2.3.11.4 Estado de situación financiera

La Agencia Catastral de Cundinamarca reportó una disminución significativa en su total de activos al 31 de diciembre de 2023, registrando \$2,810 millones en comparación con los \$18,695 millones al 31 de diciembre de 2022, lo que representa una disminución del 85%. Esta disminución se debe principalmente a una reducción del 91% en el activo corriente, que pasó de \$17,646 millones en 2022 a \$1,590 millones en 2023. Dentro de este rubro, los "Cuentas por Cobrar" se redujeron a cero, en comparación con los \$9,805 millones del año anterior. El activo no corriente aumentó un 16%, pasando de \$1,049 millones en 2022 a \$1,221 millones en 2023. Este incremento se debe a un aumento en

propiedades, planta y equipo, que subieron un 16%, de \$1,049 millones en 2022 a \$1,221 millones en 2023. El total de pasivos también disminuyó significativamente, de \$17,591 millones en 2022 a \$651 millones en 2023, lo que representa una disminución del 96%. Esta reducción se debe principalmente a una disminución del 100% en otros pasivos, que pasaron de \$15,704 millones en 2022 a \$3 millones en 2023, y una disminución del 84% en cuentas por pagar, de \$1,521 millones en 2022 a \$236 millones en 2023. El patrimonio de las entidades del gobierno aumentó un 96%, de \$1,104 millones en 2022 a \$2,160 millones en 2023.

Cuadro Estado de situación financiera de la AGENCIA CATASTRAL DE CUNDINAMARCA, vigencias 2023– 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,590	57%	\$ 7,841	42%	\$ (6,251)	-80%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ -	0%	\$ 9,805	52%	\$ (9,805)	-100%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 1,590</u>	<u>57%</u>	<u>\$ 17,646</u>	<u>94%</u>	<u>\$ (16,056)</u>	<u>-91%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,221	43%	\$ 1,049	6%	\$ 172	16%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 1,221</u>	<u>43%</u>	<u>\$ 1,049</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 172</u>	<u>16%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 2,810	100%	\$ 18,695	100%	\$ (15,885)	-85%
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	\$ 236	36%	\$ 1,521	9%	\$ (1,285)	-84%
Beneficios a los Empleados	\$ 411	63%	\$ 366	2%	\$ 46	12%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 3	0%	\$ 15,704	89%	\$ (15,701)	-100%
TOTAL PASIVO	\$ 651	100%	\$ 17,591	100%	\$ (16,941)	-96%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 2,160	100%	\$ 1,104	100%	\$ 1,056	96%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2,160	100%	\$ 1,104	100%	\$ 1,056	96%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

2.3.11.2 Estado de Resultados

La Agencia Catastral de Cundinamarca reportó un aumento significativo en sus ingresos operacionales al 31 de diciembre de 2023, alcanzando los \$12,202 millones, lo que representa un incremento del 57% en comparación con los \$7,773 millones registrados al 31 de diciembre de 2022. Este aumento se debe principalmente a un crecimiento del 165% en la venta de servicios, que pasó de \$1,682 millones en 2022 a \$4,452 millones en 2023. Las transferencias y subvenciones también aumentaron en un 27%, de \$6,091 millones en 2022 a \$7,750 millones en 2023. El total de gastos operacionales fue de \$8,223 millones en 2023, un aumento del 8% en comparación con los \$7,603 millones de 2022. Los gastos de administración y operación aumentaron un 16%, pasando de \$6,918 millones en 2022 a \$8,051 millones en 2023. Sin embargo,

los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones disminuyeron un 75%, de \$685 millones en 2022 a \$171 millones en 2023. El excedente (déficit) operacional de la Agencia pasó de un déficit de \$(1,186) millones en 2022 a un excedente de \$3,980 millones en 2023, lo que representa una mejora significativa de \$5,166 millones. A pesar de una disminución del 99% en otros ingresos y un aumento considerable en otros gastos, el excedente (déficit) del ejercicio también mejoró, pasando de \$618 millones en 2022 a \$3,177 millones en 2023, un incremento del 415%. En resumen, la Agencia Catastral de Cundinamarca experimentó un crecimiento notable en sus ingresos operacionales y una mejora significativa en su excedente operacional y del ejercicio al cierre del año 2023.

Cuadro Estado de resultados de la AGENCIA CATASTRAL DE CUNDINAMARCA, vigencias 2023 – 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 4,452	36%	1,682	22%	\$ 2,770	165%
Transferencias y Subvenciones	\$ 7,750	64%	\$ 6,091	78%	\$ 1,659	27%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 12,202</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 7,773</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 4,429</u>	<u>57%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ 1,356	100%	\$ (1,356)	-100%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ 1,356</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (1,356)</u>	<u>-100%</u>
De Administración y Operación	\$ 8,051	98%	\$ 6,918	91%	\$ 1,133	16%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 171	2%	\$ 685	9%	\$ (514)	-75%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 8,223</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 7,603</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 620</u>	<u>8%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 3,980		\$ (1,186)	-16%	\$ 5,166	-435%
Otros Ingresos	\$ 14		\$ 1,823	0%	\$ (1,809)	-99%
Otros Gastos	\$ 817		\$ 20	0%	\$ 797	4059%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 3,177		\$ 618	0%	\$ 2,560	415%

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

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

CAPÍTULO III

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



REGIOTRAM
Imagen - Web Gobernación de Cund.



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA

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

Este capítulo se centra en el análisis presupuestal y financiero de las entidades descentralizadas del departamento de Cundinamarca. Estas entidades desempeñan un papel crucial en la gestión económica del departamento, a través de actividades industriales, comerciales y educativas. Se clasifican en dos categorías principales basadas en su naturaleza jurídica: Empresas Industriales y Comerciales del Departamento y Sociedades de Economía Mixta y asimiladas.

Las Empresas Industriales y Comerciales del Departamento operan con capital totalmente constituido por fondos públicos y están regidas por el marco jurídico de las Empresas Comerciales e Industriales del Estado. En Cundinamarca, hay nueve empresas bajo esta categoría. Entre ellas, la Empresa de Licores de Cundinamarca (ELC) se destaca por generar ingresos destinados a financiar sectores clave como la salud y la educación mediante la producción y venta de licores y sus derivados. Las Empresas Públicas de Cundinamarca SA (EPC - ESP) gestionan servicios relacionados con bienes inmuebles públicos y privados a nivel nacional, mientras que la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca

se enfoca en la administración de propiedades y la logística de eventos. La Empresa Lotería de Cundinamarca mantiene el monopolio de los juegos de azar, contribuyendo con ingresos significativos para el desarrollo social del departamento. La Empresa Férrea Regional S.A.S (EFR), una sociedad por acciones simplificada, se encarga de la planificación y gestión del sistema de transporte ferroviario regional.

Las Sociedades de Economía Mixta, como la Corporación de Abastos de Bogotá SA (CORABASTOS), combinan capital estatal y privado. CORABASTOS, vinculada al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, juega un rol esencial en la determinación de precios de productos agroalimentarios mediante la publicación de un boletín diario, facilitando las transacciones comerciales en el sector.

El análisis financiero y presupuestal de estas entidades revela su importancia en el desarrollo económico y social de Cundinamarca. Cada entidad tiene objetivos específicos y funciones que, en conjunto, contribuyen al progreso del departamento. El rendimiento financiero y operativo de estas entidades proporciona una visión integral de su impacto y eficiencia.

A continuación, se presenta un cuadro resumen que detalla el

régimen jurídico y el orden territorial de estas entidades:

Cuadro 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
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 el año fiscal 2023, se llevó a cabo una evaluación detallada de las entidades descentralizadas en Cundinamarca, que operan bajo el régimen de Empresas Industriales y Comerciales del Estado, Sociedades de Economía Mixta y Universidades Públicas. Este análisis permitió obtener una visión clara del rendimiento financiero y presupuestal de estas entidades. En 2023, las entidades descentralizadas lograron ingresos totales de \$1, 405,941 millones, mientras que los gastos ascendieron a \$1, 052,383 millones, lo que resultó en un superávit presupuestal de \$353,558 millones. Las Empresas Industriales y Comerciales del Estado mostraron un desempeño positivo, con ingresos de \$1, 094,733 millones, gastos de \$777,883 millones y un balance positivo de \$316,850 millones. Destaca la Empresa Férrea Regional S.A.S., con un balance positivo de \$281,514 millones, aunque la Empresa

Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca presentó un déficit de \$18,163 millones, lo cual sugiere la necesidad de mejorar su gestión.

Comparando con el año 2022, se observa una mejora notable. En 2022, las entidades reportaron ingresos de \$1, 838,378 millones y gastos de \$1, 975,535 millones, resultando en un déficit de \$137,157 millones. Las Empresas Industriales y Comerciales del Estado, en particular, mostraron un déficit de \$173,494 millones en 2022, afectadas significativamente por el rendimiento negativo de la Empresa Promotora de Salud E.P.S'S CONVIDA, con un saldo negativo de \$153,216 millones.

Las Sociedades de Economía Mixta, como la Corporación de Abastos de Bogotá S.A CORABASTOS, tuvieron déficits tanto en 2022 como en 2023, con saldos negativos de \$736 millones y \$11,039 millones, respectivamente.

Esto subraya la necesidad de implementar medidas correctivas para mejorar su sostenibilidad financiera. Las Universidades Públicas, representadas por la Universidad de Cundinamarca, mantuvieron un rendimiento positivo en ambos años. En 2023, la universidad reportó un balance positivo de \$47,746 millones,

mejorando respecto a los \$37,073 millones de 2022, lo que refleja una gestión eficiente de los recursos y un cumplimiento sólido de sus objetivos financieros.

El cuadro y la gráfica siguiente resumen la información proporcionada por cada entidad:

CUADRO RESULTADO O BALANCE PRESUPUESTAL DE LAS ENTIDADES DE CARÁCTER COMERCIAL E INDUSTRIAL EDUCATIVO

Entidades	Ingresos 2023	Gastos 2023	Balance 2023	Ingresos 2022	Gastos 2022	Balance 2022
Gran Total	\$1,405,941	\$1,052,383	\$353,558	\$1,838,378	\$1,975,535	(\$137,157)
Total Empresas Industriales y Comerciales	\$1,094,733	\$777,883	\$316,850	\$1,576,912	\$1,750,406	(\$173,494)
Empresa Promotora de Salud E.P.S'S CONVIDA	\$-	\$-	\$-	\$565,856	\$719,072	(\$153,216)
Empresa Férrea Regional S.A.S	\$520,210	\$238,696	\$281,514	\$404,677	\$445,980	(\$41,303)
Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca	\$116,829	\$134,992	(\$18,163)	\$99,874	\$128,175	(\$28,302)
Empresa de Licores de Cundinamarca	\$43,535	\$43,501	\$34	\$195,922	\$216,489	(\$20,567)
Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca	\$83,624	\$52,425	\$31,199	\$52,380	\$37,544	\$14,836
Empresas Públicas de Cundinamarca	\$51,565	\$31,194	\$20,371	\$48,807	\$29,721	\$19,086
Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca	\$278,971	\$277,076	\$1,895	\$209,396	\$173,424	\$35,972
Total Sociedades de Economía Mixta	\$111,825	\$122,863	(\$11,039)	\$74,947	\$75,684	(\$736)
Corporación de Abastos de Bogotá S.A CORABASTOS	\$111,825	\$122,863	(\$11,039)	\$74,947	\$75,684	(\$736)
Total Universidades Públicas	\$199,383	\$151,637	\$47,746	\$186,518	\$149,446	\$37,073
Universidad de Cundinamarca - UDEC	\$199,383	\$151,637	\$47,746	\$186,518	\$149,446	\$37,0

En el análisis de la variación del resultado presupuestal respecto a la vigencia anterior 2022, se puede observar que la Universidad de Cundinamarca ha destacado como la entidad con el mejor desempeño fiscal. Durante las dos vigencias, 2021 y 2022, la universidad ha logrado generar saldos presupuestales positivos por valor de \$36.942 millones

y \$37.073 millones, respectivamente. Este consistente resultado positivo muestra la capacidad de la institución para administrar eficientemente sus recursos y cumplir con sus objetivos financieros. Por otro lado, la entidad Convida ha reportado resultados presupuestales negativos en ambas vigencias. Esta situación refleja los desafíos financieros que ha

enfrentado la empresa en la gestión de sus recursos y en la prestación de servicios relacionados con la salud. La generación de saldos negativos en dos años consecutivos indica la necesidad de una revisión exhaustiva de sus políticas financieras y operativas para mejorar su sostenibilidad y eficiencia.

La Gráfica muestra de manera comparativa los resultados fiscales de las vigencias 2021 y 2022 para las entidades analizadas. Se puede apreciar cómo la Universidad de Cundinamarca ha mantenido un

balance positivo y ha crecido en ambos años, mientras que Convida ha experimentado balances negativos en ambas vigencias.

Es importante destacar que, en general, las entidades comerciales e industriales del estado han mostrado un desempeño variado en sus resultados presupuestales. Algunas han logrado mejorar su situación financiera, mientras que otras han enfrentado dificultades para mantener un equilibrio entre ingresos y gastos.

3.1.1 ingresos

A continuación, se describen los resultados comparativos, entre las vigencias 2022-2023, de la gestión del recaudo, de cada entidad.

3.1.1.1 Empresa De Licores De Cundinamarca – ELC

Para el año 2023, el total de ingresos más la disponibilidad inicial estimada fue de \$228,571 millones, comparado con los \$252,051 millones de 2022, lo que representa una disminución absoluta de \$23,480 millones. El recaudo total también disminuyó, pasando de \$195,922 millones en 2022 a \$176,524 millones en 2023, lo que refleja una reducción de \$19,398 millones. La tasa de ejecución presupuestal de ingresos también

sufrió una leve disminución, con un 77% en 2023 comparado con el 78% en 2022, indicando una ligera caída del 1%. La disponibilidad inicial, que se mantuvo constante en ambos años, fue de \$11,522 millones en 2023 y \$43,693 millones en 2022, mostrando una disminución significativa de \$32,172 millones. Esta reducción en la disponibilidad inicial se reflejó en ambos años con una tasa de ejecución del 100%.

En cuanto a los ingresos, estos aumentaron de \$208,358 millones en 2022 a \$217,049 millones en 2023, lo que implica un incremento absoluto de \$8,691 millones. El recaudo de ingresos también creció de \$152,229 millones en 2022 a \$165,003 millones en 2023, incrementándose en \$12,774 millones. La tasa de ejecución

presupuestal de ingresos mostró una mejora, subiendo del 73% en 2022 al 76% en 2023, lo que representa un aumento del 3%.

Los ingresos corrientes registraron un aumento notable, pasando de \$184,887 millones en 2022 a \$213,397 millones en 2023, lo que representa un incremento absoluto de \$28,510

millones. El recaudo de ingresos corrientes también se incrementó, de \$128,566 millones en 2022 a \$160,452 millones en 2023, con una diferencia de \$31,886 millones. La tasa de ejecución de ingresos corrientes mejoró significativamente, aumentando del 70% en 2022 al 75% en 2023, una variación positiva del 6%.

En el rubro de ingresos corrientes no tributarios, la empresa también registró un aumento similar al de los ingresos corrientes totales, con una ejecución que subió del 70% en 2022 al 75% en 2023, reflejando un incremento en la eficiencia de la gestión de estos recursos.

Por otro lado, los ingresos de capital disminuyeron significativamente de \$23,471 millones en 2022 a \$3,652 millones en 2023, una reducción de \$19,818 millones. Sin embargo, el recaudo en este rubro pasó de \$23,663 millones en 2022 a \$4,551 millones en 2023, disminuyendo en \$19,112 millones. La tasa de ejecución de ingresos de capital mostró una variación positiva, subiendo del 101% en 2022 al 125% en 2023, lo que representa un aumento del 24%.

Dentro de los ingresos de capital, los rendimientos financieros aumentaron ligeramente de \$2,732 millones en 2022 a \$3,251 millones en 2023, con

una variación absoluta de \$519 millones. El recaudo en rendimientos financieros también mostró un incremento de \$3,229 millones en 2022 a \$3,669 millones en 2023, un aumento de \$440 millones, y la tasa de ejecución de rendimientos financieros subió del 0% en 2022 al 113% en 2023. Por último, los otros ingresos de capital experimentaron una reducción notable de \$20,739 millones en 2022 a \$401 millones en 2023, con una disminución absoluta de \$20,338 millones. A pesar de esto, el recaudo en este rubro fue de \$20,435 millones en 2022 y \$882 millones en 2023, una diferencia de \$19,552 millones. La tasa de ejecución en este caso mejoró significativamente, de un 99% en 2022 a un impresionante 220% en 2023.

En resumen, la Empresa de Licores de Cundinamarca presentó un desempeño mixto en su ejecución presupuestal de ingresos entre 2022 y 2023. Mientras que los ingresos corrientes y no tributarios mostraron mejoras en recaudación y ejecución, los ingresos de capital experimentaron una disminución significativa. No obstante, la empresa ha demostrado una capacidad notable para mejorar la eficiencia en la gestión de ciertos ingresos, lo cual es un aspecto positivo en su rendimiento financiero global.

Cuadro Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Empresa de Licores de Cundinamarca

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 228,571	\$ 252,051	\$ (23,480)	\$ 176,524	\$ 195,922	\$ (19,398)	77%	78%	-1%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 11,522	\$ 43,693	\$(32,172)	\$ 11,522	\$ 43,693	\$(32,172)	100%	100%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 11,522	\$ 43,693	\$ (32,172)	\$ 11,522	\$ 43,693	\$ (32,172)	100%	100%	0%
INGRESOS	\$ 217,049	\$ 208,358	\$ 8,691	\$ 165,003	\$ 152,229	\$ 12,774	76%	73%	3%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 213,397</u>	<u>\$ 184,887</u>	<u>\$ 28,510</u>	<u>\$ 160,452</u>	<u>\$ 128,566</u>	<u>\$ 31,886</u>	<u>75%</u>	<u>70%</u>	<u>6%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 213,397	\$ 184,887	\$ 28,510	\$ 160,452	\$ 128,566	\$ 31,886	75%	70%	6%
Otros no tributarios - explotación	\$ 213,397	\$ 184,887	\$ 28,510	\$ 160,452	\$ 128,566	\$ 31,886	75%	70%	6%
Convenios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Aporte Nación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 3,652</u>	<u>\$ 23,471</u>	<u>\$ (19,818)</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ 23,663</u>	<u>\$ (19,112)</u>	<u>125%</u>	<u>101%</u>	<u>24%</u>
Rendimientos financieros	\$ 3,251	\$ 2,732	\$ 519	\$ 3,669	\$ 3,229	\$ 440	113%	0%	113%
Otros ingresos de capital	\$ 401	\$ 20,739	\$ (20,338)	\$ 882	\$ 20,435	\$ (19,552)	220%	99%	121%
Venta de activos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

3.1.1.2 Empresas Públicas De Cundinamarca S.A.

El análisis de la ejecución presupuestal de ingresos de las Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. (EPC) para los años 2022 y 2023 muestra una gestión financiera positiva y con algunos aspectos notables en la variación de ingresos y ejecución.

En el año 2023, el total de ingresos más la disponibilidad inicial estimada fue de \$50,871 millones, ligeramente superior a los \$48,758 millones de 2022, representando una variación absoluta de \$2,113 millones. El recaudo total en 2023 alcanzó los \$51,565 millones, comparado con los \$48,807 millones del año anterior, lo que significa un incremento de \$2,758 millones. La tasa de ejecución presupuestal en 2023 fue del 101%, ligeramente superior al 100% de 2022, indicando una mejora del 1%. La disponibilidad inicial se mantuvo prácticamente constante, con

\$21,783 millones en 2023 y \$21,878 millones en 2022, una reducción marginal de \$95 millones. La ejecución de esta disponibilidad inicial fue del 100% en ambos años, mostrando consistencia en este aspecto.

Los ingresos también reflejaron un aumento significativo. En 2023, los ingresos fueron de \$29,088 millones frente a los \$26,881 millones de 2022, con una variación de \$2,207 millones. El recaudo de ingresos en 2023 fue de \$29,781 millones, comparado con los \$26,929 millones de 2022, lo que representa una variación positiva de \$2,852 millones. La tasa de ejecución de ingresos mejoró al 102% en 2023, en comparación con el 100% en 2022, lo que indica una mejora del 2%. Un aspecto destacado es el ingreso por multas y sanciones, que en 2023 fue de \$620 millones, frente a \$0 en 2022.

Esto muestra la implementación efectiva de mecanismos de sanción y cobro, aunque la tasa de ejecución en este rubro se mantuvo en 0%, lo que indica un área potencial de mejora en la planificación inicial. Los ingresos de capital también mostraron una variación significativa, aumentando de \$148 millones en 2022 a \$462 millones en 2023, con una variación de \$314 millones. El recaudo en este rubro aumentó de \$446 millones en 2022 a \$1,071 millones en 2023, con una variación positiva de \$625 millones. La tasa de ejecución de ingresos de capital fue notablemente alta, con un 232% en 2023, aunque

inferior al 302% alcanzado en 2022, lo que refleja una disminución del 70% en términos relativos.

Por último, la venta de servicios de empresas industriales y comerciales también mostró un aumento. En 2023, la venta de servicios fue de \$28,006 millones, comparado con los \$26,733 millones de 2022, con una variación positiva de \$1,273 millones. El recaudo en este rubro pasó de \$26,483 millones en 2022 a \$28,090 millones en 2023, con una variación de \$1,607 millones. La tasa de ejecución fue del 100% en 2023, en comparación con el 99% en 2022, reflejando una mejora del 1%.

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

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	<u>\$ 50,871</u>	<u>\$ 48,758</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ 51,565</u>	<u>\$ 48,807</u>	<u>\$ 2,758</u>	<u>101%</u>	<u>100%</u>	<u>1%</u>
DISPONIBILIDAD INICIAL	<u>\$ 21,783</u>	<u>\$ 21,878</u>	<u>\$ (95)</u>	<u>\$ 21,784</u>	<u>\$ 21,878</u>	<u>\$ (94)</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad Inicial	\$ 21,783	\$ 21,878	\$ (95)	\$ 21,784	\$ 21,878	\$ (94)	100%	100%	0%
INGRESOS	<u>\$ 29,088</u>	<u>\$ 26,881</u>	<u>\$ 2,207</u>	<u>\$ 29,781</u>	<u>\$ 26,929</u>	<u>\$ 2,852</u>	<u>102%</u>	<u>100%</u>	<u>2%</u>
<i>Ingresos corrientes</i>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 620</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 620	\$ -	\$ 620	\$ 620	\$ -	\$ 620	0%	0%	0%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Multas y sanciones	\$ 620	\$ -	\$ 620	\$ 620	\$ -	\$ 620	0%	0%	0%
<i>Ingresos de capital</i>	<u>\$ 462</u>	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 314</u>	<u>\$ 1,071</u>	<u>\$ 446</u>	<u>\$ 625</u>	<u>232%</u>	<u>302%</u>	<u>-70%</u>
Rendimientos financieros	\$ 462	\$ 148	\$ 314	\$ 1,071	\$ 446	\$ 625	232%	302%	-70%
<i>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</i>	<u>\$ 28,006</u>	<u>\$ 26,733</u>	<u>\$ 1,273</u>	<u>\$ 28,090</u>	<u>\$ 26,483</u>	<u>\$ 1,607</u>	<u>100%</u>	<u>99%</u>	<u>1%</u>
Venta de servicios	\$ 28,006	\$ 26,733	\$ 1,273	\$ 28,090	\$ 26,483	\$ 1,607	100%	99%	1%

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

3.1.1.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos De Cundinamarca

El análisis de la ejecución presupuestal de ingresos de la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 revela varias tendencias y cambios significativos en la gestión financiera de la entidad. A continuación, se presentan los resultados detallados y sus implicaciones.

En 2023, el total de ingresos más la disponibilidad inicial estimada fue de \$147,608 millones, una disminución de \$29,851 millones respecto a los \$177,459 millones del año 2022. Sin embargo, el recaudo total en 2023 ascendió a \$116,829 millones, comparado con los \$110,822 millones recaudados en 2022, mostrando un incremento de \$6,007 millones. La tasa de ejecución presupuestal aumentó considerablemente, del 62% en 2022 al 79% en 2023, lo que representa una mejora del 17%. La disponibilidad inicial también mostró una disminución, con \$27,962 millones en 2023 frente a los \$39,850 millones en 2022, lo que implica una reducción de \$11,888 millones. A pesar de esta disminución, la tasa de ejecución de la disponibilidad inicial se mantuvo en el 100% en ambos años, indicando una gestión consistente de estos recursos. En 2023, no se reportaron ingresos corrientes, una caída significativa comparada con los \$137,594 millones estimados y los \$60,023 millones recaudados en 2022. La ausencia de ingresos corrientes en

2023 marca un cambio drástico en la estructura de ingresos de la entidad, afectando negativamente su capacidad de recaudación en este rubro. La tasa de ejecución para ingresos corrientes en 2022 fue del 44%, y su total ausencia en 2023 subraya un área crítica que requiere atención. La venta de servicios, que en 2022 fue un componente importante con \$90,476 millones estimados y \$37,723 millones recaudados, no registró ningún ingreso en 2023. Esto representa una disminución total en este concepto, impactando significativamente la estructura de ingresos de la entidad.

Por otro lado, los ingresos de capital reflejaron una variación significativa, con un aumento en la disponibilidad inicial de terceros en 2022, que fue de \$34,300 millones, y su total ausencia en 2023. En términos de recursos propios, se registró una entrada de \$27,962 millones en 2023, comparado con la ausencia de estos ingresos en 2022, lo que representa una adición positiva a la estructura financiera de la entidad. El análisis de los ingresos no tributarios por explotación muestra una disminución total en 2023, comparado con los \$47,119 millones estimados y los \$22,300 millones recaudados en 2022. La falta de estos ingresos en 2023 es un área preocupante que refleja la necesidad de mejorar las estrategias de explotación y recaudación de recursos no tributarios.



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

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 147,608	\$ 177,459	\$ (29,851)	\$ 116,829	\$ 110,822	\$ 6,007	79%	62%	17%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 27,962	\$ 39,850	\$ (11,888)	\$ 27,962	\$ 39,850	\$ (11,888)	100%	100%	0%
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	\$ -	\$ 5,550	\$ (5,550)	\$ -	\$ 5,550	\$ (5,550)	0%	100%	-100%
Disponibilidad inicial de terceros	\$ -	\$ 34,300	\$ (34,300)	\$ -	\$ 34,300	\$ (34,300)	0%	100%	-100%
Recursos propios	\$ 27,962	\$ -	\$ 27,962	\$ 27,962	\$ -	\$ 27,962	100%	0%	100%
INGRESOS	\$ 119,646	\$ 137,609	\$ (17,963)	\$ 88,867	\$ 70,972	\$ 17,895	74%	52%	23%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,594</u>	<u>\$ (137,594)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,023</u>	<u>\$ (60,023)</u>	<u>0%</u>	<u>44%</u>	<u>-44%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 137,594</u>	<u>\$ (137,594)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,023</u>	<u>\$ (60,023)</u>	<u>0%</u>	<u>44%</u>	<u>-44%</u>
Venta de servicios	\$ -	\$ 90,476	\$ (90,476)	\$ -	\$ 37,723	\$ (37,723)	0%	42%	-42%
Otros no tributarios - explotación	\$ -	\$ 47,119	\$ (47,119)	\$ -	\$ 22,300	\$ (22,300)	0%	47%	-47%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 10,949</u>	<u>\$ (10,931)</u>	<u>117%</u>	<u>0%</u>	<u>117%</u>
Rendimientos financieros	\$ 15	\$ 15	\$ -	\$ 18	\$ 7	\$ 11	117%	45%	73%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,647	\$ (3,647)	0%	0%	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 119,631</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119,631</u>	<u>\$ 88,849</u>	<u>\$ 3,647</u>	<u>\$ 85,202</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Venta de bienes comercializables y servicios de salud	\$ 119,631	\$ -	\$ 119,631	\$ 88,849	\$ 3,647	\$ 85,202	0%	0%	0%

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

En resumen, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca experimentó una disminución en el total estimado de ingresos y una mejora en la tasa de ejecución presupuestal de 2023 en comparación con 2022. Sin embargo, la ausencia de ingresos corrientes y la disminución en la venta de servicios

destacan áreas críticas que requieren atención para mejorar la eficiencia y la sostenibilidad financiera de la entidad. La adición de recursos propios en 2023 es una señal positiva, pero se debe trabajar en estrategias para diversificar y estabilizar las fuentes de ingresos en el futuro.

3.1.1.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

La ejecución presupuestal de ingresos de la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 muestra variaciones importantes en la gestión de sus recursos financieros. En el año 2023, la empresa tuvo un total de ingresos más la disponibilidad inicial de \$86,305 millones, lo cual representa un

aumento significativo de \$33,850 millones en comparación con los \$52,455 millones registrados en 2022. El recaudo total en 2023 fue de \$83,624 millones, mostrando una diferencia positiva de \$31,171 millones frente a los \$52,453 millones del año anterior. Sin embargo, la tasa de ejecución presupuestal disminuyó ligeramente

del 100% en 2022 al 97% en 2023, una reducción del 3%. La disponibilidad inicial en 2023 fue de \$15,208 millones, que representa un aumento de \$7,486 millones respecto a los \$7,722 millones de 2022. La tasa de ejecución para esta disponibilidad se mantuvo constante en 100% en ambos años, indicando una gestión efectiva de estos fondos.

En cuanto a los ingresos, la empresa estimó \$71,097 millones en 2023, comparado con \$44,732 millones en 2022, lo que significa un incremento de \$26,365 millones. El recaudo efectivo de ingresos fue de \$68,416 millones en 2023, en comparación con \$44,731 millones en 2022, resultando en una diferencia de \$23,685 millones. La tasa de ejecución de ingresos disminuyó ligeramente del 100% en 2022 al 96% en 2023, una reducción del 4%. Los ingresos corrientes, que fueron de \$44,362 millones estimados y \$44,222 millones recaudados en 2022, no se registraron en 2023. Esto marca una caída significativa, con una tasa de ejecución del 0% en 2023, en contraste con el 100% en 2022, reflejando una variación negativa del

100%. Los ingresos de capital mostraron una notable mejora, pasando de \$370 millones en 2022 a \$18,790 millones en 2023, lo que implica un incremento de \$18,420 millones. El recaudo en este rubro también aumentó, de \$508 millones en 2022 a \$18,682 millones en 2023, con una diferencia de \$18,174 millones. No obstante, la tasa de ejecución de estos ingresos fue del 99% en 2023, inferior al 137% de 2022, indicando una disminución del 38%. Los rendimientos financieros aumentaron significativamente de \$350 millones en 2022 a \$1,150 millones en 2023, mostrando una variación positiva de \$800 millones. El recaudo en este rubro fue de \$1,498 millones en 2023, frente a los \$399 millones de 2022, con una diferencia de \$1,099 millones. La tasa de ejecución de rendimientos financieros aumentó del 114% en 2022 al 130% en 2023, mostrando una mejora del 16%. La venta de activos, que no se reportó en 2022, fue de \$17,120 millones en 2023, lo que constituye una nueva y significativa fuente de ingresos para la empresa. La tasa de ejecución en este rubro fue del 100% en 2023.

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CNDINAMARCA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 86,305	\$ 52,455	\$ 33,850	\$ 83,624	\$ 52,453	\$ 31,171	97%	100%	-3%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 15,208	\$ 7,722	\$ 7,486	\$ 15,208	\$ 7,722	\$ 7,486	100%	100%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 15,208	\$ 7,722	\$ 7,486	\$ 15,208	\$ 7,722	\$ 7,486	100%	100%	0%
INGRESOS	\$ 71,097	\$ 44,732	\$ 26,365	\$ 68,416	\$ 44,731	\$ 23,685	96%	100%	-4%

<u>Ingresos corrientes</u>	\$ -	\$ 44,362	\$ (44,362)	\$ -	\$ 44,222	\$ (44,222)	0%	100%	-100%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ -	\$ 44,362	\$ (44,362)	\$ -	\$ 44,222	\$ (44,222)	0%	100%	-100%
Derechos de explotación de juegos de azar	\$ -	\$ 44,009	\$ (44,009)	\$ -	\$ 43,833	\$ (43,833)	0%	100%	-100%
Otros Ingresos	\$ -	\$ 354	\$ (354)	\$ -	\$ 389	\$ (389)	0%	110%	-110%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 18,790	\$ 370	\$ 18,420	\$ 18,682	\$ 508	\$ 18,174	99%	137%	-38%
Rendimientos financieros	\$ 1,150	\$ 350	\$ 800	\$ 1,498	\$ 399	\$ 1,099	130%	114%	16%
Venta de activos	\$ 17,120	\$ -	\$ 17,120	\$ 17,120	\$ -	\$ 17,120	100%	0%	100%
Otros ingresos de capital	\$ 520	\$ 20	\$ (2)	\$ 64	\$ 37	\$ (4)	12%	0%	-6%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 52,307	\$ -	\$ (2)	\$ 49,734	\$ 37	\$ (4)	183%	0%	-6%
Juegos	\$ 52,307	\$ -	\$ 52,307	\$ 49,734	\$ 37	\$ 49,697	95%	0%	-6%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

3.1.1.6 Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca – FONDECUN

El análisis de la ejecución presupuestal de ingresos del Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca (FONDECUN) para los años 2022 y 2023 revela variaciones importantes en la gestión financiera de la entidad.

En 2023, el total de ingresos más la disponibilidad inicial alcanzó los \$321,239 millones, lo que representa un incremento de \$24,865 millones respecto a los \$296,374 millones de 2022. El recaudo total también mostró una mejora significativa, ascendiendo a \$278,971 millones en 2023 frente a los \$210,543 millones del año anterior, lo que equivale a un aumento de \$68,427 millones. La tasa de ejecución presupuestal subió del 71% en 2022 al 87% en 2023, reflejando una mejora del 16%. La disponibilidad inicial aumentó considerablemente, pasando de \$1,311 millones en 2022 a \$3,534 millones en 2023, una variación positiva de \$2,223 millones. Sin embargo, la tasa de ejecución para esta disponibilidad disminuyó del 100% al 93%, lo que indica una ligera reducción del 7%.

En cuanto a los ingresos, FONDECUN estimó \$317,705 millones en 2023, en comparación con \$295,063 millones en 2022, lo que supone un aumento de \$22,642 millones. El recaudo de ingresos también creció, alcanzando \$275,673 millones en 2023 frente a los \$209,232 millones de 2022, una variación positiva de \$66,441 millones. La tasa de ejecución de ingresos mejoró significativamente, pasando del 71% en 2022 al 87% en 2023, una mejora del 16%.

Los ingresos corrientes, que se estimaron en \$316,781 millones en 2023 frente a \$294,288 millones en 2022, mostraron una variación positiva de \$22,493 millones. El recaudo en este rubro también aumentó, de \$206,565 millones en 2022 a \$273,897 millones en 2023, lo que representa una variación de \$67,332 millones. La tasa de ejecución de ingresos corrientes mejoró del 70% en 2022 al 86% en 2023, un incremento del 16%. En contraste, los ingresos no tributarios por explotación y los aportes, convenios y contratos no se registraron en 2023, lo que representa una disminución significativa en

comparación con los \$10,984 millones y \$283,304 millones estimados en 2022, respectivamente. Esto sugiere que FONDECUN ha cambiado su enfoque hacia otras fuentes de ingresos.

Los ingresos de capital también mostraron una variación notable, con un incremento de \$149 millones en el total estimado, pasando de \$775

millones en 2022 a \$924 millones en 2023. Sin embargo, el recaudo efectivo disminuyó de \$2,667 millones en 2022 a \$1,776 millones en 2023, una reducción de \$891 millones. A pesar de esta disminución, la tasa de ejecución de ingresos de capital fue del 192% en 2023, aunque inferior al 344% de 2022, reflejando una reducción del 152%.

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

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 321,239	\$ 296,374	\$ 24,865	\$ 278,971	\$ 210,543	\$ 68,427	87%	71%	16%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 3,534	\$ 1,311	\$ 2,223	\$ 3,298	\$ 1,311	\$ 1,986	93%	100%	-7%
Disponibilidad inicial	\$ 3,534	\$ 1,311	\$ 2,223	\$ 3,298	\$ 1,311	\$ 1,986	93%	100%	-7%
INGRESOS	\$ 317,705	\$ 295,063	\$ 22,642	\$ 275,673	\$ 209,232	\$ 66,441	87%	71%	16%
<i>Ingresos corrientes</i>	<u>\$ 316,781</u>	<u>\$ 294,288</u>	<u>\$ 22,493</u>	<u>\$ 273,897</u>	<u>\$ 206,565</u>	<u>\$ 67,332</u>	<u>86%</u>	<u>70%</u>	<u>16%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 316,781	\$ 294,288	\$ 22,493	\$ 273,897	\$ 206,565	\$ 67,332	86%	70%	16%
Otros no tributarios - explotación	\$ -	\$ 10,984	\$ (10,984)	\$ -	\$ 10,723	\$ (10,723)	0%	98%	-98%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 283,304	\$ (283,304)	\$ -	\$ 195,842	\$ (195,842)	0%	69%	-69%
Multas y sanciones	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Otras transferencias	\$ 8,842	\$ -	\$ 8,842	\$ 9,843	\$ -	\$ 9,843	111%	0%	111%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto alcantarillado y aseo	\$ 307,939	\$ -	\$ 307,939	\$ 264,054	\$ -	\$ 264,054	86%	0%	86%
<i>Ingresos de capital</i>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 775</u>	<u>\$ 149</u>	<u>\$ 1,776</u>	<u>\$ 2,667</u>	<u>\$ (891)</u>	<u>192%</u>	<u>344%</u>	<u>-152%</u>
Recursos del balance	\$ -	\$ 0	\$ (0)	\$ -	\$ 372	\$ (372)	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ 924	\$ 387	\$ (387)	\$ 1,770	\$ 1,148	\$ -	0%	296%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 0	\$ 387	\$ (387)	\$ 6	\$ 1,148	\$ (1,142)	563027048%	296%	563026752%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Este análisis muestra que la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca ha experimentado mejoras en varios rubros, aunque también enfrenta desafíos en la sostenibilidad de ciertos ingresos,

particularmente los corrientes. La diversificación y optimización de sus fuentes de ingresos serán clave para mantener y mejorar su desempeño financiero en el futuro.

3.1.1.7 Universidad De Cundinamarca UDEC

En El análisis de la ejecución presupuestal de ingresos de la Universidad de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 revela varios aspectos importantes en la gestión financiera de la institución.

En 2023, la Universidad estimó ingresos totales de \$196,437 millones, lo que representa un incremento de \$11,793 millones en comparación con los \$184,644 millones de 2022. El recaudo efectivo fue de \$199,383 millones en 2023, frente a \$186,518 millones en 2022, mostrando una variación positiva de \$12,865 millones. La tasa de ejecución se mantuvo constante en el 101% para ambos años, lo que refleja una gestión eficiente y consistente.

Los ingresos corrientes en 2023 fueron estimados en \$99,774 millones, un aumento de \$12,704 millones respecto a los \$87,069 millones de 2022. El recaudo efectivo de ingresos corrientes fue de \$106,173 millones en 2023, en comparación con \$95,875 millones en 2022, resultando en una variación de \$10,298 millones. Sin embargo, la tasa de ejecución de estos ingresos bajó del 110% en 2022 al 106% en 2023, una disminución del 4%.

Las otras transferencias también aumentaron, con \$51,007 millones estimados en 2023, frente a \$45,992 millones en 2022, lo que representa un incremento de \$5,015 millones. El recaudo fue de \$53,199 millones en 2023, en comparación con \$51,675 millones en 2022, mostrando una variación de \$1,524 millones. La tasa de ejecución disminuyó del 112% en 2022 al 104% en 2023, una reducción

del 8%. En cuanto a los aportes, convenios y contratos, se estimaron \$42,153 millones en 2023, con un aumento de \$1,127 millones respecto a los \$41,026 millones de 2022. Sin embargo, el recaudo disminuyó a \$39,816 millones en 2023 desde los \$43,973 millones de 2022, mostrando una variación negativa de \$4,157 millones. La tasa de ejecución bajó del 107% en 2022 al 94% en 2023, una disminución del 13%.

Las multas y sanciones mostraron un incremento significativo, con \$90 millones estimados en 2023 frente a \$51 millones en 2022, un aumento de \$40 millones. El recaudo fue de \$501 millones en 2023, comparado con \$227 millones en 2022, resultando en una variación positiva de \$274 millones. La tasa de ejecución aumentó del 447% en 2022 al 554% en 2023, un incremento del 108%.

Las contribuciones, que no se registraron en 2022, se estimaron en \$4,693 millones en 2023 y el recaudo efectivo fue de \$10,667 millones, mostrando una tasa de ejecución del 227%.

Los ingresos de capital mostraron una disminución, con \$38,593 millones estimados en 2023, comparado con \$51,598 millones en 2022, una variación negativa de \$13,005 millones. El recaudo fue de \$45,265 millones en 2023 frente a \$53,931 millones en 2022, resultando en una variación negativa de \$8,666 millones. La tasa de ejecución aumentó del 105% en 2022 al 117% en 2023, una mejora del 13%.

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 196,437	\$ 184,644	\$ 11,793	\$ 199,383	\$ 186,518	\$ 12,865	101%	101%	0%
<i>Ingresos corrientes</i>	<u>\$ 99,774</u>	<u>\$ 87,069</u>	<u>\$ 12,704</u>	<u>\$ 106,173</u>	<u>\$ 95,875</u>	<u>\$ 10,298</u>	<u>106%</u>	<u>110%</u>	<u>-4%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 99,774	\$ 87,069	\$ 12,704	\$ 106,173	\$ 95,875	\$ 10,298	106%	110%	-4%
Otras transferencias	\$ 51,007	\$ 45,992	\$ 5,015	\$ 53,199	\$ 51,675	\$ 1,524	104%	112%	-8%
Aportes; convenios y contratos	\$ 42,153	\$ 41,026	\$ 1,127	\$ 39,816	\$ 43,973	\$ (4,157)	94%	107%	-13%
Multas y Sanciones	\$ 90	\$ 51	\$ 40	\$ 501	\$ 227	\$ 274	554%	447%	108%
Contribuciones	\$ 4,693	\$ -	\$ 4,693	\$ 10,667	\$ -	\$ 10,667	227%	0%	227%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,830	\$ -	\$ 1,830	\$ 1,989	\$ -	\$ 1,989	109%	0%	109%
Intereses	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ 1	\$ -	\$ 1	333%	0%	333%
Otros ingresos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<i>Ingresos de capital</i>	<u>\$ 38,593</u>	<u>\$ 51,598</u>	<u>\$ (13,005)</u>	<u>\$ 45,265</u>	<u>\$ 53,931</u>	<u>\$ (8,666)</u>	<u>117%</u>	<u>105%</u>	<u>13%</u>
Recursos del balance	\$ 37,502	\$ 50,068	\$ (12,566)	\$ 37,489	\$ 49,888	\$ (12,399)	100%	100%	0%
Rendimientos financieros	\$ 1,091	\$ 425	\$ 666	\$ 7,776	\$ 2,312	\$ 5,464	713%	544%	169%
Venta de activos	\$ -	\$ 1,105	\$ (1,105)	\$ -	\$ 1,730	\$ (1,730)	0%	157%	-157%
<i>Fondos especiales</i>	<u>\$ 23,544</u>	<u>\$ 18,779</u>	<u>\$ 4,765</u>	<u>\$ 15,533</u>	<u>\$ 10,660</u>	<u>\$ 4,873</u>	<u>66%</u>	<u>0%</u>	<u>66%</u>
Fondos especiales	\$ 23,544	\$ 18,779	\$ 4,765	\$ 15,533	\$ 10,660	\$ 4,873	66%	0%	66%
<i>Venta de servicios establecimientos públicos</i>	<u>\$ 34,526</u>	<u>\$ 27,197</u>	<u>\$ 7,329</u>	<u>\$ 32,412</u>	<u>\$ 26,052</u>	<u>\$ 6,360</u>	<u>94%</u>	<u>96%</u>	<u>-2%</u>
Educación	\$ 34,526	\$ 27,197	\$ 7,329	\$ 32,412	\$ 26,052	\$ 6,360	94%	96%	-2%

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

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

El análisis de la ejecución presupuestal de ingresos de la Empresa Férrea Regional S.A.S. para los años 2022 y 2023 muestra varios cambios significativos en la gestión financiera de la entidad.

En 2023, la empresa estimó ingresos totales de \$835,313 millones, lo que representa un aumento de \$32,569 millones respecto a los \$802,744 millones estimados en 2022. El recaudo efectivo fue de \$520,210 millones en 2023, comparado con los

\$405,556 millones recaudados en 2022, mostrando una variación positiva de \$114,654 millones. La tasa de ejecución mejoró del 51% en 2022 al 62% en 2023, un incremento del 12%. La disponibilidad inicial también experimentó un aumento significativo, pasando de \$125,573 millones en 2022 a \$253,209 millones en 2023, lo que representa una variación positiva de \$127,637 millones. La tasa de ejecución para esta disponibilidad se mantuvo constante en 100% en

ambos años, indicando una gestión efectiva de estos recursos.

Los recursos propios disminuyeron, con \$10,206 millones en 2023 frente a los \$19,628 millones de 2022, una reducción de \$9,422 millones. A pesar de esta disminución, la tasa de ejecución se mantuvo en 100%.

Los recursos de cofinanciación aumentaron considerablemente, de \$105,945 millones en 2022 a \$238,826 millones en 2023, lo que representa una variación positiva de \$132,881 millones. La tasa de ejecución fue del 100% en ambos años, lo que refleja una gestión eficiente de estos fondos.

Los convenios interadministrativos, que no se registraron en 2022, aportaron \$4,178 millones en 2023, con una tasa de ejecución del 100%.

En cuanto a los ingresos corrientes, se estimaron \$15,685 millones en 2023, una disminución de \$219,853 millones respecto a los \$235,537 millones de 2022. El recaudo efectivo fue de \$14,616 millones en 2023, comparado con \$250,328 millones en 2022, lo que representa una variación negativa de \$235,712 millones. La tasa de ejecución de ingresos corrientes disminuyó del 106% en 2022 al 93% en 2023, una reducción del 13%. Los ingresos de capital también mostraron variaciones significativas, con un total estimado de \$566,419 millones en 2023 frente a \$441,634 millones en 2022, un incremento de \$124,785 millones. El

recaudo efectivo de ingresos de capital fue de \$252,384 millones en 2023, comparado con los \$29,655 millones de 2022, mostrando una variación positiva de \$222,729 millones. La tasa de ejecución aumentó del 7% en 2022 al 45% en 2023, una mejora del 38%.

Los recursos del crédito disminuyeron, con \$39,619 millones recaudados en 2023 frente a los \$27,898 millones de 2022, lo que representa una variación positiva de \$11,720 millones. La tasa de ejecución de estos recursos aumentó del 6% en 2022 al 22% en 2023, una mejora del 16%.

Los rendimientos financieros aumentaron ligeramente, con \$1,761 millones recaudados en 2023 frente a los \$878 millones de 2022, mostrando una variación positiva de \$882 millones. La tasa de ejecución, sin embargo, disminuyó del 314% en 2022 al 104% en 2023, una reducción del 209%.

Finalmente, los otros ingresos de capital mostraron un aumento significativo, con \$383,808 millones estimados en 2023 frente a \$280 millones en 2022, una variación positiva de \$383,528 millones. El recaudo efectivo fue de \$211,004 millones en 2023 comparado con los \$878 millones de 2022, mostrando una variación positiva de \$210,126 millones. La tasa de ejecución disminuyó del 314% en 2022 al 55% en 2023, una reducción del 259%.

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

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 835,313	\$ 802,744	\$ 32,569	\$ 520,210	\$ 405,556	\$ 114,654	62%	51%	12%
<i>Disponibilidad inicial</i>	<i>\$ 253,209</i>	<i>\$ 125,573</i>	<i>\$ 127,637</i>	<i>\$ 253,209</i>	<i>\$ 125,573</i>	<i>\$ 127,637</i>	<i>100%</i>	<i>100%</i>	<i>0%</i>
Recursos propios	\$ 10,206	\$ 19,628	\$ (9,422)	\$ 10,206	\$ 19,628	\$ (9,422)	100%	100%	0%
Recursos de cofinanciación	\$ 238,826	\$ 105,945	\$ 132,881	\$ 238,826	\$ 105,945	\$ 132,881	100%	100%	0%
Convenios Interadministrativos	\$ 4,178	\$ -	\$ 4,178	\$ 4,178	\$ -	\$ 4,178	100%	0%	0%
<i>Ingresos corrientes</i>	<i>\$ 15,685</i>	<i>\$ 235,537</i>	<i>\$ (219,853)</i>	<i>\$ 14,616</i>	<i>\$ 250,328</i>	<i>\$ (235,712)</i>	<i>93%</i>	<i>106%</i>	<i>-13%</i>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 15,685</i>	<i>\$ 235,537</i>	<i>\$ (219,853)</i>	<i>\$ 14,616</i>	<i>\$ 250,328</i>	<i>\$ (235,712)</i>	<i>93%</i>	<i>106%</i>	<i>-13%</i>
Otras transferencias	\$ 15,685	\$ 9,840	\$ 5,845	\$ 14,616	\$ 9,640	\$ 4,976	93%	98%	-5%
Aportes y convenios	\$ -	\$ 225,697	\$ (225,697)	\$ -	\$ 240,688	\$ (240,688)	0%	107%	-107%
<i>Ingresos de capital</i>	<i>\$ 566,419</i>	<i>\$ 441,634</i>	<i>\$ 124,785</i>	<i>\$ 252,384</i>	<i>\$ 29,655</i>	<i>\$ 222,729</i>	<i>45%</i>	<i>7%</i>	<i>38%</i>
Recursos del crédito	\$ 180,923	\$ 441,074	\$ (260,150)	\$ 39,619	\$ 27,898	\$ 11,720	22%	6%	16%
Rendimientos financieros	\$ 1,688	\$ 280	\$ 1,408	\$ 1,761	\$ 878	\$ 882	104%	314%	-209%
Otros ingresos de capital	\$ 383,808	\$ 280	\$ 383,528	\$ 211,004	\$ 878	\$ 210,126	55%	314%	-259%

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

3.1.1.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A - CORABASTOS

El análisis de la ejecución presupuestal de gastos de la Empresa de Licores de Cundinamarca (ELC) para los años 2022 y 2023 revela diversas variaciones en la gestión financiera de la entidad.

En 2023, el total de ingresos estimados fue de \$126,105 millones, representando un aumento de \$41,656 millones en comparación con los \$84,449 millones estimados en 2022. El recaudo efectivo en 2023 fue de \$111,825 millones, un incremento de \$36,877 millones respecto a los \$74,947 millones del año anterior. La tasa de ejecución se mantuvo constante en 89% para ambos años, indicando una gestión consistente de los recursos.

No se reportaron ingresos operacionales en 2023, una disminución significativa en comparación con los \$28,536 millones de 2022. La gestión inmobiliaria

también mostró una caída, con \$19,899 millones en 2022 y ninguna cantidad reportada en 2023. Las actividades operativas anexas y complementarias reflejaron una reducción similar, con \$8,096 millones en 2022 y cero en 2023.

Los ingresos no operacionales también disminuyeron, pasando de \$14,135 millones en 2022 a cero en 2023. Dentro de esta categoría, los ingresos financieros y los dividendos en sociedades anónimas mostraron caídas similares, con \$1,108 millones y \$69 millones en 2022, respectivamente, y ninguna cantidad reportada en 2023. Los otros ingresos no operacionales bajaron de \$12,959 millones en 2022 a cero en 2023.

En términos de ingresos corrientes no tributarios, se estimaron \$73,534 millones en 2023, una nueva categoría en comparación con 2022.



El recaudo efectivo fue de \$64,962 millones, resultando en una tasa de ejecución del 88%. Las tasas, multas y sanciones, e intereses reflejaron nuevos ingresos en 2023, con cantidades estimadas y recaudadas de \$14 millones, \$294 millones, y \$600 millones, respectivamente.

Los recursos de capital mostraron un aumento significativo, con \$52,572 millones estimados en 2023 frente a

\$10,000 millones en 2022. El recaudo efectivo fue de \$46,862 millones en 2023. Dentro de esta categoría, los recursos del crédito aumentaron a \$47,000 millones en 2023, comparado con ninguna cantidad en 2022, y el recaudo fue de \$44,000 millones en 2023. Los rendimientos financieros y la venta de activos también mostraron incrementos en 2023, con cantidades recaudadas de \$571 millones y \$228 millones, respectivamente.

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE CORABASTOS

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 126,105	\$ 84,449	\$ 41,656	\$ 111,825	\$ 74,947	\$ 36,877	89%	89%	0%
<i>Ingresos Operacionales</i>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,536</u>	<u>\$ (28,536)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,294</u>	<u>\$ (28,294)</u>	0%	99%	-99%
Gestión Inmobiliaria	\$ -	\$ 19,899	\$ (19,899)	\$ -	\$ 19,315	\$ (19,315)	0%	97%	-97%
Actividades Operativas Anexas y Completarias	\$ -	\$ 8,096	\$ (8,096)	\$ -	\$ 8,511	\$ (8,511)	0%	105%	-105%
Refinanciación	\$ -	\$ 341	\$ (341)	\$ -	\$ 237	\$ (237)	0%	70%	-70%
Desarrollo Comercial y Fortalecimiento Financiero	\$ -	\$ 200	\$ (200)	\$ -	\$ 231	\$ (231)	0%	115%	-115%
<i>Ingresos No Operacionales</i>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,135</u>	<u>\$ (14,135)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,789</u>	<u>\$ (14,789)</u>	0%	105%	-105%
Financieros	\$ -	\$ 1,108	\$ (1,108)	\$ -	\$ 1,570	\$ (1,570)	0%	142%	-142%
Dividendos en sociedades Anónimas	\$ -	\$ 69	\$ (69)	\$ -	\$ 66	\$ (66)	0%	95%	-95%
Ingresos de ejercicios Anteriores	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Otros Ingresos	\$ -	\$ 12,959	\$ (12,959)	\$ -	\$ 13,153	\$ (13,153)	0%	102%	-102%
<i>Ingresos por Transferencias</i>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,778</u>	<u>\$ (31,778)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,864</u>	<u>\$ (31,864)</u>	0%	100%	-100%
Transferencias de servicios	\$ -	\$ 31,778	\$ (31,778)	\$ -	\$ 31,864	\$ (31,864)	0%	100%	-100%
Transferencias de terceros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<u>\$ 73,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 73,534</u>	<u>\$ 64,962</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 64,962</u>	88%	0%	88%
Tasas	\$ 14	\$ -	\$ 14	\$ 10	\$ -	\$ -	68%	0%	68%
Multas y sanciones	\$ 294	\$ -	\$ 294	\$ 364	\$ -	\$ -	124%	0%	124%
Intereses	\$ 600	\$ -	\$ 600	\$ 333	\$ -	\$ -	55%	0%	55%
Otras transferencias	\$ 38,949	\$ -	\$ 38,949	\$ 34,441	\$ -	\$ -	88%	0%	88%
Otros no tributarios - explotación	\$ 33,676	\$ -	\$ 33,676	\$ 29,815	\$ -	\$ -	89%	0%	89%
<i>Recursos de Capital</i>	<u>\$ 52,572</u>	<u>\$ 10,000</u>	<u>\$ 42,572</u>	<u>\$ 46,862</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,862</u>	89%	0%	89%
Recursos del Crédito	\$ 47,000	\$ -	\$ 47,000	\$ 44,000	\$ -	\$ 44,000	94%	0%	94%
Recursos del balance	\$ 3,473	\$ -	\$ 3,473	\$ 1,973	\$ -	\$ -	57%	0%	57%
Rendimientos financieros	\$ 380	\$ -	\$ 380	\$ 571	\$ -	\$ -	150%	0%	150%
Venta de activos	\$ 1,600	\$ -	\$ 1,600	\$ 228	\$ -	\$ -	14%	0%	14%
Otros ingresos de capital	\$ 119	\$ -	\$ 119	\$ 91	\$ -	\$ -	76%	0%	76%
Préstamos bancarios	\$ -	\$ 10,000	\$ (10,000)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

3.1.2 Gastos

A continuación, se presenta una descripción detallada de la ejecución de los gastos comparativos de cada entidad durante las vigencias 2022 y 2023, resaltando las variaciones y tendencias clave en su gestión financiera. Este análisis proporciona una visión integral de cómo se han administrado los recursos financieros y permite identificar áreas de mejora y fortalezas en la gestión presupuestal de cada entidad.

3.1.2.1 Empresa De Licores De Cundinamarca – ELC

La evaluación de la ejecución presupuestal de gastos de la Empresa de Licores de Cundinamarca (ELC) durante los años 2022 y 2023 revela diversas variaciones en la administración de sus recursos.

En 2023, los gastos totales ascendieron a \$227,965 millones, mostrando una reducción de \$24,086 millones respecto a los \$252,051 millones de 2022. Los compromisos financieros también disminuyeron, pasando de \$216,489 millones en 2022 a \$194,534 millones en 2023, una diferencia de \$21,955 millones. Los giros bajaron de \$185,937 millones en 2022 a \$181,810 millones en 2023, una variación negativa de \$4,127 millones. La tasa de ejecución se mantuvo casi constante, con un 85% en 2023 frente a un 86% en 2022, reflejando una ligera disminución del 1%.

Los gastos operativos se redujeron significativamente de \$106,938 millones en 2022 a \$72,893 millones en 2023, una diferencia de \$34,045 millones. Los compromisos en este rubro pasaron de \$92,927 millones en 2022 a \$63,666 millones en 2023, lo que representa una disminución de \$29,261 millones. Similarmente, los giros se redujeron de \$89,803 millones

en 2022 a \$60,133 millones en 2023, una reducción de \$29,671 millones. La tasa de ejecución permaneció estable en un 87% en ambos años.

En cuanto a los gastos de personal, hubo una disminución marcada de \$22,706 millones en 2022 a \$13,194 millones en 2023, una reducción de \$9,513 millones. Los compromisos en esta categoría también decrecieron de \$19,912 millones en 2022 a \$9,962 millones en 2023, una variación de \$9,949 millones. Los giros siguieron esta tendencia, disminuyendo de \$19,324 millones en 2022 a \$9,947 millones en 2023, una diferencia de \$9,377 millones. La tasa de ejecución bajó del 88% en 2022 al 76% en 2023, una disminución del 12%.

Por otro lado, los gastos generales aumentaron, pasando de \$27,364 millones en 2022 a \$32,885 millones en 2023, una diferencia de \$5,521 millones. Los compromisos también aumentaron, de \$19,098 millones en 2022 a \$27,381 millones en 2023, una variación de \$8,283 millones. Los giros se incrementaron de \$16,589 millones en 2022 a \$23,870 millones en 2023, mostrando una diferencia de \$7,281 millones. La tasa de ejecución mejoró

del 70% en 2022 al 83% en 2023, una variación positiva del 13%.

Las transferencias experimentaron una notable disminución, bajando de \$56,867 millones en 2022 a \$26,814 millones en 2023, una reducción de \$30,053 millones. Los compromisos en este rubro cayeron de \$53,917 millones en 2022 a \$26,323 millones en 2023, una variación de \$27,594 millones. Similarmente, los giros disminuyeron de \$53,890 millones en 2022 a \$26,315 millones en 2023, una diferencia de \$27,575 millones. La tasa de ejecución aumentó ligeramente del 95% en 2022 al 98% en 2023, una variación del 3%. Los gastos de inversión también disminuyeron, de \$8,028 millones en 2022 a \$4,366 millones en 2023, una reducción de \$3,662 millones. Los compromisos en este área bajaron de \$5,294 millones en 2022 a \$2,768 millones en 2023, una

variación de \$2,526 millones. En contraste, los giros aumentaron ligeramente, de \$2,888 millones en 2022 a \$3,044 millones en 2023, una diferencia de \$156 millones. La tasa de ejecución pasó del 66% en 2022 al 63% en 2023, una disminución del 3%.

Finalmente, los gastos de operación de empresas industriales, comerciales y asimiladas aumentaron, de \$137,085 millones en 2022 a \$150,706 millones en 2023, una diferencia de \$13,622 millones. Los compromisos también mostraron un incremento, de \$118,269 millones en 2022 a \$128,100 millones en 2023, una variación de \$9,831 millones. Los giros aumentaron de \$93,246 millones en 2022 a \$118,633 millones en 2023, una diferencia de \$25,387 millones. La tasa de ejecución disminuyó ligeramente del 86% en 2022 al 85% en 2023, una variación negativa del 1%.

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

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 227,965	\$252,051	\$ (24,086)	\$194,534	\$216,489	\$ (21,955)	\$181,810	\$185,937	\$ (4,127)	85%	86%	-1%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 72,893</u>	<u>\$ 106,938</u>	<u>\$ (34,045)</u>	<u>\$ 63,666</u>	<u>\$ 92,927</u>	<u>\$ (29,261)</u>	<u>\$ 60,133</u>	<u>\$ 89,803</u>	<u>\$ (29,671)</u>	<u>87%</u>	<u>87%</u>	<u>0%</u>
Gastos de Personal	\$ 13,194	\$ 22,706	\$ (9,513)	\$ 9,962	\$ 19,912	\$ (9,949)	\$ 9,947	\$ 19,324	\$ (9,377)	76%	88%	-12%
Gastos Generales	\$ 32,885	\$ 27,364	\$ 5,521	\$ 27,381	\$ 19,098	\$ 8,283	\$ 23,870	\$ 16,589	\$ 7,281	83%	70%	13%
Transferencias	\$ 26,814	\$ 56,867	\$ (30,053)	\$ 26,323	\$ 53,917	\$ (27,594)	\$ 26,315	\$ 53,890	\$ (27,575)	98%	95%	3%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 4,366</u>	<u>\$ 8,028</u>	<u>\$ (3,662)</u>	<u>\$ 2,768</u>	<u>\$ 5,294</u>	<u>\$ (2,526)</u>	<u>\$ 3,044</u>	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$ 156</u>	<u>63%</u>	<u>66%</u>	<u>-3%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 4,366	\$ 8,028	\$ (3,662)	\$ 2,768	\$ 5,294	\$ (2,526)	\$ 3,044	\$ 2,888	\$ 156	63%	66%	-3%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 150,706</u>	<u>\$ 137,085</u>	<u>\$ 13,622</u>	<u>\$ 128,100</u>	<u>\$ 118,269</u>	<u>\$ 9,831</u>	<u>\$ 118,633</u>	<u>\$ 93,246</u>	<u>\$ 25,387</u>	<u>85%</u>	<u>86%</u>	<u>-1%</u>
Gastos de operación comercial	\$ 150,706	\$ 137,085	\$ 13,622	\$ 128,100	\$ 118,269	\$ 9,831	\$ 118,633	\$ 93,246	\$ 25,387	85%	86%	-1%

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

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

El análisis de la ejecución presupuestal de gastos de las Empresas Públicas de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 muestra varias tendencias y cambios importantes en la administración de sus recursos.

En 2023, el total de gastos fue de \$50,871 millones, representando un aumento de \$2,113 millones en comparación con los \$48,758 millones de 2022. Los compromisos financieros crecieron ligeramente, pasando de \$29,721 millones en 2022 a \$31,194 millones en 2023, una diferencia de \$1,473 millones. Los giros también aumentaron, de \$27,717 millones en 2022 a \$30,246 millones en 2023, una variación positiva de \$2,529 millones. La tasa de ejecución se mantuvo constante en 61% para ambos años.

Los gastos de funcionamiento incrementaron de \$14,150 millones en 2022 a \$14,997 millones en 2023, una variación de \$847 millones. Los compromisos en esta categoría pasaron de \$12,915 millones en 2022 a \$13,535 millones en 2023, lo que representa una diferencia de \$620 millones. Los giros aumentaron de \$12,058 millones en 2022 a \$13,143 millones en 2023, una variación positiva de \$1,085 millones. La tasa de ejecución disminuyó ligeramente, del 91% en 2022 al 90% en 2023, una reducción del 1%. En cuanto a los gastos de personal, hubo un aumento significativo, pasando de \$7,447 millones en 2022 a \$8,700 millones en 2023, una variación de \$1,253 millones. Los compromisos en esta categoría crecieron de \$7,355 millones en 2022 a \$7,779 millones en 2023, una diferencia de \$424 millones.

Los giros aumentaron de \$6,963 millones en 2022 a \$7,724 millones en 2023, una variación de \$761 millones. La tasa de ejecución bajó del 99% en 2022 al 89% en 2023, una reducción del 9%. Los gastos generales, por otro lado, disminuyeron ligeramente de \$5,690 millones en 2022 a \$5,558 millones en 2023, una diferencia de \$132 millones. Los compromisos se redujeron de \$5,413 millones en 2022 a \$5,327 millones en 2023, una variación de \$86 millones. Los giros aumentaron levemente de \$4,949 millones en 2022 a \$4,990 millones en 2023, una diferencia de \$41 millones. La tasa de ejecución mejoró del 95% en 2022 al 96% en 2023, una variación positiva del 1%. Las transferencias se redujeron considerablemente, de \$1,013 millones en 2022 a \$740 millones en 2023, una diferencia de \$273 millones. Los compromisos en este rubro aumentaron de \$147 millones en 2022 a \$429 millones en 2023, una variación de \$282 millones. Los giros siguieron una tendencia similar, aumentando de \$147 millones en 2022 a \$429 millones en 2023, una variación de \$282 millones. La tasa de ejecución mejoró del 14% en 2022 al 58% en 2023, una variación positiva del 43%.

Los gastos de inversión disminuyeron de \$11,771 millones en 2022 a \$10,893 millones en 2023, una reducción de \$878 millones. Los compromisos crecieron de \$1,604 millones en 2022 a \$2,600 millones en 2023, una diferencia de \$996 millones. Los giros también aumentaron de \$1,604 millones en 2022 a \$2,600 millones en 2023, una variación de \$996 millones. La tasa de ejecución mejoró del 14%

en 2022 al 24% en 2023, una variación positiva del 10%.

Los gastos de operación de empresas industriales, comerciales y asimiladas mostraron un ligero aumento, de \$16,030 millones en 2022 a \$16,290 millones en 2023, una variación de \$260 millones. Los compromisos

disminuyeron de \$15,203 millones en 2022 a \$15,059 millones en 2023, una diferencia de \$144 millones. Los giros aumentaron de \$14,055 millones en 2022 a \$14,503 millones en 2023, una variación de \$448 millones. La tasa de ejecución bajó del 95% en 2022 al 92% en 2023, una reducción del 2%.

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

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 50,871	\$ 48,758	\$ 2,113	\$ 31,194	\$ 29,721	\$ 1,473	\$ 30,246	\$ 27,717	\$ 2,529	61%	61%	0%
<i>Gastos de funcionamiento</i>	<u>\$ 14,997</u>	<u>\$ 14,150</u>	<u>\$ 847</u>	<u>\$ 13,535</u>	<u>\$ 12,915</u>	<u>\$ 620</u>	<u>\$ 13,143</u>	<u>\$ 12,058</u>	<u>\$ 1,085</u>	<u>90%</u>	<u>91%</u>	<u>-1%</u>
Gastos de Personal	\$ 8,700	\$ 7,447	\$ 1,253	\$ 7,779	\$ 7,355	\$ 424	\$ 7,724	\$ 6,963	\$ 761	89%	99%	-9%
Gastos Generales	\$ 5,558	\$ 5,690	\$ (132)	\$ 5,327	\$ 5,413	\$ (86)	\$ 4,990	\$ 4,949	\$ 41	96%	95%	1%
Transferencias	\$ 740	\$ 1,013	\$ (273)	\$ 429	\$ 147	\$ 282	\$ 429	\$ 147	\$ 282	58%	14%	43%
<i>Inversión</i>	<u>\$ 10,893</u>	<u>\$ 11,771</u>	<u>\$ (878)</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 996</u>	<u>\$ 2,600</u>	<u>\$ 1,604</u>	<u>\$ 996</u>	<u>24%</u>	<u>14%</u>	<u>10%</u>
Inversión Otros Recursos	\$ 10,893	\$ -	\$ 10,893	\$ 2,600	\$ -	\$ 2,600	\$ 2,600	\$ -	\$ 2,600	0%	0%	0%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 11,771	\$ (11,771)	\$ -	\$ 1,604	\$ (1,604)	\$ -	\$ 1,604	\$ (1,604)	0%	0%	0%
<i>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</i>	<u>\$ 16,290</u>	<u>\$ 16,030</u>	<u>\$ 260</u>	<u>\$ 15,059</u>	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ (144)</u>	<u>\$ 14,503</u>	<u>\$ 14,055</u>	<u>\$ 448</u>	<u>92%</u>	<u>95%</u>	<u>-2%</u>
Producción	\$ 16,290	\$ 16,030	\$ 260	\$ 15,059	\$ 15,203	\$ (144)	\$ 14,503	\$ 14,055	\$ 448	92%	95%	-2%
Disponibilidad final	\$ 8,691	\$ 6,808	\$ 1,883	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 8,691	\$ 6,808	\$ 1,883	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

3.1.2.3 Empresa Inmobiliaria Y De Servicios Logísticos De Cundinamarca

El análisis de la ejecución presupuestal de gastos de la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 muestra varias diferencias notables en la administración de sus recursos. En 2023, el total de gastos fue de \$147,608 millones, una reducción de \$29,851 millones en comparación con los \$177,459 millones de 2022. Los compromisos financieros aumentaron ligeramente, de \$128,175 millones en 2022 a \$134,992 millones en 2023, una variación positiva de \$6,816 millones. Los giros aumentaron

significativamente, de \$82,785 millones en 2022 a \$103,944 millones en 2023, una diferencia de \$21,159 millones. La tasa de ejecución mejoró del 72% en 2022 al 91% en 2023, un incremento del 19%. Los gastos de funcionamiento disminuyeron de \$13,532 millones en 2022 a \$11,245 millones en 2023, una reducción de \$2,288 millones. Los compromisos en este rubro también disminuyeron, pasando de \$11,289 millones en 2022 a \$6,630 millones en 2023, una diferencia de \$4,658 millones. Los giros bajaron de \$9,342 millones en 2022 a

\$6,024 millones en 2023, una reducción de \$3,318 millones. La tasa de ejecución cayó del 83% en 2022 al 59% en 2023, una disminución del 24%. Los gastos de personal también mostraron una reducción, de \$4,925 millones en 2022 a \$3,939 millones en 2023, una diferencia de \$986 millones. Los compromisos pasaron de \$3,962 millones en 2022 a \$2,864 millones en 2023, una variación de \$1,098 millones. Los giros disminuyeron de \$3,962 millones en 2022 a \$2,864 millones en 2023, una diferencia de \$1,098 millones. La tasa de ejecución bajó del 80% en 2022 al 73% en 2023, una reducción del 8%.

En cuanto a los gastos generales, hubo una disminución de \$7,855 millones en 2022 a \$6,332 millones en 2023, una diferencia de \$1,523 millones. Los compromisos en este rubro pasaron de \$7,302 millones en 2022 a \$3,445 millones en 2023, una variación de \$3,857 millones. Los giros disminuyeron de \$5,355 millones en 2022 a \$2,838 millones en 2023, una diferencia de \$2,517 millones. La tasa de ejecución cayó del 93% en 2022 al 54% en 2023, una disminución del 39%.

Las transferencias aumentaron ligeramente de \$752 millones en 2022 a \$974 millones en 2023, una variación de \$222 millones. Los compromisos en este rubro crecieron de \$24 millones en 2022 a \$321 millones en 2023, una diferencia de \$297 millones. Los giros siguieron una tendencia similar, aumentando de \$24 millones en 2022 a \$321 millones en 2023, una diferencia de \$297 millones. La tasa de ejecución mejoró del 3% en 2022 al 33% en 2023, una variación positiva del 30%. Los gastos de operación de empresas industriales, comerciales y asimiladas disminuyeron de \$163,522 millones en 2022 a \$136,363 millones en 2023, una reducción de \$27,159 millones. Los compromisos en esta categoría aumentaron de \$116,887 millones en 2022 a \$128,361 millones en 2023, una variación de \$11,474 millones. Los giros también aumentaron de \$73,444 millones en 2022 a \$97,920 millones en 2023, una diferencia de \$24,477 millones. La tasa de ejecución mejoró del 71% en 2022 al 94% en 2023, una variación positiva del 23%.

CUADRO. EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS EMPRESA INMOBILIARIA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 147,608	\$ 177,459	\$ (29,851)	\$ 134,992	\$ 128,175	\$ 6,816	\$ 103,944	\$ 82,785	\$ 21,159	91%	72%	19%
Gastos de funcionamiento	\$ 11,245	\$ 13,532	\$ (2,288)	\$ 6,630	\$ 11,289	\$ (4,658)	\$ 6,024	\$ 9,342	\$ (3,318)	59%	83%	-24%
Gastos de Personal	\$ 3,939	\$ 4,925	\$ (986)	\$ 2,864	\$ 3,962	\$ (1,098)	\$ 2,864	\$ 3,962	\$ (1,098)	73%	80%	-8%
Gastos Generales	\$ 6,332	\$ 7,855	\$ (1,523)	\$ 3,445	\$ 7,302	\$ (3,857)	\$ 2,838	\$ 5,355	\$ (2,517)	54%	93%	-39%
Transferencias	\$ 974	\$ 752	\$ 222	\$ 321	\$ 24	\$ 297	\$ 321	\$ 24	\$ 297	33%	3%	30%
Gastos de operación empresas industriales,	\$ 136,363	\$ 163,522	\$ (27,159)	\$ 128,361	\$ 116,887	\$ 11,474	\$ 97,920	\$ 73,444	\$ 24,477	94%	71%	23%
Gastos de operación	\$ -	\$ 163,522	\$ (163,522)	\$ -	\$ 116,887	\$ (116,887)	\$ -	\$ 73,444	\$ (73,444)	0%	71%	-71%

Comercialización	\$ 136,363	\$ -	\$ 136,363	\$ 128,361	\$ -	\$ 128,361	\$ 97,920	\$ -	\$ 97,920	0%	0%	0%
<i>Disponibilidad final</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ 405</i>	<i>\$ (405)</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>
Disponibilidad final	\$ -	\$ 405	\$ (405)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

3.1.2.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

El análisis de la ejecución presupuestal de gastos de la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 muestra varias diferencias notables en la administración de sus recursos.

En 2023, el total de gastos fue de \$86,305 millones, un aumento de \$33,850 millones en comparación con los \$52,455 millones de 2022. Los compromisos financieros crecieron de \$37,544 millones en 2022 a \$52,425 millones en 2023, una diferencia de \$14,881 millones. Los giros aumentaron de \$37,171 millones en 2022 a \$51,269 millones en 2023, una variación positiva de \$14,098 millones. La tasa de ejecución, sin embargo, disminuyó del 72% en 2022 al 61% en 2023, una reducción del 11%.

Los gastos de funcionamiento aumentaron de \$11,674 millones en 2022 a \$20,398 millones en 2023, una variación de \$8,724 millones. Los compromisos en esta categoría también crecieron, de \$9,659 millones en 2022 a \$14,787 millones en 2023, una diferencia de \$5,128 millones. Los giros aumentaron de \$9,307 millones en 2022 a \$14,699 millones en 2023, una variación de \$5,392 millones. La tasa de ejecución bajó del 83% en 2022 al 72% en 2023, una reducción del 10%. Los gastos de personal también aumentaron ligeramente, de \$2,831 millones en 2022 a \$3,383 millones en 2023, una diferencia de \$552 millones. Los compromisos en

esta categoría crecieron de \$2,756 millones en 2022 a \$3,179 millones en 2023, una variación de \$423 millones. Los giros aumentaron de \$2,666 millones en 2022 a \$3,179 millones en 2023, una variación de \$513 millones. La tasa de ejecución bajó del 97% en 2022 al 94% en 2023, una reducción del 3%.

Los gastos generales mostraron un aumento significativo, de \$1,906 millones en 2022 a \$7,450 millones en 2023, una variación de \$5,544 millones. Los compromisos en este rubro crecieron de \$1,613 millones en 2022 a \$5,582 millones en 2023, una diferencia de \$3,969 millones. Los giros aumentaron de \$1,351 millones en 2022 a \$5,494 millones en 2023, una variación de \$4,143 millones. La tasa de ejecución disminuyó del 85% en 2022 al 75% en 2023, una reducción del 10%. Las transferencias aumentaron de \$6,937 millones en 2022 a \$9,565 millones en 2023, una variación de \$2,628 millones. Los compromisos crecieron de \$5,290 millones en 2022 a \$6,026 millones en 2023, una diferencia de \$736 millones. Los giros siguieron una tendencia similar, aumentando de \$5,290 millones en 2022 a \$6,026 millones en 2023, una variación de \$736 millones. La tasa de ejecución disminuyó del 76% en 2022 al 63% en 2023, una reducción del 13%.

Los gastos de operación comercial también mostraron un incremento

significativo, de \$40,781 millones en 2022 a \$62,963 millones en 2023, una variación de \$22,182 millones. Los compromisos crecieron de \$27,885 millones en 2022 a \$37,638 millones en 2023, una diferencia de \$9,753

millones. Los giros aumentaron de \$27,864 millones en 2022 a \$36,570 millones en 2023, una variación de \$8,706 millones. La tasa de ejecución disminuyó del 68% en 2022 al 60% en 2023, una reducción del 9%

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

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 86,305	\$ 52,455	\$ 33,850	\$ 52,425	\$ 37,544	\$ 14,881	\$ 51,269	\$ 37,171	\$ 14,098	61%	72%	-11%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 20,398</u>	<u>\$ 11,674</u>	<u>\$ 8,724</u>	<u>\$ 14,787</u>	<u>\$ 9,659</u>	<u>\$ 5,128</u>	<u>\$ 14,699</u>	<u>\$ 9,307</u>	<u>\$ 5,392</u>	<u>72%</u>	<u>83%</u>	<u>-10%</u>
Gastos de Personal	\$ 3,383	\$ 2,831	\$ 552	\$ 3,179	\$ 2,756	\$ 423	\$ 3,179	\$ 2,666	\$ 513	94%	97%	-3%
Gastos Generales	\$ 7,450	\$ 1,906	\$ 5,544	\$ 5,582	\$ 1,613	\$ 3,969	\$ 5,494	\$ 1,351	\$ 4,143	75%	85%	-10%
Transferencias	\$ 9,565	\$ 6,937	\$ 2,628	\$ 6,026	\$ 5,290	\$ 736	\$ 6,026	\$ 5,290	\$ 736	63%	76%	-13%
<u>Gastos de operación</u>	<u>\$ 62,963</u>	<u>\$ 40,781</u>	<u>\$ 22,182</u>	<u>\$ 37,638</u>	<u>\$ 27,885</u>	<u>\$ 9,753</u>	<u>\$ 36,570</u>	<u>\$ 27,864</u>	<u>\$ 8,706</u>	<u>60%</u>	<u>68%</u>	<u>-9%</u>
Comercialización	\$ 62,963	\$ 40,781	\$ 22,182	\$ 37,638	\$ 27,885	\$ 9,753	\$ 36,570	\$ 27,864	\$ 8,706	60%	68%	-9%
Juegos de suerte y azar	\$ 62,963	\$ 40,781	\$ 22,182	\$ 37,638	\$ 27,885	\$ 9,753	\$ 36,570	\$ 27,864	\$ 8,706	60%	68%	-9%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,944</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 2,944	\$ -	\$ 2,944	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

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

El análisis de la ejecución presupuestal de gastos del Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca (FONDECUN) para los años 2022 y 2023 muestra variaciones significativas en la administración de sus recursos.

En 2023, el total de gastos y disponibilidad final fue de \$321,239 millones, un aumento de \$25,252 millones en comparación con los \$295,987 millones de 2022. Los compromisos financieros crecieron de \$173,424 millones en 2022 a \$277,076 millones en 2023, una diferencia de \$103,652 millones. Los giros aumentaron considerablemente de \$103,074 millones en 2022 a \$178,035 millones en 2023, una variación positiva de \$74,962 millones. La tasa de ejecución mejoró del 59% en 2022

al 86% en 2023, un incremento del 28%.

El total de gastos en 2023 fue de \$319,481 millones, un aumento de \$26,953 millones respecto a los \$292,528 millones de 2022. Los compromisos en este rubro crecieron de \$173,424 millones en 2022 a \$277,076 millones en 2023, una diferencia de \$103,652 millones. Los giros aumentaron de \$103,074 millones en 2022 a \$178,035 millones en 2023, una variación de \$74,962 millones. La tasa de ejecución mejoró del 59% en 2022 al 87% en 2023, un incremento del 27%.

Los gastos de funcionamiento aumentaron de \$9,223 millones en 2022 a \$11,542 millones en 2023, una

variación de \$2,318 millones. Los compromisos crecieron de \$7,661 millones en 2022 a \$10,788 millones en 2023, una diferencia de \$3,127 millones. Los giros aumentaron de \$6,528 millones en 2022 a \$9,486 millones en 2023, una variación de \$2,958 millones. La tasa de ejecución mejoró del 83% en 2022 al 93% en 2023, un incremento del 10%.

En cuanto a los gastos de personal, hubo un ligero aumento de \$2,403 millones en 2022 a \$2,538 millones en 2023, una variación de \$135 millones. Los compromisos crecieron de \$2,108 millones en 2022 a \$2,327 millones en 2023, una diferencia de \$219 millones. Los giros aumentaron de \$1,992 millones en 2022 a \$2,172 millones en 2023, una variación de \$180 millones. La tasa de ejecución mejoró del 88% en 2022 al 92% en 2023, un incremento del 4%.

Los gastos generales aumentaron de \$5,628 millones en 2022 a \$7,688 millones en 2023, una variación de \$2,059 millones. Los compromisos crecieron de \$4,896 millones en 2022 a \$7,145 millones en 2023, una diferencia de \$2,250 millones. Los giros aumentaron de \$4,009 millones en

2022 a \$5,998 millones en 2023, una variación de \$1,989 millones. La tasa de ejecución mejoró del 87% en 2022 al 93% en 2023, un incremento del 6%.

Las transferencias mostraron un ligero aumento de \$1,192 millones en 2022 a \$1,316 millones en 2023, una variación de \$124 millones. Los compromisos crecieron de \$658 millones en 2022 a \$1,316 millones en 2023, una diferencia de \$658 millones. Los giros aumentaron de \$526 millones en 2022 a \$1,316 millones en 2023, una variación de \$789 millones. La tasa de ejecución mejoró del 55% en 2022 al 100% en 2023, un incremento del 45%.

Los gastos de operación de empresas industriales, comerciales y asimiladas aumentaron significativamente de \$283,304 millones en 2022 a \$307,939 millones en 2023, una variación de \$24,635 millones. Los compromisos crecieron de \$165,762 millones en 2022 a \$266,287 millones en 2023, una diferencia de \$100,525 millones. Los giros aumentaron de \$96,546 millones en 2022 a \$168,549 millones en 2023, una variación de \$72,004 millones. La tasa de ejecución mejoró del 59% en 2022 al 86% en 2023, un incremento del 28%.

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE FONDECUN

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 321,239	\$ 295,987	\$ 25,252	\$277,076	\$ 173,424	\$ 103,652	\$178,035	\$103,074	\$ 74,962	86%	59%	28%
TOTAL GASTOS	\$ 319,481	\$ 292,528	\$ 26,953	\$ 277,076	\$ 173,424	\$ 103,652	\$ 178,035	\$ 103,074	\$ 74,962	87%	59%	27%
Gastos de funcionamiento	\$ 11,542	\$ 9,223	\$ 2,318	\$ 10,788	\$ 7,661	\$ 3,127	\$ 9,486	\$ 6,528	\$ 2,958	93%	83%	10%
Gastos de Personal	\$ 2,538	\$ 2,403	\$ 135	\$ 2,327	\$ 2,108	\$ 219	\$ 2,172	\$ 1,992	\$ 180	92%	88%	4%
Gastos Generales	\$ 7,688	\$ 5,628	\$ 2,059	\$ 7,145	\$ 4,896	\$ 2,250	\$ 5,998	\$ 4,009	\$ 1,989	93%	87%	6%
Transferencias	\$ 1,316	\$ 1,192	\$ 124	\$ 1,316	\$ 658	\$ 658	\$ 1,316	\$ 526	\$ 789	100%	55%	45%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 307,939	\$ 283,304	\$ 24,635	\$ 266,287	\$ 165,762	\$ 100,525	\$ 168,549	\$ 96,546	\$ 72,004	86%	59%	28%

Comercialización	\$ 307,939	\$ 283,304	\$ 24,635	\$ 266,287	\$ 165,762	\$ 100,525	\$ 168,549	\$ 96,546	\$ 72,004	86%	59%	28%
<i>Disponibilidad final</i>	<i>\$ 1,759</i>	<i>\$ 3,459</i>	<i>\$ (1,701)</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>\$ -</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>	<i>0%</i>
Disponibilidad final	\$ 1,759	\$ 3,459	\$ (1,701)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

Este análisis muestra que FONDECUN ha experimentado un crecimiento significativo en sus gastos y compromisos en 2023, especialmente en los gastos de operación de empresas industriales, comerciales y

asimiladas, lo que sugiere una expansión en sus actividades y proyectos. La mejora en la tasa de ejecución refleja una mayor eficiencia en la gestión de sus recursos financieros

3.1.2.7 Universidad De Cundinamarca UDEC

El análisis de la ejecución presupuestal de gastos de la Universidad de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 revela varios cambios significativos en la administración de sus recursos. En 2023, el total de gastos fue de \$196,437 millones, lo que representa un aumento de \$11,793 millones en comparación con los \$184,644 millones de 2022. Los compromisos financieros crecieron ligeramente de \$149,446 millones en 2022 a \$151,637 millones en 2023, una diferencia de \$2,191 millones. Los giros aumentaron considerablemente de \$111,699 millones en 2022 a \$126,607 millones en 2023, una variación positiva de \$14,908 millones. Sin embargo, la tasa de ejecución disminuyó del 81% en 2022 al 77% en 2023, una reducción del 4%.

Los gastos de funcionamiento aumentaron de \$129,007 millones en 2022 a \$145,745 millones en 2023, una variación de \$16,737 millones. Los compromisos en esta categoría también crecieron, de \$104,119 millones en 2022 a \$118,410 millones en 2023, una diferencia de \$14,291

millones. Los giros aumentaron de \$96,766 millones en 2022 a \$108,657 millones en 2023, una variación de \$11,891 millones. La tasa de ejecución se mantuvo estable en un 81% para ambos años, con una variación mínima del 1%.

Los gastos de personal mostraron un aumento significativo, de \$76,542 millones en 2022 a \$86,797 millones en 2023, una variación de \$10,254 millones. Los compromisos crecieron de \$63,506 millones en 2022 a \$72,595 millones en 2023, una diferencia de \$9,089 millones. Los giros aumentaron de \$63,008 millones en 2022 a \$72,073 millones en 2023, una variación de \$9,065 millones. La tasa de ejecución se mantuvo casi constante, mejorando ligeramente del 83% en 2022 al 84% en 2023, una variación del 1%. En cuanto a los gastos generales, hubo un aumento considerable de \$44,516 millones en 2022 a \$58,948 millones en 2023, una variación de \$14,432 millones. Los compromisos crecieron de \$32,675 millones en 2022 a \$45,815 millones en 2023, una diferencia de \$13,140 millones. Los

giros aumentaron de \$25,820 millones en 2022 a \$36,585 millones en 2023, una variación de \$10,765 millones. La tasa de ejecución mejoró del 73% en 2022 al 78% en 2023, una variación positiva del 4%.

Las transferencias disminuyeron drásticamente, pasando de \$7,949 millones en 2022 a \$0 en 2023, lo que representa una reducción de \$7,949 millones. Los compromisos también disminuyeron de \$7,939 millones en 2022 a \$0 en 2023, una variación de \$7,939 millones. Los giros siguieron una tendencia similar, disminuyendo de \$7,939 millones en 2022 a \$0 en 2023, una diferencia de \$7,939 millones. La tasa de ejecución bajó del 100% en 2022 al 0% en 2023, una reducción del 100%. Los gastos de inversión disminuyeron de \$55,637 millones en 2022 a \$50,692 millones en 2023, una variación de \$4,944 millones. Los compromisos en este rubro

disminuyeron de \$45,326 millones en 2022 a \$33,227 millones en 2023, una diferencia de \$12,099 millones. Los giros aumentaron ligeramente de \$14,932 millones en 2022 a \$17,949 millones en 2023, una variación de \$3,017 millones. La tasa de ejecución disminuyó del 81% en 2022 al 66% en 2023, una reducción del 16%.

En cuanto a los proyectos de inversión con recursos propios, hubo un aumento significativo de \$2,552 millones en 2022 a \$50,692 millones en 2023, una variación de \$48,140 millones. Los compromisos crecieron de \$2,259 millones en 2022 a \$33,227 millones en 2023, una diferencia de \$30,968 millones. Los giros aumentaron de \$1,275 millones en 2022 a \$17,949 millones en 2023, una variación de \$16,675 millones. La tasa de ejecución disminuyó del 89% en 2022 al 66% en 2023, una reducción del 23%.

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 196,437	\$ 184,644	\$ 11,793	\$ 151,637	\$ 149,446	\$ 2,191	\$ 126,607	\$111,699	\$ 14,908	77%	81%	-4%
<i>Gastos de funcionamiento</i>	<u>\$ 145,745</u>	<u>\$ 129,007</u>	<u>\$ 16,737</u>	<u>\$ 118,410</u>	<u>\$ 104,119</u>	<u>\$ 14,291</u>	<u>\$ 108,657</u>	<u>\$ 96,766</u>	<u>\$ 11,891</u>	<u>81%</u>	<u>81%</u>	<u>1%</u>
Gastos de Personal	\$ 86,797	\$ 76,542	\$ 10,254	\$ 72,595	\$ 63,506	\$ 9,089	\$ 72,073	\$ 63,008	\$ 9,065	84%	83%	1%
Gastos Generales	\$ 58,948	\$ 44,516	\$ 14,432	\$ 45,815	\$ 32,675	\$ 13,140	\$ 36,585	\$ 25,820	\$ 10,765	78%	73%	4%
Transferencias	\$ -	\$ 7,949	\$ (7,949)	\$ -	\$ 7,939	\$ (7,939)	\$ -	\$ 7,939	\$ (7,939)	0%	100%	-100%
<i>Inversión</i>	<u>\$ 50,692</u>	<u>\$ 55,637</u>	<u>\$ (4,944)</u>	<u>\$ 33,227</u>	<u>\$ 45,326</u>	<u>\$ (12,099)</u>	<u>\$ 17,949</u>	<u>\$ 14,932</u>	<u>\$ 3,017</u>	<u>66%</u>	<u>81%</u>	<u>-16%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 50,692	\$ 2,552	\$ 48,140	\$ 33,227	\$ 2,259	\$ 30,968	\$ 17,949	\$ 1,275	\$ 16,675	66%	89%	-23%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ 53,084	\$ (53,084)	\$ -	\$ 43,067	\$ (43,067)	\$ -	\$ 13,657	\$ (13,657)	0%	81%	-81%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos												

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

El análisis de la ejecución presupuestal de gastos de la Empresa Férrea Regional S.A.S (EFR S.A.S) para los años 2022 y 2023 muestra varias diferencias significativas en la administración de sus recursos.

En 2023, el total de gastos fue de \$835,313 millones, un aumento de \$32,849 millones en comparación con los \$802,464 millones de 2022. Los compromisos financieros disminuyeron de \$445,980 millones en 2022 a \$238,696 millones en 2023, una diferencia de \$207,284 millones. Los giros aumentaron de \$149,145 millones en 2022 a \$173,870 millones en 2023, una variación positiva de \$24,725 millones. La tasa de ejecución bajó del 56% en 2022 al 29% en 2023, una reducción del 27%. Los gastos de funcionamiento disminuyeron ligeramente de \$16,504 millones en 2022 a \$13,767 millones en 2023, una variación de \$2,737 millones. Los compromisos en esta categoría aumentaron de \$10,051 millones en 2022 a \$12,134 millones en 2023, una diferencia de \$2,082 millones. Los giros aumentaron de \$9,949 millones en 2022 a \$11,785 millones en 2023, una variación de \$1,836 millones. La tasa de ejecución mejoró del 61% en 2022 al 88% en 2023, un incremento del 27%.

Los gastos de personal disminuyeron significativamente, de \$8,250 millones en 2022 a \$4,402 millones en 2023, una variación de \$3,848 millones. Los compromisos crecieron de \$3,519 millones en 2022 a \$3,975 millones en 2023, una diferencia de \$456 millones.

Los giros se mantuvieron constantes en \$3,975 millones en 2023 frente a \$3,519 millones en 2022. La tasa de ejecución mejoró del 43% en 2022 al 90% en 2023, una variación del 48%.

En cuanto a los gastos generales, hubo un aumento de \$8,229 millones en 2022 a \$9,364 millones en 2023, una variación de \$1,136 millones. Los compromisos crecieron de \$6,532 millones en 2022 a \$8,159 millones en 2023, una diferencia de \$1,627 millones. Los giros aumentaron de \$6,430 millones en 2022 a \$7,811 millones en 2023, una variación de \$1,381 millones. La tasa de ejecución mejoró del 79% en 2022 al 87% en 2023, una variación positiva del 8%.

El servicio de la deuda pública mostró un aumento de \$8,433 millones en 2022 a \$15,614 millones en 2023, una variación de \$7,181 millones. Los compromisos crecieron de \$1,230 millones en 2022 a \$7,348 millones en 2023, una diferencia de \$6,118 millones. Los giros siguieron una tendencia similar, aumentando de \$1,230 millones en 2022 a \$7,348 millones en 2023, una variación de \$6,118 millones. Los gastos de inversión aumentaron de \$533,001 millones en 2022 a \$607,798 millones en 2023, una variación de \$74,797 millones. Los compromisos disminuyeron significativamente de \$434,698 millones en 2022 a \$219,214 millones en 2023, una diferencia de \$215,485 millones. Los giros aumentaron de \$137,966 millones en 2022 a \$154,736 millones en 2023, una variación de \$16,770 millones. La tasa de ejecución

disminuyó del 82% en 2022 al 36% en 2023, una reducción del 45%.

En cuanto a los proyectos de inversión con recursos propios, hubo una disminución de \$9,445 millones en 2022 a \$2,445 millones en 2023, una variación de \$7,000 millones. Los compromisos crecieron de \$192 millones en 2022 a \$1,971 millones en 2023, una diferencia de \$1,779 millones. Los giros aumentaron de \$192 millones en 2022 a \$1,767 millones en 2023, una variación de \$1,574 millones. La tasa de ejecución mejoró

del 2% en 2022 al 81% en 2023, una variación positiva del 79%.

En cuanto a la inversión de otros recursos, hubo un aumento significativo de \$0 en 2022 a \$605,353 millones en 2023. Los compromisos crecieron de \$0 en 2022 a \$217,243 millones en 2023, una diferencia de \$217,243 millones. Los giros aumentaron de \$0 en 2022 a \$152,970 millones en 2023, una variación de \$152,970 millones. La tasa de ejecución se situó en el 36% en 2023.

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

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$835,313	\$802,464	\$ 32,849	\$238,696	\$445,980	\$ (207,284)	\$173,870	\$149,145	\$ 24,725	29%	56%	-27%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 13,767</u>	<u>\$ 16,504</u>	<u>\$ (2,737)</u>	<u>\$ 12,134</u>	<u>\$ 10,051</u>	<u>\$ 2,082</u>	<u>\$ 11,785</u>	<u>\$ 9,949</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>88%</u>	<u>61%</u>	<u>27%</u>
Gastos de Personal	\$ 4,402	\$ 8,250	\$ (3,848)	\$ 3,975	\$ 3,519	\$ 456	\$ 3,975	\$ 3,519	\$ 456	90%	43%	48%
Gastos Generales	\$ 9,364	\$ 8,229	\$ 1,136	\$ 8,159	\$ 6,532	\$ 1,627	\$ 7,811	\$ 6,430	\$ 1,381	87%	79%	8%
Transferencias	\$ -	\$ 25	\$ (25)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 15,614</u>	<u>\$ 8,433</u>	<u>\$ 7,181</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 6,118</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 1,230</u>	<u>\$ 6,118</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Deuda Pública	\$ 15,614	\$ 8,433	\$ 7,181	\$ 7,348	\$ 1,230	\$ 6,118	\$ 7,348	\$ 1,230	\$ 6,118	0%	0%	0%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 607,798</u>	<u>\$ 533,001</u>	<u>\$ 74,797</u>	<u>\$ 219,214</u>	<u>\$ 434,698</u>	<u>\$ (215,485)</u>	<u>\$ 154,736</u>	<u>\$ 137,966</u>	<u>\$ 16,770</u>	<u>36%</u>	<u>82%</u>	<u>-45%</u>
Proyectos de Inversión recursos propios	\$ 2,445	\$ 9,445	\$ (7,000)	\$ 1,971	\$ 192	\$ 1,779	\$ 1,767	\$ 192	\$ 1,574	81%	2%	79%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 523,556	\$ (523,556)	\$ -	\$ 434,506	\$ (434,506)	\$ -	\$ 137,773	\$ (137,773)	0%	83%	-83%
Inversión Otros Recursos	\$ 605,353	\$ -	\$ 605,353	\$ 217,243	\$ -	\$ 217,243	\$ 152,970	\$ -	\$ 152,970	36%	0%	36%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 198,134</u>	<u>\$ 244,526</u>	<u>\$ (46,392)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 198,134	\$ 244,526	\$ (46,392)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

Este análisis muestra que la Empresa Férrea Regional S.A.S ha experimentado un aumento en sus gastos totales en 2023, con una disminución en los compromisos pero un aumento en los giros, lo que sugiere

una mayor ejecución efectiva de recursos.

3.1.2.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A - CORABASTOS

En El análisis de la ejecución presupuestal de gastos de CORABASTOS para los años 2022 y 2023 revela cambios significativos en la gestión financiera de la entidad. En 2023, el total de gastos fue de \$126,105 millones, lo que representa un aumento de \$41,656 millones en comparación con los \$84,449 millones de 2022. Los compromisos financieros crecieron de \$75,684 millones en 2022 a \$122,863 millones en 2023, una diferencia de \$47,180 millones. Los giros también aumentaron de \$67,854 millones en 2022 a \$94,725 millones en 2023, una variación positiva de \$26,870 millones. La tasa de ejecución mejoró del 90% en 2022 al 97% en 2023, una variación del 8%.

Los gastos de funcionamiento disminuyeron ligeramente de \$63,973 millones en 2022 a \$63,066 millones en 2023, una variación de \$907 millones. Los compromisos en esta categoría se mantuvieron casi constantes, pasando de \$62,849 millones en 2022 a \$62,714 millones en 2023, una diferencia mínima de \$135 millones. Sin embargo, los giros disminuyeron de \$60,717 millones en 2022 a \$42,063 millones en 2023, una variación negativa de \$18,655 millones. La tasa de ejecución mejoró del 98% en 2022 al 99% en 2023, una variación del 1%.

Los gastos de personal disminuyeron de \$9,405 millones en 2022 a \$7,504 millones en 2023, una variación de \$1,901 millones. Los compromisos también disminuyeron de \$9,016 millones en 2022 a \$7,448 millones en 2023, una diferencia de \$1,568 millones. Los giros disminuyeron de

\$8,574 millones en 2022 a \$7,248 millones en 2023, una variación de \$1,326 millones. La tasa de ejecución mejoró del 96% en 2022 al 99% en 2023, una variación del 3%.

En cuanto a los gastos generales, hubo una disminución significativa de \$54,450 millones en 2022 a \$18,272 millones en 2023, una variación de \$36,178 millones. Los compromisos disminuyeron de \$53,761 millones en 2022 a \$18,040 millones en 2023, una diferencia de \$35,721 millones. Los giros disminuyeron de \$52,112 millones en 2022 a \$17,222 millones en 2023, una variación de \$34,891 millones. La tasa de ejecución se mantuvo constante en 99% para ambos años.

Las transferencias mostraron un aumento significativo, pasando de \$118 millones en 2022 a \$37,290 millones en 2023, lo que representa una variación de \$37,172 millones. Los compromisos también aumentaron de \$72 millones en 2022 a \$37,227 millones en 2023, una diferencia de \$37,155 millones. Los giros aumentaron de \$31 millones en 2022 a \$17,593 millones en 2023, una variación de \$17,562 millones. La tasa de ejecución mejoró del 61% en 2022 al 100% en 2023, una variación del 39%.

El servicio de la deuda pública mostró un aumento, con \$5,180 millones en 2023 comparados con \$0 en 2022. Los compromisos crecieron de \$0 en 2022 a \$5,035 millones en 2023, una diferencia de \$5,035 millones. Los giros siguieron una tendencia similar, aumentando de \$0 en 2022 a \$5,035 millones en 2023. La tasa de ejecución se situó en el 97% en 2023.

Los gastos de inversión disminuyeron de \$20,477 millones en 2022 a \$18,911 millones en 2023, una variación de \$1,566 millones. Los compromisos aumentaron de \$12,835 millones en 2022 a \$16,206 millones en 2023, una diferencia de \$3,371 millones. Los giros aumentaron de \$7,137 millones en 2022 a \$12,966 millones en 2023, una variación de \$5,829 millones. La tasa de ejecución mejoró del 63% en 2022 al 86% en 2023, una variación del 23%.

En cuanto a los proyectos de inversión con recursos propios, hubo una disminución de \$20,477 millones en 2022 a \$18,911 millones en 2023, una variación de \$1,566 millones. Los compromisos crecieron de \$12,835 millones en 2022 a \$16,206 millones en 2023, una diferencia de \$3,371 millones. Los giros aumentaron de \$7,137 millones en 2022 a \$12,966 millones en 2023, una variación de \$5,829 millones. La tasa de ejecución mejoró del 63% en 2022 al 86% en 2023, una variación del 23%.

CUADRO EJECUCIÓN COMPARATIVA PRESUPUESTAL DE GASTOS DE CORABASTOS

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta	2023	2022	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$126,105	\$ 84,449	\$ 41,656	\$ 122,863	\$ 75,684	\$ 47,180	\$ 94,725	\$ 67,854	\$ 26,870	97%	90%	8%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 63,066</u>	<u>\$ 63,973</u>	<u>\$ (907)</u>	<u>\$ 62,714</u>	<u>\$ 62,849</u>	<u>\$ (135)</u>	<u>\$ 42,063</u>	<u>\$ 60,717</u>	<u>\$ (18,655)</u>	<u>99%</u>	<u>98%</u>	<u>1%</u>
Gastos de Personal	\$ 7,504	\$ 9,405	\$ (1,901)	\$ 7,448	\$ 9,016	\$ (1,568)	\$ 7,248	\$ 8,574	\$ (1,326)	99%	96%	3%
Gastos Generales	\$ 18,272	\$ 54,450	\$ (36,178)	\$ 18,040	\$ 53,761	\$ (35,721)	\$ 17,222	\$ 52,112	\$ (34,891)	99%	99%	0%
Transferencias	\$ 37,290	\$ 118	\$ 37,172	\$ 37,227	\$ 72	\$ 37,155	\$ 17,593	\$ 31	\$ 17,562	100%	61%	39%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 5,180</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,180</u>	<u>\$ 5,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,035</u>	<u>\$ 5,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,035</u>	<u>97%</u>	<u>0%</u>	<u>97%</u>
Deuda Pública	\$ 5,180	\$ -	\$ 5,180	\$ 5,035	\$ -	\$ 5,035	\$ 5,035	\$ -	\$ 5,035	97%	0%	97%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 18,911</u>	<u>\$ 20,477</u>	<u>\$ (1,566)</u>	<u>\$ 16,206</u>	<u>\$ 12,835</u>	<u>\$ 3,371</u>	<u>\$ 12,966</u>	<u>\$ 7,137</u>	<u>\$ 5,829</u>	<u>86%</u>	<u>0%</u>	<u>86%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 18,911	\$ 20,477	\$ (1,566)	\$ 16,206	\$ 12,835	\$ 3,371	\$ 12,966	\$ 7,137	\$ 5,829	86%	63%	23%
<u>Gastos de operación empresas</u>	<u>\$ 38,949</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,949</u>	<u>\$ 38,909</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 38,909</u>	<u>\$ 34,661</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34,661</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Comercialización	\$ 38,949	\$ -	\$ 38,949	\$ 38,909	\$ -	\$ 38,909	\$ 34,661	\$ -	\$ 34,661	100%	0%	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Este análisis muestra que CORABASTOS ha experimentado un aumento en sus gastos totales en 2023, con un incremento en los compromisos y giros. La variación en la tasa de ejecución refleja mejoras en la eficiencia de la administración

de sus recursos financieros, aunque algunos rubros como los gastos generales y de inversión han mostrado cambios significativos que requieren atención para mantener un equilibrio sostenible.

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 2022– 2023

3.2.1 Empresa de Licores de Cundinamarca – ELC

3.2.1.1 Estado De Situación Financiera

En 2023, el activo corriente de la Empresa de Licores de Cundinamarca muestra una disminución significativa del 34% en comparación con 2022, pasando de \$126,236 millones a \$83,168 millones. Esta disminución se debe principalmente a una reducción del 51% en el efectivo y equivalentes al efectivo y un descenso del 71% en las cuentas por cobrar. Sin embargo, se observa un incremento del 82% en los inventarios, lo que podría indicar una acumulación de stock no vendido.

El activo no corriente tuvo un incremento del 4%, subiendo de \$303,105 millones en 2022 a \$314,318 millones en 2023. Este incremento se debe principalmente a otros activos, que aumentaron un 8%, mientras que las propiedades, planta y equipo mostraron una leve disminución del 1%.

El total de activos de la empresa disminuyó en un 7%, pasando de \$429,341 millones en 2022 a \$397,487 millones en 2023. Esta disminución está influenciada por la reducción en el activo corriente, a pesar del ligero aumento en el activo no corriente. El total del pasivo presentó una disminución del 5%, bajando de \$270,513 millones en 2022 a \$256,067

millones en 2023. Las cuentas por pagar disminuyeron en un 37%, y aunque los beneficios a los empleados se mantuvieron casi estables con un leve incremento del 0%, las provisiones aumentaron significativamente en un 135%, lo que podría reflejar una mayor previsión para obligaciones futuras

El patrimonio de la empresa se redujo en un 11%, de \$158,828 millones en 2022 a \$141,420 millones en 2023. Esta disminución en el patrimonio podría estar vinculada a la reducción en los activos y el mantenimiento de ciertos pasivos sin un incremento proporcional en los activos no corrientes que compensen esta reducción.

Las cuentas de orden deudoras no muestran variaciones relevantes, manteniéndose en \$0 en ambos años. Por otro lado, las cuentas de orden acreedoras disminuyeron en un 22% en los pasivos contingentes, y aunque las acreedoras por contra (DB) también disminuyeron en un 16%, los acreedores de control se mantuvieron constantes.

En conclusión, la Empresa de Licores de Cundinamarca enfrentó un año difícil en 2023, con una notable disminución en sus activos corrientes y

una reducción general del 7% en el total de activos. A pesar de esto, la empresa logró aumentar ligeramente sus activos no corrientes. Sin embargo, la disminución en el patrimonio y los

pasivos destaca la necesidad de una revisión estratégica para mejorar la eficiencia operativa y la gestión financiera para futuros períodos. 202

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

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 17,403	4%	\$ 35,549	8%	\$ (18,146)	-51%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 106	0%	\$ 2,364	1%	\$ (2,258)	-96%
Cuentas por Cobrar	\$ 17,702	4%	\$ 60,788	14%	\$ (43,086)	-71%
Préstamos por Cobrar	\$ 2,285	1%	\$ 2,397	1%	\$ (112)	-5%
Inventarios	\$ 45,673	11%	\$ 25,139	6%	\$ 20,534	82%
Activo corriente	\$ 83,168	21%	\$ 126,236	29%	\$ (43,068)	-34%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 138,242	35%	\$ 139,806	33%	\$ (1,564)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 176,076	44%	\$ 163,299	38%	\$ 12,777	8%
Activo no corriente	\$ 314,318	79%	\$ 303,105	71%	\$ 11,213	4%
TOTAL ACTIVO	\$ 397,487	100%	\$ 429,341	100%	\$ (31,854)	-7%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ 8,154	0%	\$ 20,290	0%	\$ (12,136)	-60%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (8,154)	0%	\$ (20,290)	0%	\$ 12,136	-60%
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	\$ 26,902	11%	\$ 42,813	16%	\$ (15,911)	-37%
Beneficios a los Empleados	\$ 217,549	85%	\$ 216,804	80%	\$ 745	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 986	0%	\$ 420	0%	\$ 566	135%
Otros Pasivos	\$ 10,630	4%	\$ 10,476	4%	\$ 154	1%
TOTAL PASIVO	\$ 256,067	100%	\$ 270,513	100%	\$ (14,446)	-5%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 141,420	100%	\$ 158,828	100%	\$ (17,408)	-11%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 141,420	100%	\$ 158,828	100%	\$ (17,408)	-11%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 1,264	0%	\$ 1,623	0%	\$ (359)	-22%
Acreedores de Control	\$ 619	0%	\$ 619	0%	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (1,882)	0%	\$ (2,241)	0%	\$ 359	-16%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

3.2.1.2 Estado De Resultados

En 2023, la Empresa de Licores de Cundinamarca registró una disminución del 16% en los ingresos por venta de bienes, pasando de \$152,963 millones en 2022 a \$128,729 millones. Esta reducción en las ventas afectó notablemente los ingresos operacionales totales, que también cayeron un 16%. No hubo ingresos por ventas de servicios, transferencias, subvenciones ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años.

El costo de ventas mostró una leve disminución del 1%, reduciéndose en \$574 millones de \$53,114 millones en 2022 a \$52,540 millones en 2023. Esta pequeña reducción en los costos de ventas no compensó la caída en los ingresos, lo que llevó a una disminución en el excedente operacional. Los gastos de administración y operación disminuyeron significativamente en un 23%, pasando de \$30,565 millones en 2022 a \$23,401 millones en 2023.

En contraste, los gastos de ventas aumentaron un 2%, alcanzando los \$38,657 millones en 2023, desde los

\$37,944 millones en 2022. Las depreciaciones, amortizaciones y provisiones también aumentaron un 12%, lo que indica mayores gastos en mantenimiento y provisiones para activos.

El total de gastos operacionales se redujo en un 9%, bajando de \$70,946 millones en 2022 a \$64,786 millones en 2023. A pesar de esta reducción en los gastos operacionales, el excedente operacional disminuyó drásticamente en un 61%, pasando de \$28,903 millones en 2022 a \$11,403 millones en 2023, reflejando la significativa caída en los ingresos por ventas.

Otros ingresos se redujeron en un 14%, mientras que otros gastos aumentaron un 87%, lo que afectó aún más el resultado final. El excedente del ejercicio se redujo en un 69%, de \$33,838 millones en 2022 a \$10,449 millones en 2023. Este fuerte descenso en el excedente del ejercicio pone de manifiesto la necesidad de una gestión más eficiente de los gastos operacionales y una estrategia para aumentar los ingresos por ventas en el futuro.

CUADRO ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 128,729	100%	\$ 152,963	100%	\$ (24,234)	-16%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 128,729	100%	\$ 152,963	100%	\$ (24,234)	-16%
Costos de Ventas	\$ 52,540	100%	\$ 53,114	100%	\$ (574)	-1%
Total costo de ventas	\$ 52,540	100%	\$ 53,114	100%	\$ (574)	-1%

De Administración y Operación	\$ 23,401	36%	\$ 30,565	43%	\$ (7,164)	-23%
De Ventas	\$ 38,657	60%	\$ 37,944	53%	\$ 714	2%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 2,727	4%	\$ 2,437	3%	\$ 290	12%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 64,786	100%	\$ 70,946	100%	\$ (6,160)	-9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 11,403		\$ 28,903		\$ (17,500)	-61%
Otros Ingresos	\$ 8,701		\$ 10,091		\$ (1,390)	-14%
Otros Gastos	\$ 9,655		\$ 5,155		\$ 4,500	87%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 10,449		\$ 33,838		\$ (23,390)	-69%

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

3.2.2 Empresas Públicas de Cundinamarca S.A EPC-ESP

3.2.2.1 Estado De Situación Financiera

En 2023, las Empresas Públicas de Cundinamarca registraron un activo corriente de \$22,479 millones, representando el 85% del total de activos, lo que indica una leve disminución del 4% respecto a 2022. Los efectivos y equivalentes al efectivo aumentaron un 8%, lo que es positivo para la liquidez de la entidad. Sin embargo, las inversiones e instrumentos derivados cayeron drásticamente en un 81%, lo que sugiere una posible revalorización o liquidación de inversiones.

El activo no corriente disminuyó un 18%, con una reducción notable en propiedades, planta y equipo del 15% y otros activos del 36%. Esto resultó en una disminución general del total de activos en un 6%, pasando de \$28,090 millones en 2022 a \$26,370 millones en 2023.

En cuanto a las cuentas de orden deudoras, hubo un aumento significativo del 143% en activos contingentes y del 15% en deudoras de control, mientras que las deudoras

por contra aumentaron un 16%, equilibrando estas cifras para no impactar directamente en los pasivos o patrimonio. El total de pasivos disminuyó en un 18%, con una reducción significativa en cuentas por pagar del 24% y provisiones del 40%. A pesar de esto, los beneficios a los empleados aumentaron un 40%, lo que podría reflejar mejoras en las condiciones laborales o un incremento en las obligaciones de beneficios. El patrimonio de las entidades del gobierno aumentó en un 6%, de \$14,062 millones en 2022 a \$14,920 millones en 2023, reflejando una mejora en la solidez financiera de la entidad.

En las cuentas de orden acreedoras, se observa un incremento del 448% en pasivos contingentes y un 16% en acreedores de control, mientras que las acreedoras por contra aumentaron un 17%, indicando una mayor responsabilidad potencial no reflejada directamente en el balance general. En resumen, las Empresas Públicas de Cundinamarca han

mostrado una mejora en su liquidez y una reducción en sus pasivos, a pesar de las disminuciones en activos no corrientes y ciertas inversiones. El incremento en el patrimonio y la

gestión eficiente de pasivos son aspectos positivos que resaltan en su estado financiero para 2023.

CUADRO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 21,777	83%	\$ 20,079	71%	\$ 1,699	8%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 612	2%	\$ 3,195	11%	\$ (2,584)	-81%
Cuentas por Cobrar	\$ 90	0%	\$ 57	0%	\$ 33	59%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 22,479</u>	<u>85%</u>	<u>\$ 23,331</u>	<u>83%</u>	<u>\$ (852)</u>	<u>-4%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3,395	13%	\$ 3,988	14%	\$ (593)	-15%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 495	2%	\$ 771	3%	\$ (275)	-36%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 3,891</u>	<u>15%</u>	<u>\$ 4,759</u>	<u>17%</u>	<u>\$ (868)</u>	<u>-18%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 26,370	100%	\$ 28,090	100%	\$ (1,720)	-6%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ 32,717	0%	\$ 13,482	0%	\$ 19,235	143%
Deudoras de Control	\$ 1,343,735	0%	\$ 1,173,067	0%	\$ 170,669	15%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (1,376,452)	0%	\$ (1,186,548)	0%	\$ (189,904)	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%
Cuentas Por Pagar	\$ 8,709	76%	\$ 11,454	82%	\$ (2,745)	-24%
Beneficios a los Empleados	\$ 1,560	14%	\$ 1,110	8%	\$ 449	40%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 461	4%	\$ 770	5%	\$ (309)	-40%
Otros Pasivos	\$ 720	6%	\$ 694	5%	\$ 26	4%
TOTAL PASIVO	\$ 11,450	100%	\$ 14,028	100%	\$ (2,578)	-18%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 14,920	100%	\$ 14,062	100%	\$ 858	6%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 14,920	100%	\$ 14,062	100%	\$ 858	6%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 17,996	0%	\$ 3,286	0%	\$ 14,710	448%
Acreedores de Control	\$ 2,072,717	0%	\$ 1,788,195	0%	\$ 284,522	16%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (2,090,714)	0%	\$ (1,791,481)	0%	\$ (299,233)	17%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

3.2.2.2 Estado De Resultados

En 2023, las Empresas Públicas de Cundinamarca reportaron ingresos operacionales de \$28,015 millones, lo que representa un aumento del 6% en comparación con los \$26,463 millones registrados en 2022. Este incremento se debe exclusivamente a la venta de servicios, ya que no hubo ingresos por venta de bienes, transferencias, subvenciones ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años.

Los gastos operacionales totales ascendieron a \$28,567 millones en 2023, un 7% más que los \$26,660 millones del año anterior. Los gastos de administración y operación aumentaron en un 8%, reflejando un incremento de \$2,032 millones. Por otro lado, los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones disminuyeron un 14%, lo que sugiere una reducción en las provisiones para el deterioro de activos.

El déficit operacional se incrementó significativamente, pasando de \$198 millones en 2022 a \$551 millones en 2023, lo que representa un aumento del 179%. Este aumento en el déficit operacional se debe principalmente al incremento en los gastos operacionales que superaron el crecimiento en los ingresos operacionales.

Otros ingresos aumentaron un 92%, de \$1,424 millones en 2022 a \$2,731 millones en 2023, lo que aportó de manera positiva a la situación financiera de la entidad. Sin embargo, los otros gastos también aumentaron un 34%, alcanzando los \$1,322 millones en 2023 desde los \$987 millones en 2022.

Finalmente, el excedente del ejercicio mostró una mejora significativa, pasando de \$240 millones en 2022 a \$858 millones en 2023, lo que representa un aumento del 258%. Este incremento se debió principalmente a los mayores ingresos operacionales y otros ingresos, que compensaron el aumento en los gastos operacionales y otros gastos.

En resumen, aunque las Empresas Públicas de Cundinamarca enfrentaron un aumento en los gastos operacionales, lograron mejorar su resultado final gracias al incremento en los ingresos por ventas de servicios y otros ingresos. Sin embargo, el déficit operacional creciente sugiere la necesidad de una revisión y optimización de los costos de administración y operación para asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

CUADRO ESTADO DE RESULTADOS EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 28,015	100%	\$ 26,463	100%	\$ 1,553	6%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 28,015	100%	\$ 26,463	100%	\$ 1,553	6%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 27,806	97%	\$ 25,774	97%	\$ 2,032	8%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 761	3%	\$ 887	3%	\$ (126)	-14%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 28,567	100%	\$ 26,660	100%	\$ 1,906	7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (551)		\$ (198)		\$ (354)	179%
Otros Ingresos	\$ 2,731		\$ 1,424		\$ 1,307	92%
Otros Gastos	\$ 1,322		\$ 987		\$ 335	34%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 858		\$ 240		\$ 619	258%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.3 Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca

3.2.3.1 Estado De Situación Financiera

En 2023, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca registró una disminución significativa del 21% en sus activos totales, pasando de \$58,735 millones en 2022 a \$46,584 millones. Este descenso se debe principalmente a una reducción del 12% en el efectivo y equivalentes al efectivo, junto con una disminución del 38% en las cuentas por cobrar, lo que afectó negativamente el activo corriente que cayó un 21%. El activo no corriente también presentó una disminución del 19%, destacando una caída del 40% en propiedades, planta y equipo, y del 18% en otros activos. La

combinación de estas disminuciones resultó en una contracción general del total de activos. En cuanto a los pasivos, hubo una reducción del 17%, pasando de \$57,801 millones en 2022 a \$48,060 millones en 2023. Las cuentas por pagar disminuyeron un 33%, indicando una mejora en la gestión de obligaciones a corto plazo. Sin embargo, los beneficios a los empleados aumentaron un 17%, lo que refleja mayores compromisos con el personal. Otros pasivos aumentaron ligeramente en un 3%. El patrimonio de la entidad mostró una caída significativa, pasando de un saldo positivo de \$934 millones en 2022 a un

saldo negativo de \$(1,475) millones en 2023, lo que representa una disminución del 258%. Esta variación drástica en el patrimonio subraya la necesidad de revisar las estrategias financieras y operativas para revertir esta tendencia negativa. Las cuentas de orden acreedoras mostraron una eliminación total de acreedores de control y acreedoras por contra, lo que simplifica la estructura contable de la entidad pero no impacta directamente en la situación financiera reportada. En resumen, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios

Logísticos de Cundinamarca enfrentó un año desafiante en 2023, con una disminución notable en sus activos y un deterioro significativo en su patrimonio. La reducción en las cuentas por cobrar y por pagar sugiere una necesidad de mejorar la gestión de efectivo y las obligaciones a corto plazo, mientras que el aumento en los beneficios a los empleados refleja un mayor compromiso con el personal. Se requiere una revisión estratégica para mejorar la salud financiera de la entidad en futuros períodos.

CUADRO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA INMOBILIARIA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 30,674	66%	\$ 34,778	59%	\$ (4,105)	-12%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 175	0%	\$ 166	0%	\$ 9	6%
Cuentas por Cobrar	\$ 11,378	24%	\$ 18,409	31%	\$ (7,032)	-38%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 42,227	91%	\$ 53,353	91%	\$ (11,127)	-21%
Propiedades. Planta y Equipo	\$ 122	0%	\$ 203	0%	\$ (80)	-40%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 4,235	9%	\$ 5,179	9%	\$ (944)	-18%
Activo no corriente	\$ 4,358	9%	\$ 5,382	9%	\$ (1,024)	-19%
TOTAL ACTIVO	\$ 46,584	100%	\$ 58,735	100%	\$ (12,151)	-21%
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	\$ 21,155	44%	\$ 31,701	55%	\$ (10,546)	-33%
Beneficios a los Empleados	\$ 918	2%	\$ 786	1%	\$ 132	17%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 85	0%	\$ 85	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 25,901	54%	\$ 25,229	44%	\$ 672	3%
TOTAL PASIVO	\$ 48,060	100%	\$ 57,801	100%	\$ (9,742)	-17%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ (1,475)	100%	\$ 934	100%	\$ (2,409)	-258%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (1,475)	100%	\$ 934	100%	\$ (2,409)	-258%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ -	0%	\$ 1,842	0%	\$ (1,842)	-100%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -	0%	\$ (1,842)	0%	\$ 1,842	-100%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca. Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

3.2.3.2 Estado De Resultados

En 2023, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca presentó una disminución significativa del 47% en sus ingresos operacionales, que pasaron de \$28,130 millones en 2022 a \$15,011 millones. Esta caída se debe principalmente a la reducción del 49% en los ingresos por venta de servicios, mientras que los ingresos por venta de bienes también disminuyeron un 15%.

El costo de ventas se redujo en un 46%, pasando de \$25,256 millones en 2022 a \$13,523 millones en 2023. A pesar de esta reducción en los costos, la disminución de los ingresos fue mayor, lo que resultó en un déficit operacional que aumentó un 66%, de \$(1,858) millones en 2022 a \$(3,082) millones en 2023. Los gastos de administración y operación disminuyeron un 2%, alcanzando los \$4,465 millones en 2023 en comparación con los \$4,571 millones en 2022. Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones también disminuyeron en un 35%, lo que indica menores gastos en mantenimiento y provisiones.

El total de gastos operacionales se redujo ligeramente en un 3%, pasando de \$4,732 millones en 2022 a \$4,570 millones en 2023. Sin embargo,

el déficit operacional aún aumentó significativamente debido a la mayor reducción en los ingresos.

Otros ingresos disminuyeron un 61%, de \$1,950 millones en 2022 a \$768 millones en 2023, mientras que los otros gastos se mantuvieron prácticamente sin cambios. Esto contribuyó a un aumento drástico en el déficit del ejercicio, que pasó de un excedente de \$84 millones en 2022 a un déficit de \$(2,323) millones en 2023, una variación negativa del 2877%.

En resumen, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca enfrentó un año desafiante en 2023, con una caída significativa en los ingresos por ventas de servicios y bienes, lo que resultó en un aumento considerable en el déficit operacional y del ejercicio. A pesar de la reducción en los costos de ventas y otros gastos operacionales, la disminución de los ingresos fue mucho mayor, destacando la necesidad de una revisión y ajuste de las estrategias comerciales y operativas para mejorar la situación financiera en el futuro.

CUADRO. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA INMOBILIARIA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 1,608	11%	\$ 1,899	7%	\$ (291)	-15%
Venta de Servicios	\$ 13,403	89%	\$ 26,231	93%	\$ (12,829)	-49%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 15,011	100%	\$ 28,130	100%	\$ (13,119)	-47%
Costos de Ventas	\$ 13,523	100%	\$ 25,256	100%	\$ (11,733)	-46%
Total costo de ventas	\$ 13,523	100%	\$ 25,256	100%	\$ (11,733)	-46%
De Administración y Operación	\$ 4,465	98%	\$ 4,571	97%	\$ (106)	-2%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	\$ 105	2%	\$ 161	3%	\$ (56)	-35%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 4,570	100%	\$ 4,732	100%	\$ (162)	-3%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (3,082)		\$ (1,858)		\$ (1,224)	66%
Otros Ingresos	\$ 768		\$ 1,950		\$ (1,182)	-61%
Otros Gastos	\$ 9		\$ 9		\$ 0	3%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (2,323)		\$ 84		\$ (2,406)	-2877%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca. Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.4 Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca

3.2.4.1 Estado De Situación Financiera

En 2023, la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca mostró un aumento del 5% en su total de activos, pasando de \$122,347 millones en 2022 a \$128,758 millones. Este incremento se debió principalmente a un aumento significativo del 115% en el efectivo y equivalentes al efectivo, que subieron de \$15,501 millones en 2022 a \$33,371 millones en 2023. Las cuentas por cobrar también experimentaron un aumento del 82%, mientras que los inventarios crecieron un 46%.

El activo corriente de la empresa aumentó un 113%, pasando de \$16,384 millones en 2022 a \$34,851 millones en 2023, lo que indica una

mejora en la liquidez a corto plazo. Sin embargo, el activo no corriente disminuyó un 11%, de \$105,964 millones a \$93,907 millones, principalmente debido a una reducción del 12% en otros activos.

En cuanto a los pasivos, estos aumentaron un 45%, de \$13,550 millones en 2022 a \$19,702 millones en 2023. Las cuentas por pagar incrementaron un 53%, reflejando una mayor obligación a corto plazo. Las provisiones aumentaron un 45%, indicando una mayor previsión para posibles contingencias futuras.



El patrimonio de la entidad se mantuvo casi constante, con un ligero aumento del 0.2%, de \$108,797 millones en 2022 a \$109,056 millones en 2023. Esto sugiere que la empresa logró mantener su solidez financiera a pesar de los cambios en los activos y pasivos. En resumen, la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca experimentó un crecimiento en sus activos totales, impulsado por un aumento significativo en el efectivo y las

cuentas por cobrar. Sin embargo, la reducción en el activo no corriente y el incremento en los pasivos indican la necesidad de gestionar cuidadosamente las obligaciones a corto y largo plazo para mantener la estabilidad financiera. La mejora en la liquidez es un aspecto positivo, pero se debe continuar monitoreando las provisiones y cuentas por pagar para asegurar la sostenibilidad a largo plazo.

CUADRO. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 33,371	26%	\$ 15,501	13%	\$ 17,870	115%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 141	0%	\$ 138	0%	\$ 2	2%
Cuentas por Cobrar	\$ 1,271	1%	\$ 697	1%	\$ 574	82%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 68	0%	\$ 47	0%	\$ 21	46%
Activo corriente	\$ 34,851	27%	\$ 16,384	13%	\$ 18,468	113%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 2,953	2%	\$ 3,047	2%	\$ (94)	-3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 90,954	71%	\$ 102,916	84%	\$ (11,962)	-12%
Activo no corriente	\$ 93,907	73%	\$ 105,964	87%	\$ (12,057)	-11%
TOTAL ACTIVO	\$ 128,758	100%	\$ 122,347	100%	\$ 6,411	5%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 5,426	28%	\$ 3,546	26%	\$ 1,880	53%
Beneficios a los Empleados	\$ 371	2%	\$ 350	3%	\$ 21	6%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 13,408	68%	\$ 9,227	68%	\$ 4,181	45%
Otros Pasivos	\$ 497	3%	\$ 427	3%	\$ 69	16%
TOTAL PASIVO	\$ 19,702	100%	\$ 13,550	100%	\$ 6,152	45%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 109,056	100%	\$ 108,797	100%	\$ 259	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 109,056	100%	\$ 108,797	100%	\$ 259	0%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedores 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 Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.4.2 Estado De Resultados

En 2023, la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca registró un aumento del 14% en los ingresos operacionales, que pasaron de \$32,728 millones en 2022 a \$37,293 millones. Este incremento se debió exclusivamente a la venta de servicios, ya que no hubo ingresos por ventas de bienes, transferencias, subvenciones ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años. Los gastos operacionales aumentaron un 30%, de \$31,659 millones en 2022 a \$41,087 millones en 2023. Los gastos de administración y operación crecieron un 43%, pasando de \$3,858 millones a \$5,530 millones. Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones también aumentaron un 10%. El gasto en actividades y/o servicios especializados, que representa el 86% del total de gastos operacionales en 2023, aumentó un 28%, pasando de \$27,666 millones en 2022 a \$35,408 millones en 2023. Este aumento en los gastos operacionales contribuyó a un déficit operacional de \$(3,795) millones en 2023, en comparación con un excedente operacional de \$1,069 millones en 2022, lo que representa una variación

negativa del 455%. Otros ingresos aumentaron significativamente en un 750%, de \$841 millones en 2022 a \$7,152 millones en 2023, lo que ayudó a mitigar el impacto del déficit operacional. Otros gastos disminuyeron un 92%, lo que también contribuyó positivamente al resultado final. Como resultado, la empresa logró un excedente del ejercicio de \$3,342 millones en 2023, casi el doble del excedente de \$1,722 millones en 2022, lo que representa un aumento del 94%. Este resultado positivo se debe principalmente al aumento significativo en otros ingresos y la disminución en otros gastos, a pesar del aumento en los gastos operacionales.

En resumen, la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca experimentó un año desafiante en términos de aumento de gastos operacionales, pero logró un resultado final positivo gracias a un aumento significativo en otros ingresos y una reducción en otros gastos. La gestión eficaz de estos aspectos fue clave para lograr un excedente del ejercicio, a pesar del déficit operacional registrado.

CUADRO ESTADO DE RESULTADOS LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 37,293	100%	\$ 32,728	100%	\$ 4,564	14%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 37,293	100%	\$ 32,728	100%	\$ 4,564	14%



Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 5,530	13%	\$ 3,858	12%	\$ 1,672	43%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 149	0%	\$ 136	0%	\$ 14	10%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Actividades y/o Servicios Especializados	\$ 35,408	86%	\$ 27,666	87%	\$ 7,742	28%
Total gastos operacionales	\$ 41,087	100%	\$ 31,659	100%	\$ 9,428	30%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (3,795)		\$ 1,069		\$ (4,864)	-455%
Otros Ingresos	\$ 7,152		\$ 841		\$ 6,310	750%
Otros Gastos	\$ 15		\$ 189		\$ (173)	-92%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 3,342		\$ 1,722		\$ 1,620	94%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

3.2.5 Fondo De Desarrollo De Proyectos De Cundinamarca – FONDECUN

3.2.5.1 Estado De Situación Financiera

En 2023, el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca presentó un total de activos de \$113,062 millones, una ligera disminución del 0% en comparación con los \$113,287 millones de 2022. Este resultado se debe a la combinación de una reducción significativa del 39% en el activo corriente, que pasó de \$109,159 millones en 2022 a \$66,943 millones en 2023, y un incremento notable del 1017% en el activo no corriente, que aumentó de \$4,128 millones a \$46,119 millones. La disminución en el activo corriente se explica principalmente por la caída del 41% en el efectivo y equivalentes al efectivo, que pasó de \$108,163 millones en 2022 a \$64,078 millones en 2023. Por otro lado, las cuentas por cobrar aumentaron un 188%, y los otros activos aumentaron significativamente, contribuyendo al aumento en el activo no corriente. En cuanto a los pasivos, hubo una ligera disminución del 1%, de \$110,074

millones en 2022 a \$109,153 millones en 2023. Las cuentas por pagar aumentaron un 44%, de \$2,508 millones a \$3,603 millones, mientras que los beneficios a los empleados aumentaron un 33%, de \$355 millones a \$473 millones. Las provisiones disminuyeron en su totalidad, lo que contribuyó a la reducción general de los pasivos. El patrimonio de las entidades del gobierno aumentó un 22%, de \$3,212 millones en 2022 a \$3,909 millones en 2023. Este incremento en el patrimonio es una señal positiva de fortalecimiento financiero, a pesar de las fluctuaciones en los activos y pasivos. En resumen, el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca experimentó una reducción en el efectivo y equivalentes al efectivo, compensada por aumentos en otros activos no corrientes y cuentas por cobrar.

A pesar de la disminución general en los activos corrientes, el incremento

en el patrimonio y la estabilidad de los pasivos sugieren una posición financiera relativamente estable, con

áreas específicas que requieren atención para mantener y mejorar la solidez financiera en el futuro.

CUADRO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FONDECUN

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 64,078	57%	\$ 108,163	95%	\$ (44,085)	-41%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 2	0%	\$ 2	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 2,863	3%	\$ 993	1%	\$ 1,869	188%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 66,943	59%	\$ 109,159	96%	\$ (42,216)	-39%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 134	0%	\$ 69	0%	\$ 65	94%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 45,985	41%	\$ 4,059	4%	\$ 41,926	1033%
Activo no corriente	\$ 46,119	41%	\$ 4,128	4%	\$ 41,991	1017%
TOTAL ACTIVO	\$ 113,062	100%	\$ 113,287	100%	\$ (225)	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%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 3,603	3%	\$ 2,508	2%	\$ 1,096	44%
Beneficios a los Empleados	\$ 473	0%	\$ 355	0%	\$ 118	33%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ 565	1%	\$ (565)	-100%
Otros Pasivos	\$ 105,077	96%	\$ 106,647	97%	\$ (1,570)	-1%
TOTAL PASIVO	\$ 109,153	100%	\$ 110,074	100%	\$ (921)	-1%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 3,909	100%	\$ 3,212	100%	\$ 697	22%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,909	100%	\$ 3,212	100%	\$ 697	22%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 22,551	0%	\$ 29,123	0%	\$ (6,572)	-23%
Acreedores de Control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (22,551)	0%	\$ (29,123)	0%	\$ 6,572	-23%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

3.2.5.2 Estado De Resultados

Para En 2023, el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca experimentó un incremento del 53% en sus ingresos operacionales, que pasaron de \$6,040 millones en 2022 a \$9,234 millones. Este aumento se debe exclusivamente a la venta de servicios, ya que no hubo ingresos por

ventas de bienes, transferencias, subvenciones ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años. Los gastos operacionales también aumentaron significativamente en un 43%, de \$5,965 millones en 2022 a \$8,524 millones en 2023. Los gastos de

administración y operación crecieron un 43%, pasando de \$5,949 millones a \$8,511 millones. Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones disminuyeron un 15%. A pesar del aumento en los gastos operacionales, el excedente operacional mostró un crecimiento significativo, pasando de \$75 millones en 2022 a \$710 millones en 2023, lo que representa un incremento del 847%. Este resultado se debe al mayor aumento en los ingresos en comparación con los gastos. Sin embargo, otros ingresos disminuyeron un 44%, de \$3,086 millones en 2022 a \$1,742 millones en 2023. Por otro lado, otros gastos aumentaron un 24%, de \$1,413 millones a \$1,755 millones. Como resultado de estos factores, el excedente del ejercicio disminuyó un

60%, de \$1,748 millones en 2022 a \$697 millones en 2023. Aunque el fondo logró un significativo crecimiento en los ingresos operacionales y una mejora en el excedente operacional, la disminución en otros ingresos y el aumento en otros gastos impactaron negativamente en el resultado final del ejercicio. En resumen, el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca tuvo un año mixto en 2023, con un notable incremento en los ingresos operacionales y el excedente operacional, pero con desafíos en la gestión de otros ingresos y gastos que resultaron en una disminución en el excedente del ejercicio. Se requiere una gestión más eficiente de los otros ingresos y gastos para mejorar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

CUADRO ESTADO DE RESULTADOS FONDECUN

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 9,234	100%	\$ 6,040	100%	\$ 3,194	53%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 9,234	100%	\$ 6,040	100%	\$ 3,194	53%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 8,511	100%	\$ 5,949	100%	\$ 2,561	43%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 13	0%	\$ 16	0%	\$ (2)	-15%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 8,524	100%	\$ 5,965	100%	\$ 2,559	43%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 710		\$ 75		\$ 635	847%
Otros Ingresos	\$ 1,742		\$ 3,086		\$ (1,345)	-44%
Otros Gastos	\$ 1,755		\$ 1,413		\$ 342	24%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 697		\$ 1,748		\$ (1,052)	-60%

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

3.2.6 Universidad de Cundinamarca

3.2.6.1 Estado De Situación Financiera

En 2023, la Universidad de Cundinamarca reportó un aumento del 6% en sus activos totales, alcanzando \$440,970 millones en comparación con \$417,119 millones en 2022. Este crecimiento se debe a incrementos tanto en el activo corriente como en el activo no corriente. El activo corriente aumentó un 9%, de \$103,000 millones en 2022 a \$112,496 millones en 2023, impulsado por un incremento del 56% en cuentas por cobrar y del 145% en inversiones e instrumentos derivados. Sin embargo, el efectivo y equivalentes al efectivo disminuyeron un 5%, reflejando una reducción en la liquidez inmediata. El activo no corriente creció un 5%, pasando de \$314,118 millones en 2022 a \$328,474 millones en 2023. Este aumento se atribuye principalmente a un incremento del 5% en propiedades, planta y equipo, que subieron de \$307,234 millones a \$321,714 millones. Los otros activos presentaron una leve disminución del 2%.

En cuanto a los pasivos, hubo un aumento del 26%, de \$22,275 millones en 2022 a \$28,108 millones en 2023. Las cuentas por pagar aumentaron

significativamente un 84%, de \$5,595 millones a \$10,317 millones, lo que indica un mayor nivel de obligaciones a corto plazo. Los beneficios a los empleados también aumentaron un 14%, reflejando una mayor provisión para obligaciones laborales. Otros pasivos crecieron un 19%. El patrimonio de la universidad se incrementó un 5%, de \$394,843 millones en 2022 a \$412,862 millones en 2023, lo que refleja una mejora en la solvencia financiera de la institución.

En resumen, la Universidad de Cundinamarca mostró un crecimiento saludable en sus activos totales en 2023, con aumentos tanto en el activo corriente como en el no corriente. Aunque la liquidez inmediata disminuyó ligeramente, el incremento en cuentas por cobrar y en inversiones e instrumentos derivados mejoró la posición financiera. El aumento en los pasivos, particularmente en las cuentas por pagar, sugiere la necesidad de gestionar cuidadosamente las obligaciones a corto plazo. En general, la universidad logró mejorar su patrimonio, indicando una sólida base financiera para futuros períodos.

CUADRO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 83,858	19%	\$ 88,720	21%	\$ (4,862)	-5%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 17,426	4%	\$ 7,112	2%	\$ 10,314	145%
Cuentas por Cobrar	\$ 11,213	3%	\$ 7,168	2%	\$ 4,044	56%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 112,496</u>	<u>26%</u>	<u>\$ 103,000</u>	<u>25%</u>	<u>\$ 9,496</u>	<u>9%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 321,714	73%	\$ 307,234	74%	\$ 14,481	5%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 6,760	2%	\$ 6,885	2%	\$ (125)	-2%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 328,474</u>	<u>74%</u>	<u>\$ 314,118</u>	<u>75%</u>	<u>\$ 14,356</u>	<u>5%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 440,970	100%	\$ 417,119	100%	\$ 23,852	6%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ 19	0%	\$ 19	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 16,690	0%	\$ 15,750	0%	\$ 940	6%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (16,708)	0%	\$ (15,768)	0%	\$ (940)	6%
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	\$ 10,317	37%	\$ 5,595	25%	\$ 4,722	84%
Beneficios a los Empleados	\$ 863	3%	\$ 757	3%	\$ 106	14%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 12,777	45%	\$ 12,432	56%	\$ 345	3%
Otros Pasivos	\$ 4,151	15%	\$ 3,491	16%	\$ 660	19%
TOTAL PASIVO	\$ 28,108	100%	\$ 22,275	100%	\$ 5,833	26%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 412,862	100%	\$ 394,843	100%	\$ 18,019	5%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 412,862	100%	\$ 394,843	100%	\$ 18,019	5%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 8,728	0%	\$ 8,328	0%	\$ 399	5%
Acreedores de Control	\$ 2	0%	\$ 2	0%	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (8,730)	0%	\$ (8,330)	0%	\$ (399)	5%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

3.2.6.2 Estado De Resultados

Los En 2023, la Universidad de Cundinamarca reportó ingresos operacionales totales de \$140,670 millones, un aumento del 9% respecto a los \$129,395 millones registrados en 2022. Este crecimiento en los ingresos se debió a varios factores: los ingresos fiscales disminuyeron ligeramente en un 1%, pasando de \$12,680 millones en 2022 a \$12,568 millones en 2023. La venta de servicios aumentó un 8%, de \$29,750 millones a \$32,006 millones, mientras que las transferencias y subvenciones crecieron un 11%, de \$86,965 millones a \$96,097 millones. El costo de ventas también mostró un aumento significativo del 31%, pasando de \$43,990 millones en 2022 a \$57,822 millones en 2023. Este incremento en los costos de ventas tuvo un impacto en el margen operativo de la universidad. Los gastos operacionales totales aumentaron un 4%, de \$72,026 millones en 2022 a \$74,767 millones en 2023. Dentro de estos gastos, los de administración y operación aumentaron un 10%, de \$58,144 millones a \$63,967 millones. En contraste, los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones disminuyeron un 22%, de \$13,882 millones en 2022 a \$10,799 millones en 2023. El excedente operacional de la universidad disminuyó un 40%, de \$13,379 millones en 2022 a \$8,082 millones en 2023, lo que indica una reducción en la

eficiencia operativa a pesar del aumento en los ingresos.

Otros ingresos aumentaron un 53%, de \$7,010 millones en 2022 a \$10,733 millones en 2023, lo que contribuyó positivamente al resultado final. Sin embargo, otros gastos también aumentaron un 47%, de \$315 millones a \$463 millones. El excedente del ejercicio mostró una disminución del 9%, de \$20,074 millones en 2022 a \$18,353 millones en 2023. Este resultado refleja los desafíos enfrentados en la gestión de costos y la eficiencia operativa, a pesar de los aumentos en ingresos operacionales y otros ingresos.

En resumen, la Universidad de Cundinamarca experimentó un aumento en sus ingresos operacionales y otros ingresos en 2023, pero enfrentó desafíos significativos en el manejo de costos de ventas y operacionales, lo que resultó en una disminución del excedente operacional y del ejercicio. Estos resultados subrayan la necesidad de estrategias más efectivas en la gestión de costos y en la mejora de la eficiencia operativa para asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

CUADRO. ESTADO DE RESULTADOS UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 12,568	9%	\$ 12,680	10%	\$ (112)	-1%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 32,006	23%	\$ 29,750	23%	\$ 2,256	8%
Transferencias y Subvenciones	\$ 96,097	68%	\$ 86,965	67%	\$ 9,132	11%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 140,670</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 129,395</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 11,275</u>	<u>9%</u>
Costos de Ventas	\$ 57,822	100%	\$ 43,990	100%	\$ 13,831	31%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 57,822</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 43,990</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 13,831</u>	<u>31%</u>
De Administración y Operación	\$ 63,967	86%	\$ 58,144	81%	\$ 5,823	10%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 10,799	14%	\$ 13,882	19%	\$ (3,082)	-22%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 74,767</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 72,026</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 2,741</u>	<u>4%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 8,082		\$ 13,379		\$ (5,297)	-40%
Otros Ingresos	\$ 10,733		\$ 7,010		\$ 3,723	53%
Otros Gastos	\$ 463		\$ 315		\$ 148	47%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 18,353		\$ 20,074		\$ (1,721)	-9%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

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

3.2.7.1 Estado De Situación Financiera

La empresa En 2023, la Empresa Férrea Regional S.A.S. mostró un incremento significativo en sus activos totales, alcanzando \$114,417 millones en comparación con \$70,981 millones en 2022, lo que representa un aumento del 61%. Este crecimiento se debió principalmente a un aumento del 62% en el activo corriente, que pasó de \$70,414 millones a \$114,053 millones. El efectivo y equivalentes al efectivo aumentaron un 15%, de \$20,300 millones en 2022 a \$23,275 millones en 2023. Las cuentas por cobrar experimentaron un

crecimiento notable del 81%, subiendo de \$50,114 millones a \$90,778 millones. El activo no corriente, sin embargo, mostró una disminución del 36%, pasando de \$567 millones en 2022 a \$364 millones en 2023. Este descenso se debe a una reducción del 48% en propiedades, planta y equipo, y una disminución del 34% en otros activos. Los pasivos totales aumentaron un 72%, de \$55,552 millones en 2022 a \$95,759 millones en 2023. Este incremento se debe principalmente a un aumento del 79% en préstamos por pagar, que

subieron de \$50,064 millones a \$89,656 millones. Las cuentas por pagar también aumentaron un 30%, pasando de \$918 millones a \$1,197 millones. Los beneficios a los empleados se incrementaron en un 86%, de \$392 millones a \$728 millones.

El patrimonio de la empresa creció un 21%, de \$15,429 millones en 2022 a \$18,658 millones en 2023, reflejando una mejora en la solvencia financiera de la entidad.

En resumen, la Empresa Férrea Regional S.A.S. experimentó un crecimiento sustancial en sus activos totales y un aumento significativo en sus pasivos, lo que sugiere un incremento en las operaciones y las obligaciones financieras. La mejora en el patrimonio indica una base financiera más sólida, aunque la empresa deberá gestionar cuidadosamente sus crecientes obligaciones a corto y largo plazo para mantener esta tendencia positiva.

CUADRO ESTADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA EMPRESA FÉRREA REGIONAL

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 23,275	20%	\$ 20,300	29%	\$ 2,975	15%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 90,778	79%	\$ 50,114	71%	\$ 40,664	81%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<i>Activo corriente</i>	<i>\$ 114,053</i>	<i>100%</i>	<i>\$ 70,414</i>	<i>99%</i>	<i>\$ 43,639</i>	<i>62%</i>
Propiedades. Planta y Equipo	\$ 38	0%	\$ 73	0%	\$ (35)	-48%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 326	0%	\$ 494	1%	\$ (168)	-34%
<i>Activo no corriente</i>	<i>\$ 364</i>	<i>0%</i>	<i>\$ 567</i>	<i>1%</i>	<i>\$ (203)</i>	<i>-36%</i>
TOTAL ACTIVO	\$ 114,417	100%	\$ 70,981	100%	\$ 43,436	61%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 4,450,390	0%	\$ 3,926,395	0%	\$ 523,995	13%
Deudoras por Contra (CR)	\$(4,450,390)	0%	\$(3,926,395)	0%	\$ (523,995)	13%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ 89,656	94%	\$ 50,064	90%	\$ 39,592	79%
Cuentas Por Pagar	\$ 1,197	1%	\$ 918	2%	\$ 279	30%
Beneficios a los Empleados	\$ 728	1%	\$ 392	1%	\$ 336	86%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 4,178	4%	\$ 4,178	8%	\$ (0)	0%
TOTAL PASIVO	\$ 95,759	100%	\$ 55,552	100%	\$ 40,207	72%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 18,658	100%	\$ 15,429	100%	\$ 3,230	21%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 18,658	100%	\$ 15,429	100%	\$ 3,230	21%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 24	0%	\$ 24	0%	\$ -	0%
Acreedores de Control	\$ 8,393,507	0%	\$ 8,010,833	0%	\$ 382,674	5%
Acreedoras por Contra (DB)	\$(8,393,531)	0%	\$(8,010,858)	0%	\$ (382,674)	5%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca. Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.7.2 Estado De Resultados

En 2023, la Empresa Férrea Regional S.A.S. experimentó un aumento significativo en sus ingresos operacionales, alcanzando \$15,685 millones en comparación con los \$9,640 millones registrados en 2022, lo que representa un incremento del 63%. Este aumento se debió exclusivamente a las transferencias y subvenciones, ya que no hubo ingresos por ventas de bienes, servicios ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años. Los gastos operacionales también aumentaron considerablemente, pasando de \$9,916 millones en 2022 a \$14,216 millones en 2023, lo que representa un incremento del 43%. Dentro de estos gastos, los de administración y operación crecieron un 43%, subiendo de \$9,633 millones a \$13,763 millones. Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aumentaron un 60%, de \$283 millones en 2022 a \$427 millones en 2023. Como resultado de estos cambios, la empresa registró un excedente operacional de \$1,469 millones en 2023, en contraste con un déficit operacional de \$(276) millones en 2022. Este cambio representa una

mejora significativa en la eficiencia operativa de la empresa. Además, otros ingresos aumentaron un 100%, de \$878 millones en 2022 a \$1,761 millones en 2023, mientras que otros gastos disminuyeron de \$2 millones en 2022 a cero en 2023. Esto contribuyó positivamente al resultado final.

El excedente del ejercicio aumentó significativamente, alcanzando \$3,230 millones en 2023 en comparación con los \$600 millones registrados en 2022, lo que representa un incremento del 438%. Este resultado refleja una mejora sustancial en la rentabilidad de la empresa, impulsada por el aumento en los ingresos operacionales y otros ingresos, así como la reducción en otros gastos. En resumen, la Empresa Férrea Regional S.A.S. tuvo un año 2023 muy positivo, con un aumento significativo en los ingresos operacionales y una mejora en la eficiencia operativa, lo que resultó en un excedente del ejercicio considerablemente mayor que el del año anterior. Estos resultados indican una sólida gestión financiera y operativa, que posiciona a la empresa en una mejor situación para el futuro.

CUADRO. ESTADO DE RESULTADOS EMPRESA FÉRREA REGIONAL

Cuenta	2023	% Part.	2022	% 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	\$ 15,685	100%	\$ 9,640	100%	\$ 6,045	63%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 15,685	100%	\$ 9,640	100%	\$ 6,045	63%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 13,763	97%	\$ 9,633	97%	\$ 4,130	43%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro. Depreciaciones. Amortizaciones y Provisiones	\$ 453	3%	\$ 283	3%	\$ 170	60%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 14,216	100%	\$ 9,916	100%	\$ 4,300	43%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,469		\$ (276)		\$ 1,744	-633%
Otros Ingresos	\$ 1,761		\$ 878		\$ 882	100%
Otros Gastos	\$ 0		\$ 2		\$ (2)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 3,230		\$ 600		\$ 2,629	438%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca. Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

3.2.9 Corporación De Abastos De Bogotá S.A.

3.2.8.1 Estado De Situación Financiera

En 2023, la Corporación de Abastos de Bogotá S.A. (Corabastos) reportó un incremento del 4% en sus activos totales, alcanzando \$814,416 millones en comparación con \$780,207 millones en 2022. Este aumento se debe a una mejora significativa en el activo corriente, que creció un 83%, pasando de \$18,150 millones a \$33,225 millones. El efectivo y equivalentes al efectivo se incrementaron en un 128%, de \$9,467 millones a \$21,571 millones, lo que sugiere una mejora notable en la liquidez. Las cuentas por cobrar también aumentaron un 34%, de \$8,683 millones a \$11,654 millones. El activo no corriente aumentó un 3%,

de \$762,057 millones en 2022 a \$781,190 millones en 2023. Aunque las propiedades, planta y equipo disminuyeron ligeramente un 0%, de \$221,378 millones a \$220,991 millones, otros activos se incrementaron en un 4%, de \$540,679 millones a \$560,200 millones. En cuanto a los pasivos, hubo un aumento del 8%, de \$239,574 millones en 2022 a \$259,885 millones en 2023. Este incremento se debe principalmente a un aumento del 516% en préstamos por pagar, que pasaron de \$7,910 millones a \$48,744 millones, y un incremento del 1894% en cuentas por pagar, que subieron de \$1,273 millones a \$25,374 millones. Los beneficios a los empleados

disminuyeron un 27%, de \$1,080 millones a \$786 millones, mientras que las provisiones se redujeron significativamente en un 92%, de \$42,504 millones a \$3,596 millones. Otros pasivos disminuyeron un 3%, de \$186,807 millones a \$181,385 millones.

El patrimonio de la corporación creció un 3%, de \$540,633 millones en 2022 a \$554,530 millones en 2023, lo que refleja una mejora en la solvencia financiera de la entidad. En resumen, la Corporación de Abastos de Bogotá

S.A. (Corabastos) experimentó un año positivo en 2023, con un incremento en sus activos totales y una mejora significativa en su liquidez. Aunque los pasivos aumentaron, principalmente debido a los préstamos y cuentas por pagar, la reducción en las provisiones y el aumento en el patrimonio indican una posición financiera más sólida. La empresa deberá continuar gestionando cuidadosamente sus obligaciones financieras para mantener esta tendencia positiva en el futuro.

CUADRO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CORABASTOS

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 21,571	3%	\$ 9,467	1%	\$ 12,104	128%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%	-	0%	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 11,654	1%	\$ 8,683	1%	\$ 2,971	34%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 33,225	4%	\$ 18,150	2%	\$ 15,075	83%
Propiedades, Planta y Equipo	220,991	27%	221,378	28%	\$ (387)	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 560,200	69%	540,679	69%	\$ 19,521	4%
Activo no corriente	\$ 781,190	96%	\$ 762,057	98%	\$ 19,134	3%
TOTAL ACTIVO	\$ 814,416	100%	\$ 780,207	100%	\$ 34,209	4%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	-	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ 48,744	19%	7,910	3%	\$ 40,834	516%
Cuentas Por Pagar	\$ 25,374	10%	1,273	1%	\$ 24,102	1894%
Beneficios a los Empleados	\$ 786	0%	1,080	0%	\$ (293)	-27%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	-	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 3,596	1%	42,504	18%	\$ (38,908)	-92%
Otros Pasivos	\$ 181,385	70%	186,807	78%	\$ (5,422)	-3%
TOTAL PASIVO	\$ 259,885	100%	\$ 239,574	100%	\$ 20,312	8%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	554,530	100%	540,633	100%	\$ 13,897	3%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 554,530	100%	\$ 540,633	100%	\$ 13,897	3%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedores 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 Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos

3.2.8.2 Estado De Resultados

En 2023, la Corporación de Abastos de Bogotá S.A. (Corabastos) registró ingresos fiscales de \$42,240 millones, lo que representa un aumento del 40% en comparación con los \$30,122 millones obtenidos en 2022. Este incremento de \$12,118 millones es un indicador positivo de crecimiento en los ingresos operacionales. No hubo ingresos por venta de bienes, servicios, transferencias, subvenciones ni operaciones interinstitucionales en ninguno de los dos años.

Los gastos operacionales totales aumentaron un 44%, pasando de \$27,321 millones en 2022 a \$39,470 millones en 2023. Dentro de estos gastos, los de administración y operación aumentaron un 29%, de \$25,978 millones a \$33,483 millones. Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aumentaron significativamente en un 346%, de \$1,343 millones en 2022 a \$5,988 millones en 2023.

A pesar del aumento en los ingresos operacionales, el excedente operacional mostró una ligera disminución del 1%, de \$2,801 millones en 2022 a \$2,769 millones en 2023, lo que sugiere que el incremento en los gastos operacionales contrarrestó el crecimiento de los ingresos.

Otros ingresos disminuyeron un 81%, de \$14,113 millones en 2022 a \$2,635 millones en 2023. Por otro lado, otros gastos también disminuyeron un 79%, de \$23,439 millones a \$5,003 millones, lo que ayudó a mitigar el impacto de la reducción en otros ingresos.

El resultado neto fue un excedente del ejercicio de \$401 millones en 2023, en contraste con un déficit de \$(6,525) millones en 2022. Este cambio positivo de \$6,926 millones refleja una mejora significativa en la rentabilidad de la empresa, impulsada por la reducción de otros gastos y el aumento de los ingresos fiscales.

En resumen, la Corporación de Abastos de Bogotá S.A. (Corabastos) experimentó un año 2023 positivo, con un aumento significativo en los ingresos fiscales y una reducción considerable en otros gastos, lo que resultó en un excedente del ejercicio, a pesar del incremento en los gastos operacionales. La empresa deberá continuar gestionando eficazmente sus ingresos y gastos para mantener esta tendencia positiva en el futuro.



CUADRO ESTADO DE RESULTADOS CORABASTOS

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 42,240	100%	\$ 30,122	100%	\$ 12,118	40%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 42,240</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 30,122</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 12,118</u>	<u>40%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 33,483	85%	25,978	95%	\$ 7,505	29%
De Ventas	\$ -	0%	-	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 5,988	15%	\$ 1,343	5%	\$ 4,645	346%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 39,470</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 27,321</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 12,150</u>	<u>44%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 2,769		\$ 2,801		\$ (32)	-1%
Otros Ingresos	\$ 2,635		\$ 14,113		\$ (11,478)	-81%
Otros Gastos	\$ 5,003		\$ 23,439		\$ (18,436)	-79%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 401		\$ (6,525)		\$ 6,926	-106%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos						

CAPÍTULO IV

HOSPITALES



E.S.E. Hospital de La Vega
Imagen - Web E.S.E. Hospital La Vega

CAPÍTULO IV. EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

La prestación servicios de salud en los diferentes niveles de atención I, II y III la conforman la red regional de hospitales y centros de salud (Empresas Sociales del Estado - ESE), las cuales son de carácter territorial, departamental o municipal y se encuentran bajo la vigilancia de Contraloría de Cundinamarca.

Los de carácter departamental, suman treinta y siete (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 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 Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos.

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. (Ver figura siguiente).

El primer nivel (Nivel I) En este nivel se atiende a las necesidades más básicas y frecuentes de la población, que pueden ser satisfechas a través de actividades de promoción de la salud, prevención de enfermedades y realización de procedimientos de recuperación y rehabilitación. Las instituciones de este nivel tienen niveles bajos de complejidad. El Departamento de Cundinamarca está compuesto por 43 instituciones de este nivel, de las cuales 28 están bajo el control de la central sectorial departamental (SC) y 15 de la central sectorial municipal (SC).	En el segundo nivel (Nivel II), los recursos están habilitados para atender y resolver problemas de salud más complejos, derivados generalmente del primer nivel. El Departamento cuenta con siete (7) establecimientos de este nivel, localizados en los municipios de: Fusagasugá, Caqueza, La Mesa, Facatativá, Gacheta, 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.
---	---	--

4.2 RIESGO FINANCIERO

El Ministerio de Salud y Protección Social (MSPS) evalúa anualmente el riesgo financiero de las Empresas Sociales del Estado (ESE) a nivel territorial, clasificándolas en cuatro categorías: alto, medio, bajo o sin riesgo. Esta clasificación se basa en la capacidad de cada ESE para cumplir con sus obligaciones operativas, tanto presentes como futuras, en relación con sus ingresos operacionales

El análisis realizado revela que ninguna ESE del departamento presenta un nivel alto de riesgo financiero. El 3% de las ESE se clasifican con un nivel medio de riesgo financiero, el 16% se encuentran en la categoría de riesgo financiero bajo y el 81% de las ESE están clasificadas SIN RIESGO.

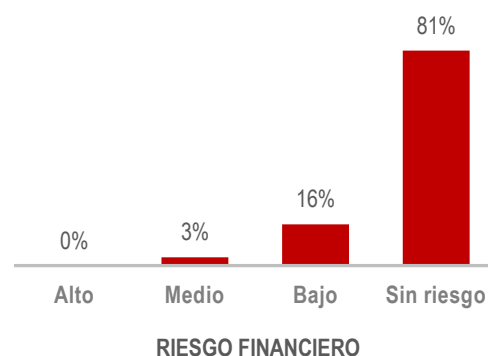
Las entidades con calificaciones de riesgo bajo o sin riesgo se consideran sostenibles y no requieren la aplicación de medidas adicionales. En contraste, las ESE con riesgos medio o alto están sujetas a un Plan de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF) aprobado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público (MHCP), y se les aplica el monitoreo, seguimiento y evaluación estipulados en el

artículo 8° de la Ley 1966 de 2019 y el artículo 2.6.5.9 del Decreto 1068 de 2015. Para las entidades con riesgo bajo o sin riesgo, el MHCP no tiene competencia para intervenir.

A continuación, se presentan los resultados de las categorizaciones de riesgo financiero realizadas por el Ministerio de Salud y Protección Social. La siguiente gráfica muestra un resumen de la representatividad del riesgo financiero de las ESE.

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

Gráfica Riesgo financiero de las ESE, para la vigencia 2023.



Cuadro Riesgo financiero de las Empresas Sociales del Estado bajo jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca. Vigencia 2023

Riesgo	Cantidad de Empresas Sociales del Estado	%	Nivel I	Nivel II	Nivel III	Administración Departamental	Administración Municipal
Alto	0	0%	0	0	0	0	0
Medio	1	3%	1	0	0	1	0
Bajo	5	16%	5	0	0	3	2
Sin riesgo	26	81%	19	6	1	23	3
TOTAL*	32	100%	25	6	1	27	5
Fuente: Ministerio de Salud y Protección Social							
*El Hospital de Girardot no aparece categorizado en las mencionadas resoluciones							

Tal como se mencionó en el anterior cuadro, en la resolución, no se identifican ESE en el departamento de Cundinamarca con riesgo alto. Las entidades clasificadas en esta categoría suelen estar en una situación financiera crítica que compromete su capacidad operativa, requiriendo intervención urgente para evitar el colapso

financiero. La ausencia de ESE en esta categoría en el departamento sugiere que, al menos en 2024, ninguna enfrenta una crisis financiera inmediata que necesite medidas de emergencia o reestructuración profunda. Esto también puede indicar una gestión efectiva de recursos y una buena capacidad de respuesta ante problemas financieros.

Cuadro. ESE regional con riesgo financiero ALTO

Riesgo Financiero	Municipio	Nombre Empresa Social del Estado (ESE)	Nivel	Entidad territorial que administra
ALTO	0	Sin entidades	0	0
Fuente: *Resolución 0980 de 30 de Mayo de 2024 del Ministerio de Salud y Protección Social				

En cuanto al **RIESGO FINANCIERO MEDIO**, una (1) institución se ubicó dentro de esta categoría, lo que representa el 3% de las ESE en el departamento. Esta institución

pertenece al Nivel I de atención. En el cuadro siguiente se relaciona la ESE que se ubica dentro de la categoría de riesgo financiero

Cuadro ESE Regional Con Riesgo Financiero MEDIO

Riesgo Financiero	Municipio	Nombre Empresa Social del Estado (ESE)	Nivel	Entidad territorial que administra
MEDIO	Tabio	Hospital Nuestra Señora del Carmen*	I	Departamento
Fuente: *Resolución 0980 de 30 de Mayo de 2024 del Ministerio de Salud y Protección Social				

De acuerdo con la Resolución 0980 de 30 de mayo de 2024, los gerentes de las ESE categorizadas en riesgo medio y alto deberán elaborar y presentar ante sus respectivas juntas directivas la propuesta de los Programas de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF), en coordinación con la Dirección Departamental. Una vez aprobados por la junta directiva, estos PSFF deberán ser presentados ante el

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

El 16% de los establecimientos de la red regional del departamento se ubican dentro de la categoría de **Riesgo Financiero Bajo**, representado por cinco instituciones de Nivel I de atención. En el cuadro siguiente se relacionan las ESE que se ubican dentro

CUADRO. ESE REGIONALES CON RIESGO FINANCIERO BAJO

Riesgo Financiero	Municipio	Nombre Empresa Social del Estado (ESE)	Nivel	Entidad territorial que administra
BAJO	Une	Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos**	I	Municipio
	Tausa	Centro de Salud de Tausa	I	Municipio
	Anolaima	Hospital San Antonio	I	Departamento
	Sesquilé	Hospital San Antonio	I	Departamento
	Nemocón	Hospital San Vicente De Paúl	I	Departamento
Fuente: *Resolución 0980 de 30 de Mayo de 2024 del Ministerio de Salud y Protección Social				

Finalmente, el 81% de las entidades no presentaron riesgo financiero, por lo cual se agruparon dentro de la categoría **“SIN RIESGO”**. Este porcentaje equivale a 26 entidades, diecinueve (19) del Nivel I, seis (6) del

Nivel II y una (1) del Nivel III. En el cuadro siguiente se relacionan las 26 ESE sin riesgo financiero.

Cuadro 2. ESE Regionales SIN RIESGO financiero

Riesgo Financiero	Municipio	Nombre Empresa Social del Estado (ESE)	Nivel	Entidad territorial que administra
SIN RIESGO	Junín	Policlínico de Junín	I	Municipio
	Mosquera	Hospital María Auxiliadora	I	Municipio
	Caqueza	Hospital San Rafael	II	Departamento
	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
	Funza	Hospital Nuestra Señora de las Mercedes*	I	Departamento
	Gachetá	Hospital San José	I	Departamento
	Guaduas	Hospital San José	I	Departamento
	Guatavita	Hospital San Antonio	I	Departamento
	Madrid	Hospital Santa Matilde	I	Departamento
	Medina	Hospital Nuestra Señora del Pilar	I	Departamento
	Sasaima	Hospital Hilario Lugo	I	Departamento
	San Juan de Río Seco	Hospital San Vicente de Paul	I	Departamento
	Soacha	Hospital Mario Gaitán Yanguas	I	Departamento
	Sopó	Hospital Divino Salvador	I	Departamento
	Sueca	Centro de Salud de Sueca	I	Municipio
	Tenjo	Hospital Santa Rosa	I	Departamento
	Facatativá	Hospital San Rafael	II	Departamento
	Fusagasugá	Hospital San Rafael	II	Departamento
	La Mesa	Hospital Pedro León Álvarez	II	Departamento
	La Vega	Hospital La Vega	I	Departamento
	Pacho	Hospital San Rafael	II	Departamento
	Ubaté	Hospital El Salvador	II	Departamento
	Villeta	Hospital Salazar	I	Departamento
	Bogotá D.C	Hospital Universitario La Samaritana	III	Departamento

Fuente: *Resolución 0980 de 30 de Mayo de 2024 del Ministerio de Salud y Protección Social

En la figura siguiente se presenta un mapa que muestra los resultados de los indicadores establecidos en la Resolución 980 de 30 de mayo de 2024, en la que el Ministerio de Salud y Protección Social determinó el riesgo financiero de cada Empresa Social del Estado ESE, en la red regional de instituciones prestadoras del servicio de salud del departamento.

Cada unidad temática que determina el nivel de riesgo se ha asociado 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, junto con su respectivo nivel de riesgo, dentro del Departamento de Cundinamarca.

4.31 INCUMPLIMIENTO DEL PSFF

En relación con la Resolución 980 de 30 de mayo de 2024 del Ministerio de Salud y Protección Social de Colombia, se resalta que las Empresas Sociales del Estado (ESE) a nivel territorial que presentan un riesgo financiero alto requieren medidas urgentes y efectivas para garantizar su sostenibilidad financiera a corto plazo. Una de las medidas obligatorias es la implementación de Planes de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF), que deben ser presentadas ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. Sin embargo, dos ESE del departamento de Cundinamarca no cumplieron con esta obligación. Es crucial enfatizar que la categorización del riesgo no es una

sanción, sino una herramienta para identificar las empresas que necesitan medidas especiales para garantizar su sostenibilidad financiera. El incumplimiento en la presentación del PSFF puede tener consecuencias negativas significativas para la sostenibilidad de estas entidades, ya que este programa establece las medidas necesarias para mejorar su situación financiera. Las empresas que no presentaron sus PSFF son la Empresa Social del Estado Hospital San Francisco de Gachetá y el Hospital Ismael Silva del municipio de Silvanía. Ambas entidades pertenecen al orden municipal y su nivel de atención es de Nivel 1.

CUADRO. ESE REGIONALES SIN PRESENTACION DE PSFF

Municipio	Nombre ESE	Nivel ESE	Entidad que administra
GACHETA	E.S.E Hospital San Francisco de Gachetá	1	Municipal
SILVANIA	E.S.E Ismael Silva	1	Municipal

4.3.2. TRAMITE - VIABILIZACION DEL PSFF

La Resolución 980 de 2024 del Ministerio de Salud y Protección Social establece que las Empresas Sociales del Estado (ESE) con un Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF) viabilizado, no serán sometidas a la metodología de categorización del riesgo. Esta medida tiene como objetivo garantizar la continuidad en la ejecución de sus programas y lograr la sostenibilidad financiera a mediano y largo plazo. Asimismo, la resolución señala que no se aplicará la

metodología de categorización del riesgo a las ESE que, al 31 de diciembre de 2023, estaban tramitando la viabilidad de su PSFF según la Resolución 851 de 2023. Esto implica que las ESE que se encuentran gestionando la viabilidad de su PSFF ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y que fueron categorizadas con riesgo en 2022, no serán reevaluadas bajo la Resolución 890 de 2024.

El propósito es permitirles implementar sus programas de saneamiento fiscal y financiero para alcanzar la

estabilidad financiera. Entre las ESE que están en trámite de PSFF se incluyen.

CUADRO. ESE REGIONALES EN TRAMITE DE PSFF

E.S.E. CENTRO DE SALUD - CUCUNUBÁ
E.S.E. CAYETANO MARIA DE ROJAS - EL PEÑÓN
E.S.E. CENTRO DE SALUD - FOSCA
E.S.E. CENTRO DE SALUD - RICAURTE
E.S.E. CENTRO DE SALUD - SAN FRANCISCO
E.S.E. MERCEDES TELLEZ DE PRADILLA - VIANÍ
E.S.E. CENTRO DE SALUD DE NIMAIMA
E.S.E. HOSPITAL - SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA
E.S.E. HOSPITAL DIÓGENES TRONCOSO - PUERTO SALGAR
E.S.E. HOSPITAL HABACUC CARMEN DE CARUPA
E.S.E. HOSPITAL MARCO FELIPE AFANADOR - TOCAIMA
E.S.E. HOSPITAL PROFESOR JORGE CAVALIER - CAJICÁ
E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - ARBELÁEZ
E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - CHÍA
E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - VIOTÁ
E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - LA PALMA
E.S.E. HOSPITAL SANTA BÁRBARA - VERGARA

En resumen, y en virtud de lo definido en el artículo 80 de la Ley 1438 de 2011, las Empresas Sociales del Estado (ESE) en Cundinamarca han sido clasificadas en diferentes categorías de riesgo basadas en la evaluación de indicadores financieros,

administrativos y de calidad. De la atención en salud. El 81% de las ESE se clasifican sin riesgo financiero, demostrando una gestión eficiente y sostenibilidad a largo plazo; el 16% presenta un riesgo bajo, necesitando atención moderada; y el 3% están en riesgo moderado, requiriendo medidas correctivas urgentes para evitar escaladas. Es importante destacar que algunas ESE han reincidido en el incumplimiento de la presentación de su Programa de Saneamiento Fiscal y Financiero (PSFF), mientras que otras están en proceso de viabilización del mismo. La clasificación subraya la importancia de la implementación efectiva de los PSFF para asegurar la estabilidad financiera de las ESE en el departamento y garantizar la continuidad en la prestación de servicios de salud.

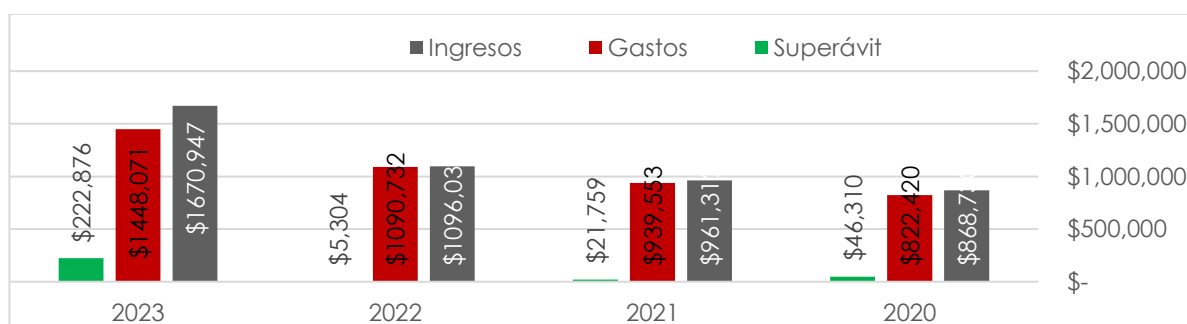
4.3 GESTIÓN PRESUPUESTAL

En el siguiente numeral se presenta el resultado de la gestión presupuestal de las Empresas Sociales del Estado (ESE) durante la vigencia 2023, comparando la variación de activos y El comportamiento en la variación de los ingresos de las ESE ha mostrado un incremento progresivo en las últimas cuatro vigencias. Durante el periodo fiscal 2020, los ingresos alcanzaron \$868.730 millones. En 2021, los ingresos fueron de \$961.312 millones, representando un aumento del 11% respecto al año anterior. En 2022, los ingresos subieron a \$1.096.036 millones, lo que significa un incremento del 14% en comparación con 2021. Finalmente, en 2023, los ingresos llegaron a \$1.670.947 millones, marcando un crecimiento del 52% respecto al año anterior.

pasivos respecto a la vigencia anterior (2022), así como el comportamiento histórico 2020-2023 de los ingresos y gasto

Al comparar los ingresos efectivos y los gastos durante las mismas vigencias, se evidencia un incremento proporcional en los gastos. En 2020, los gastos fueron de \$822.420 millones. En 2021, los gastos aumentaron a \$939.553 millones, representando un incremento del 14% respecto a 2020. En 2022, los gastos alcanzaron \$1.000.722 millones, lo que implica un aumento del 6% respecto a 2021. En 2023, los gastos crecieron significativamente a \$1.448.071 millones, marcando un aumento del 45% en comparación con 2022.

Gráfica. Relación de ingresos – Gastos de las Empresas Sociales del Estado 2023



De manera consolidada, las Empresas Sociales del Estado (ESE) han generado una cifra de superávit fiscal acumulado, por valor de \$334,128

millones, durante las últimas cuatro vigencias (2020-2023). Sin embargo, durante la última vigencia (2023), no todos los establecimientos aportaron

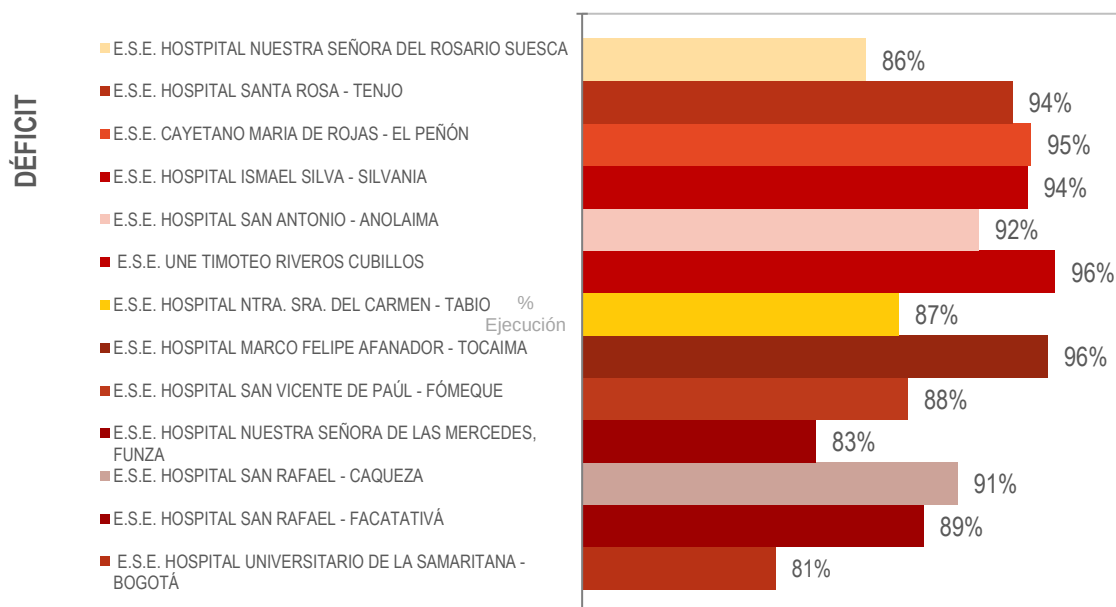
a esta cifra de superávit. Trece entidades reportaron gastos que superaron sus ingresos, destacándose el Hospital Universitario de la

Samaritana – Bogotá y el Hospital San Rafael – Facatativá, con déficits de \$56,748 millones y \$13,548 millones, respectivamente. (Ver gráfica)

CUADRO. DÉFICIT FISCAL AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2023 E.S.E

Sujeto de control	Total estimado	Recaudo	%	Apropiación definitiva	Compromisos	%	Déficit
E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA – BOGOTÁ	\$ 321,233	\$ 259,011	81%	\$ 321,233	\$ 315,760	98%	\$ (56,748)
E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL – FACATATIVÁ	\$ 146,552	\$ 130,055	89%	\$ 146,552	\$ 143,603	98%	\$ (13,548)
E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL – CÁQUEZA	\$ 53,354	\$ 48,341	91%	\$ 53,354	\$ 52,061	98%	\$ (3,720)
E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES, FUNZA	\$ 23,225	\$ 19,238	83%	\$ 23,225	\$ 22,384	96%	\$ (3,146)
E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL – FÓMEQUE	\$ 15,171	\$ 13,332	88%	\$ 15,171	\$ 14,061	93%	\$ (729)
E.S.E. HOSPITAL MARCO FELIPE AFANADOR – TOCAIMA	\$ 17,692	\$ 16,907	96%	\$ 17,692	\$ 17,312	98%	\$ (405)
E.S.E. HOSPITAL NTRA. SRA. DEL CARMEN – TABIO	\$ 6,733	\$ 5,884	87%	\$ 6,733	\$ 6,119	91%	\$ (235)
ah E.S.E. UNE TIMOTEO RIVEROS CUBILLOS	\$ 4,613	\$ 4,427	96%	\$ 4,613	\$ 4,551	99%	\$ (124)
E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - ANOLAIMA	\$ 7,375	\$ 6,769	92%	\$ 7,375	\$ 6,887	93%	\$ (118)
E.S.E. HOSPITAL ISMAEL SILVA - SILVANIA	\$ 10,439	\$ 9,859	94%	\$ 10,439	\$ 9,963	95%	\$ (104)
E.S.E. CAYETANO MARIA DE ROJAS - EL PEÑÓN	\$ 6,899	\$ 6,530	95%	\$ 6,899	\$ 6,619	96%	\$ (89)
E.S.E. HOSPITAL SANTA ROSA - TENJO	\$ 6,794	\$ 6,361	94%	\$ 6,794	\$ 6,440	95%	\$ (79)
E.S.E. HOSTPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO SUESCA	\$ 4,268	\$ 3,653	86%	\$ 4,268	\$ 3,675	86%	\$ (22)

Gráfica ESE déficit fiscal al cierre de la vigencia 2023



H = Hospital C.S = Centro de Salud

Estos establecimientos recaudaron \$530,368 millones en 2023 y generaron gastos por \$609,434 millones, resultando en un déficit de \$79,066 millones.

Los hospitales con mayor déficit fueron el Hospital Universitario de la Samaritana – Bogotá con \$56,748 millones y el ESE Hospital San Rafael – Facatativá con \$13,548 millones. Otros hospitales con déficit significativos incluyen el ESE San Rafael – Caqueza (\$3,720 millones), el ESE Nuestra Señora de las Mercedes – Funza (\$3,146 millones), el ESE San Vicente de Paúl – Fómeque (\$729 millones), el ESE Marco Felipe Afanador – Tocaima (\$405 millones), el ESE Nuestra Señora del Carmen – Tabio (\$235 millones), el ESE Une Timoteo Riveros Cubillos (\$124 millones), el ESE San Antonio -

Anolaima (\$118 millones), el ESE Ismael Silva - Silvania (\$104 millones), el ESE Cayetano María de Rojas - El Peñón (\$89 millones), el ESE Santa Rosa - Tenjo (\$79 millones) y el ESE Nuestra Señora del Rosario Sueca (\$22 millones).

El análisis de los datos revela que la gestión financiera de los hospitales puede mejorar, ya que varios porcentajes muestran bajos de ejecución de compromisos, lo que indica una posible ineficiencia en el manejo de los recursos asignados.

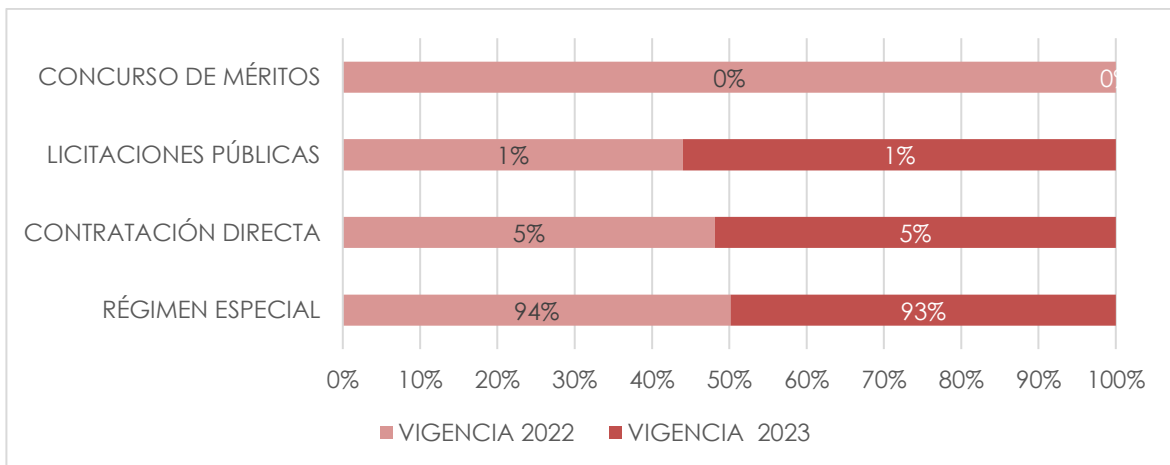
En general, los hospitales han ejecutado entre el 86% y el 99% de sus compromisos. Por ejemplo, el ESE Nuestra Señora de las Mercedes - Funza y el ESE Une Timoteo Riveros Cubillos han ejecutado solo el 83% y 96% de sus compromisos

respectivamente, indicando un menor nivel de utilización de recursos.

Al analizar los datos individualmente, algunos hospitales muestran mejor desempeño en términos de recaudo, ejecución de compromisos y déficit. El ESE San Rafael en Caqueza recaudó el 91% de lo estimado y tiene un déficit relativamente bajo, mientras que el ESE Hospital Universitario de la Samaritana en Bogotá ha ejecutado el 98% de sus compromisos, pero presenta un déficit significativo.

En resumen, los hospitales enfrentan desafíos en su gestión financiera. Aunque han logrado recaudar una parte considerable de los montos estimados, la ejecución de los compromisos varía ampliamente, registrando comportamientos deficitarios. Esto resalta la importancia de mejorar la eficiencia en la utilización de los recursos, controlar los gastos y buscar estrategias para aumentar los ingresos.

Grafica. Consolidado Contratación de las entidades que generaron mayor déficit en la vigencia 2022 -2023



Cuadro Consolidado Contratación de las entidades que generaron mayor déficit en la vigencia 2022 -2023

MODALIDAD	VIGENCIA 2022			VIGENCIA 2023		
	CONTRATOS	VALOR	PORCENTAJE	CONTRATOS	VALOR	PORCENTAJE
RÉGIMEN ESPECIAL	5668	\$202,244,959,485	94%	5717	\$207,730,295,234	93%
CONTRATACIÓN DIRECTA	1740	\$10,489,591,744	5%	1397	\$11,696,419,896	5%

MODALIDAD	VIGENCIA 2022			VIGENCIA 2023		
	CONTRATOS	VALOR	PORCENTAJE	CONTRATOS	VALOR	PORCENTAJE
LICITACIONES PÚBLICAS	2	\$2,133,966,150	1%	1	\$2,810,401,173	1%
CONCURSO DE MÉRITOS	1	\$55,581,627	0%	0	0	0%
TOTAL GENERAL	7411	\$214,924,099,005	100%	7115	\$222,237,116,303	100%

En la vigencia 2023, se realizó un total de 7,115 contratos por un valor total de \$222.237.116.303 en las entidades que generaron mayor déficit. Las principales modalidades de contratación fueron el Régimen Especial con 5,717 contratos, representando el 93% del total y un valor de \$207.730.295.234; la Contratación Directa con 1,397 contratos, representando el 5% del total y un valor de \$11.696.419.896; las Licitaciones Públicas con 1 contrato, representando el 1% del total y un valor de \$2.810.401.173; y el Concurso de Méritos, sin contratos realizados en 2023. El Régimen Especial sigue siendo la modalidad predominante, representando la mayor parte de los contratos tanto en número como en valor, seguido por la Contratación Directa, mientras que las Licitaciones Públicas y el Concurso de Los méritos tienen una participación mínima.

En comparación con la vigencia 2022, donde se realizaron 7,411 contratos por un valor total de \$214.924.099.005, se observa una ligera disminución en el número de contratos, con una reducción del 4%, pero un aumento en el valor total de los contratos, con un incremento del 3,4%. Este cambio puede atribuirse a varios factores, como la consolidación de contratos en menos acuerdos de mayor valor o

cambios en las políticas. Para el Régimen Especial, el valor aumentó de \$202,244,959,485 en 2022 a \$207,730,295,234 en 2023, aunque su participación porcentual disminuyó ligeramente del 94% al 93%, y el número de contratos aumentó de 5,668 a 5,717. En la Contratación Directa, aunque el número de contratos disminuyó de 1,740 en 2022 a 1,397 en 2023, el valor de estos contratos aumentó de \$10.489.591.744 a \$11,696.419.896, manteniendo su participación en el 5%. Las Licitaciones Públicas vieron una disminución en el número de contratos de 2 en 2022 a 1 en 2023, pero el valor aumentó de \$2,133.966.150 a \$2.810.401.173, manteniendo su participación en el 1%. No se realizaron contratos bajo Concurso de Méritos en 2023, en comparación con 1 contrato en 2022 por un valor de \$55.581.627. El análisis de la contratación en la vigencia 2023 en comparación con la vigencia 2022 muestra una tendencia hacia la consolidación de contratos en acuerdos de mayor valor, con una ligera disminución en el número total de contratos pero un aumento en el valor total. El Régimen Especial y la Contratación Directa siguen siendo las modalidades predominantes, representando la mayor parte de los

contratos tanto en número como en valor. Las Licitaciones Públicas y el Concurso de Méritos tienen una

participación mínima, con una tendencia a disminuir en el número de contrato.

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, 2022). 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 2022, las ESE contaron con una disponibilidad inicial de \$139,434 millones, lo cual representó el 13% de los ingresos totales. Para la vigencia 2023, la disponibilidad inicial fue de \$130,134 millones, representando el 8% de los ingresos totales. Estas disponibilidades iniciales son cruciales ya que reflejan la capacidad de las ESE para comenzar el año fiscal con recursos suficientes derivados de la gestión positiva (superávit) del año anterior, los cuales se utilizan para cubrir necesidades operativas. (Ver cuadro siguiente)

Cuadro. Ingresos consolidados de las ESE durante las vigencias 2022-2023

Concepto	2023		2022		
	Recaudo	%Participación	Recaudo	%Participación	%Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 1,670,947	100%	\$ 1,096,036	100%	93%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 130,134	8%	\$ 139,434	13%	100%
Recursos propios	\$ 130,134	8%	\$ 139,434	13%	100%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 536,069	32%	\$ 208,965	19%	102%
Transferencias SGP	\$ 13,272	1%	\$ 20,168	2%	97%
Otras transferencias	\$ 138,588	8%	\$ 30,400	3%	96%
Otros no tributarios - explotación	\$ 234,866	14%	\$ 2,350	0%	243%
Aportes; convenios y contratos	\$ 149,342	9%	\$ 156,048	14%	103%
Tasas	\$ -	0%	\$ -	0%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 376,256	23%	\$ 25,235	2%	139%
Recursos del balance	\$ 10,581	1%	\$ 14,254	1%	87%
Recursos del crédito	\$ 1	0%	\$ -	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ 10,007	1%	\$ 658	0%	704%
Excedentes financieros	\$ 2,597	0%	\$ 0	0%	31%
Donaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	0%
Venta de activos	\$ 1	0%	\$ -	0%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 353,069	21%	\$ 10,323	1%	585%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 628,488	38%	\$ 722,403	66%	88%
Venta de bienes comercializables y servicios de salud	\$ 628,488	38%	\$ 722,403	66%	88%

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

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. El año 2023 se caracterizó por un aumento significativo en el recaudo de los hospitales en comparación con 2022. En 2023, la disponibilidad inicial fue de \$130,134 millones, lo que representó el 8% de los ingresos totales, mientras que en 2022,

la disponibilidad inicial fue de \$139,434 millones, lo que representó el 13% de los ingresos totales. Este incremento en el recaudo total indica una mayor capacidad de financiamiento inicial para cubrir gastos operativos y proyectos de inversión. Sin embargo, un gran número de establecimientos contaron con recursos iniciales muy por debajo de los promedios antes descritos, debido a la demanda y portafolio de servicios con los que cuenta cada ESE.

4.3.1.2 Ingresos corrientes no tributarios

Los ingresos corrientes no tributarios experimentaron un crecimiento significativo entre 2022 y 2023. Pasaron de \$208,965 millones en 2022, representando el 19% de los ingresos totales, a \$536,069 millones en 2023, representando el 32% de los ingresos totales. Este aumento sugiere una mayor diversificación de las fuentes de ingresos de los hospitales y una posible mejora en la gestión de servicios no tributarios.

En cuanto a las transferencias, tanto las provenientes del Sistema General de Participaciones (SGP) como las otras transferencias, se observaron

variaciones notables en 2023 en comparación con 2022. Las transferencias SGP disminuyeron, pasando de \$20,168 millones (2% de los ingresos totales) en 2022 a \$13,272 millones (1% de los ingresos totales) en 2023. Por otro lado, las otras transferencias aumentan considerablemente, pasando de \$30,400 millones (3% de los ingresos totales) en 2022 a \$138,588 millones (8% de los ingresos totales) en 2023. Estos cambios reflejan una mayor asignación de recursos externos a los hospitales, lo que puede contribuir a una mejora en la calidad⁴.

3.1.3 Recursos de capital

En términos de ingresos de capital, se observará un aumento significativo en 2023 en comparación con 2022. Los ingresos de capital pasaron de \$25,235 millones en 2022, representando el 2% de los ingresos totales, a \$376,256 millones en 2023, representando el 23% de los ingresos totales. Este aumento puede deberse a una mayor venta de activos a una mayor inversión en proyectos de

capital durante el año 2023. Los recursos del balance también experimentaron una reducción significativa. Pasaron de representar el 1% de los ingresos totales en 2022 (\$14,254 millones) al 1% en 2023 (\$10,581 millones). Esta disminución puede indicar una menor disponibilidad de recursos acumulados para financiar proyectos o cubrir necesidades financieras.

4.3.1.4 Venta de servicios de salud

Uno de los aspectos más destacados en el análisis comparativo de los ingresos totales de los hospitales es el aumento significativo en los ingresos por venta de servicios de salud en 2023, pasando de \$722,403 millones en 2022 a \$628,488 millones en 2023. Representaron el 66% de los ingresos

totales en 2022 y el 38% en 2023. Este cambio sugiere una variación en la demanda de servicios de salud brindados por los hospitales y una posible fluctuación en la eficiencia en la facturación y cobro de dichos servicios.

En el cuadro siguiente se relaciona la cifra de ventas por servicios de salud de cada ESE durante la vigencia 2023, al igual que la representatividad de éstas frente a los ingresos totales.

CUADRO VENTAS DE SERVICIOS DE SALUD DE LAS ESE DURANTE LA VIGENCIA 2023

NIVEL	Empresa Social del Estado	TOTAL INGRESOS	Venta de servicios de salud	%
3	140 E.S.E. CENTRO DE SALUD - CUCUNUBÁ	\$ 1,785	\$ 974	55%
1	141 E.S.E. CAYETANO MARIA DE ROJAS - EL PEÑÓN	\$ 6,530	\$ 465	7%
1	142 E.S.E. CENTRO DE SALUD - FOSCA	\$ 3,368	\$ 1,361	40%
1	143 E.S.E. POLICLÍNICO DE JUNÍN	\$ 7,395	\$ -	0%
1	144 E.S.E. MARIA AUXILIADORA - MOSQUERA	\$ 40,785	\$ 37,116	91%
1	145 E.S.E. CENTRO DE SALUD - RICAURTE	\$ 3,777	\$ 2,295	61%
1	146 E.S.E. CENTRO DE SALUD - SAN FRANCISCO	\$ 2,869	\$ 1,650	58%
1	147 E.S.E. HOSPITAL ISMAEL SILVA - SILVANIA	\$ 9,859	\$ 6,698	68%
1	148 E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO SUESCA	\$ 3,653	\$ 2,969	81%
1	149 E.S.E. CENTRO DE SALUD - TAUSA	\$ 2,114	\$ 1,589	75%
1	150 E.S.E. UNE TIMOTEO RIVEROS CUBILLOS	\$ 4,427	\$ 1,194	27%
1	151 E.S.E. MERCEDES TELLEZ DE PRADILLA - VIANÍ	\$ 3,557	\$ 2,021	57%
1	152 E.S.E. CENTRO DE SALUD DE NIMAIMA	\$ 1,436	\$ -	0%
1	153 E.S.E. HOSPITAL - SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA	\$ 7,311	\$ 1,806	25%
1	155 E.S.E. HOSPITAL DIÓGENES TRONCOSO - PUERTO SALGAR	\$ 7,593	\$ 2,970	39%
1	156 E.S.E. HOSPITAL DIVINO SALVADOR - SOPO	\$ 32,996	\$ 15,910	48%
1	157 E.S.E. HOSPITAL EL SALVADOR - UBATÉ	\$ 49,733	\$ 33,181	67%
1	158 E.S.E. HOSPITAL HABACUC CALDERÓN - CARMEN DE CARUPA	\$ 3,922	\$ 1,822	46%
1	159 E.S.E. HOSPITAL HILARIO LUGO - SASAIMA	\$ 4,607	\$ 3,234	70%
1	160 E.S.E. HOSPITAL MARCO FELIPE AFANADOR - TOCAIMA	\$ 16,907	\$ 7,522	44%
3	161 E.S.E. REGIÓN DE SALUD SOACHA	\$ 213,102	\$ -	0%
1	162 E.S.E. HOSPITAL NTRA. SRA. DEL CARMEN - EL COLEGIO	\$ 10,616	\$ 9,632	91%
1	163 E.S.E. HOSPITAL NTRA. SRA. DEL CARMEN - TABIO	\$ 5,884	\$ 4,247	72%
1	164 E.S.E. REGIÓN DE SALUD MEDINA	\$ 13,545	\$ -	0%
1	165 E.S.E. HOSPITAL PEDRO LEON ÁLVAREZ - LA MESA	\$ 68,189	\$ 29,799	44%
1	166 E.S.E. HOSPITAL PROFESOR JORGE CAVALIER - CAJICA	\$ 18,434	\$ 4,753	26%
1	167 E.S.E. HOSPITAL SALAZAR - VILLETÁ	\$ 28,549	\$ 15,880	56%
1	168 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - ANOLAIMA	\$ 6,769	\$ 4,228	62%
1	169 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - ARBELÁEZ	\$ 15,997	\$ 8,773	55%
2	170 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - CHIA	\$ 98,714	\$ 8,102	8%
2	171 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - GUATAVITA	\$ 13,429	\$ -	0%
2	173 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - SESQUILÉ	\$ 7,904	\$ 5,935	75%
1	174 E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - GACHETÁ	\$ 18,298	\$ 10,767	59%

1	175 E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - VIOTÁ	\$ 6,748	\$ 4,512	67%
1	176 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - GUACHETÁ	\$ 9,098	\$ 3,602	40%
1	177 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - GUADUAS	\$ 13,648	\$ 10,233	75%
2	178 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - LA PALMA	\$ 15,195	\$ 6,618	44%
1	180 E.S.E. REGIÓN DE SALUD CENTRO ORIENTE ALMEIDAS - CHOCONTÁ	\$ 18,911	\$ 13,700	72%
1	181 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - CAQUEZA	\$ 48,341	\$ 41,343	86%
1	182 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - FACATATIVÁ	\$ 130,055	\$ 106,374	82%
2	183 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - FUSAGASUGÁ	\$ 233,996	\$ 95,388	41%
1	185 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - PACHO	\$ 62,501	\$ 47,028	75%
1	186 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - FÓMEQUE	\$ 13,332	\$ 10,041	75%
1	187 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - NEMOCÓN	\$ 13,908	\$ 9,180	66%
2	188 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SAN JUAN DE RIOSECO	\$ 11,404	\$ 3,822	34%
1	189 E.S.E. HOSPITAL SANTA BÁRBARA - VERGARA	\$ 2,997	\$ 1,899	63%
1	190 E.S.E. HOSPITAL SANTA MATILDE - MADRID	\$ 47,237	\$ 16,416	35%
2	191 E.S.E. HOSPITAL SANTA ROSA - TENJO	\$ 6,361	\$ -	0%
2	192 E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA - BOGOTÁ	\$ 259,011	\$ -	0%
1	389 E.S.E. HOSPITAL DE GIRARDOT	\$ 4,226	\$ 1,846	44%
1	406 E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES, FUNZA	\$ 19,238	\$ 17,200	89%
1	416 E.S.E. HOSPITAL LA VEGA	\$ 20,684	\$ 12,391	60%
TOTAL		\$ 1,670,947	\$ 628,488	38%

En relación al cuadro anterior, la venta de servicios de salud muestra una amplia variación en los ingresos generados por cada institución. Algunas logran obtener ingresos considerables, lo que indica una buena demanda de servicios de salud brindados. Estos ingresos por venta de servicios de salud son fundamentales para respaldar la sostenibilidad financiera de las ESE. El rango de ingresos por venta de servicios de salud varía ampliamente. Algunos hospitales tienen ingresos más altos, como la ESE Hospital San Rafael de Facatativá y la ESE Hospital San Rafael de Fusagasugá, que generan \$106,374 millones y \$95,388 millones

respectivamente. Por otro lado, hay ESE con ingresos más bajos, como la ESE Cayetano María de Rojas - El Peñón con ingresos de \$465. Se observa una diversidad significativa en los ingresos por venta de servicios de salud entre las ESE. Algunas instituciones, como la ESE Hospital El Salvador de Ubaté y la ESE Hospital Nuestra Señora de las Mercedes, Funza, generan ingresos considerables de \$33,181 millones y \$17,200 millones respectivamente. Esto demuestra que algunas ESE tienen una capacidad destacada para generar ingresos a través de la prestación de servicios médicos. De igual manera, los ingresos por venta

de servicios de salud tienen un impacto significativo en la situación financiera de algunas ESE. Por ejemplo, la ESE Hospital San Rafael de Caqueza y la ESE Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque generan ingresos considerables de \$41,343 millones y \$10,041 millones respectivamente. Estos ingresos representan una parte sustancial de sus ingresos totales y pueden contribuir a su sostenibilidad.

Es importante destacar que los ingresos totales de las ESE son significativamente mayores que los ingresos por venta de servicios de salud. Mientras que los ingresos por venta de servicios de salud alcanzan los \$628,488 millones en 2023, los ingresos totales de todas las ESE llegan a \$1,670, 947 millones. Esto indica que

las ESE también generan ingresos a través de otras fuentes, como transferencias, convenios y contratos, o servicios no relacionados directamente con la atención médica.

En conclusión, el análisis comparativo de los ingresos totales de los hospitales entre 2022 y 2023 revela varios aspectos importantes. Se observa un aumento en los ingresos corrientes no tributarios y las otras transferencias, lo que indica una mayor capacidad financiera y una diversificación en las fuentes de ingresos. Sin embargo, se registra una variación en los ingresos por venta de servicios de salud y una disminución en los recursos del equilibrio.

4.3.2 Gastos

El análisis de los gastos de las ESE para los años 2023 y 2022 revela varios cambios importantes en la distribución de los recursos. En 2023, el total de gastos ascendió a \$1.448.071, representando la totalidad del gasto, mientras que en 2022, los gastos totales fueron de \$1.090.732, también representando el 100%. Esto implica un aumento del 33% en los gastos entre ambos años.

Los gastos de las Empresas Sociales del Estado se dividen en cuatro categorías principales:

Gastos de Funcionamiento: Estos gastos incluyen los costos operativos diarios de las ESE. En 2023, se registró un gasto de \$248.179, equivalente al

17% del total de gastos, lo que representa una disminución respecto a 2022, cuando los gastos de funcionamiento fueron de \$287.948, o el 26% del total. Esta reducción sugiere una mayor eficiencia operativa y optimización de recursos.

Gastos de Personal: Esta categoría abarca los costos relacionados con la contratación y remuneración del personal médico y administrativo. En 2023, los gastos de personal fueron de \$68.450, representando el 5% del total de gastos, en comparación con \$106.713 en 2022, que representaron el 10% del total. Esta disminución puede indicar una revisión en la estructura de personal y una

asignación más eficiente de los recursos humanos.

Gastos Generales: Incluyen los costos administrativos y operativos adicionales. En 2023, los gastos generales fueron de \$169.191, lo que representa el 12% del total de gastos, frente a \$173.442 en 2022, que representaban el 16%. La disminución en esta categoría puede deberse a una optimización de los recursos administrativos.

Inversión: Esta categoría incluye recursos destinados a proyectos de mejora, expansión y modernización de las instalaciones y servicios de las ESE. En 2023, los gastos de inversión aumentaron a \$318.912, equivalentes

Disponibilidad final: En 2023, se registró una disponibilidad final de \$13.612, representando el 1% del total de gastos, en comparación con ninguna disponibilidad final en 2022. En resumen, los datos de los gastos de las

al 22% del total de gastos, en contraste con \$101.241 en 2022, que representaron el 9%. Este incremento sugiere un enfoque estratégico en la mejora de la infraestructura y servicios.

Gastos de Operación: Estos incluyen los costos operativos de empresas industriales, comerciales y asimiladas. En 2023, estos gastos fueron de \$867.367, representando el 60% del total, en comparación con \$701.544 en 2022, que fueron el 64%. El aumento puede reflejar un crecimiento y diversificación de las actividades comerciales, contribuyendo a mayores ingresos y una mejor sostenibilidad financiera.

ESE durante 2022 y 2023 muestran una disminución en los gastos de funcionamiento y de personal, indicando una mayor eficiencia en la gestión de recursos.

Cuadro Consolidado de gastos de las ESE durante la vigencia 2023

Concepto	VIGENCIA 2023		VIGENCIA 2022	
	Compromisos	%Compromiso	Compromisos	%Compromiso
TOTAL GASTOS	\$ 1,448,071	100%	\$ 1,090,732	100%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 248,179	17%	\$ 287,948	26%
Gastos de Personal	\$ 68,450	5%	\$ 106,713	10%
Gastos Generales	\$ 169,191	12%	\$ 173,442	16%
Transferencias	\$ 10,539	1%	\$ 7,793	1%
<u>Inversión</u>	\$ 318,912	22%	\$ 101,241	9%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 36,413	3%	\$ 8,928	1%
Sistema General de Participaciones	\$ 3,797	0%	\$ 81,781	7%
Inversión Otros Recursos	\$ 278,702	19%	\$ 10,532	1%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 867,367	60%	\$ 701,544	64%
Salud	\$ 812,045	56%	\$ 688,698	63%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 8,133	1%	\$ -	0%
Comercialización	\$ 47,189	3%	\$ 12,846	1%



Concepto	VIGENCIA 2023		VIGENCIA 2022	
	Compromisos	%Compromiso	Compromisos	%Compromiso
Disponibilidad final	\$ 13,612	1%	\$ -	0%
Disponibilidad final	\$ 13,612	1%	\$ -	0%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

La apropiación definitiva representa los recursos financieros asignados a los hospitales para llevar a cabo sus actividades y proyectos. Por otro lado, los compromisos reflejan la cantidad de recursos que los hospitales se han comprometido a utilizar en función de su presupuesto asignado. Al analizar los datos presentados en el cuadro siguiente, se observa que en el año 2023 la apropiación definitiva total fue de \$1.448.071, mientras que los compromisos alcanzaron un total de \$1.448.071. Esto indica que los

hospitales comprometieron utilizar el 100% de los recursos asignados. Es importante destacar que la ejecución de los compromisos alcanzó un promedio del 100%. Esto significa que los hospitales lograron utilizar en su totalidad los recursos comprometidos en sus actividades y proyectos. En el cuadro siguiente se relaciona la apropiación definitiva, los compromisos y el indicador de ejecución de cada ESE, durante la vigencia 2023.

Cuadro. Gastos consolidados de las ESE durante la vigencia 2023

VIGENCIA 2023			
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO (ESE)	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
140 E.S.E. CENTRO DE SALUD - CUCUNUBÁ	\$ 1,701	\$ 1,371	81%
141 E.S.E. CAYETANO MARIA DE ROJAS - EL PEÑÓN	\$ 6,899	\$ 6,619	96%
142 E.S.E. CENTRO DE SALUD - FOSCA	\$ 3,421	\$ 3,044	89%
143 E.S.E. POLICLÍNICO DE JUNÍN	\$ 7,489	\$ 7,352	98%
144 E.S.E. MARIA AUXILIADORA - MOSQUERA	\$ 39,631	\$ 37,887	96%
145 E.S.E. CENTRO DE SALUD - RICAURTE	\$ 3,977	\$ 3,630	91%
146 E.S.E. CENTRO DE SALUD - SAN FRANCISCO	\$ 2,902	\$ 2,826	97%
147 E.S.E. HOSPITAL ISMAEL SILVA - SILVANIA	\$ 10,439	\$ 9,963	95%
148 E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO SUESCA	\$ 4,268	\$ 3,675	86%
149 E.S.E. CENTRO DE SALUD - TAUSA	\$ 1,931	\$ 1,690	88%
150 E.S.E. UNE TIMOTEO RIVEROS CUBILLOS	\$ 4,613	\$ 4,551	99%
151 E.S.E. MERCEDES TELLEZ DE PRADILLA - VIANÍ	\$ 3,506	\$ 3,171	90%
152 E.S.E. CENTRO DE SALUD DE NIMAIMA	\$ 1,527	\$ 1,042	68%
153 E.S.E. HOSPITAL - SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA	\$ 7,635	\$ 2,912	38%
155 E.S.E. HOSPITAL DIÓGENES TRONCOSO - PUERTO SALGAR	\$ 7,151	\$ 7,002	98%
156 E.S.E. HOSPITAL DIVINO SALVADOR - SOPO	\$ 32,965	\$ 30,937	94%
157 E.S.E. HOSPITAL EL SALVADOR - UBATÉ	\$ 50,111	\$ 48,453	97%
158 E.S.E. HOSPITAL HABACUC CALDERÓN - CARMEN DE CARUPA	\$ 4,023	\$ 3,633	90%
159 E.S.E. HOSPITAL HILARIO LUGO - SASAIMA	\$ 4,804	\$ 4,356	91%
160 E.S.E. HOSPITAL MARCO FELIPE AFANADOR - TOCAIMA	\$ 17,692	\$ 17,312	98%
161 E.S.E. REGIÓN DE SALUD SOACHA	\$ 117,568	\$ 64,286	55%
162 E.S.E. HOSPITAL NTRA. SRA. DEL CARMEN - EL COLEGIO	\$ 9,019	\$ 8,611	95%
163 E.S.E. HOSPITAL NTRA. SRA. DEL CARMEN - TABIO	\$ 6,733	\$ 6,119	91%
164 E.S.E. REGIÓN DE SALUD MEDINA	\$ 13,303	\$ 13,111	99%



VIGENCIA 2023			
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO (ESE)	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
165 E.S.E. HOSPITAL PEDRO LEON ÁLVAREZ - LA MESA	\$ 66,368	\$ 64,700	97%
166 E.S.E. HOSPITAL PROFESOR JORGE CAVALIER - CAJICA	\$ 15,498	\$ 9,941	64%
167 E.S.E. HOSPITAL SALAZAR - VILLETÁ	\$ 28,007	\$ 26,001	93%
168 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - ANOLAIMA	\$ 7,375	\$ 6,887	93%
169 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - ARBELÁEZ	\$ 16,223	\$ 15,335	95%
170 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - CHIA	\$ 41,128	\$ 40,099	97%
171 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - GUATAVITA	\$ 12,259	\$ 10,889	89%
173 E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - SESQUILÉ	\$ 8,231	\$ 7,681	93%
174 E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - GACHETÁ	\$ 19,428	\$ 18,006	93%
175 E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - VIOTÁ	\$ 6,992	\$ 6,653	95%
176 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - GUACHETÁ	\$ 9,259	\$ 8,150	88%
177 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - GUADUAS	\$ 13,040	\$ 12,059	92%
178 E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - LA PALMA	\$ 14,845	\$ 14,625	99%
180 E.S.E. REGIÓN DE SALUD CENTRO ORIENTE ALMEIDAS - CHOCONTÁ	\$ 19,773	\$ 18,552	94%
181 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - CAQUEZA	\$ 53,354	\$ 52,061	98%
182 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - FACATATIVÁ	\$ 146,552	\$ 143,603	98%
183 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - FUSAGASUGÁ	\$ 209,032	\$ 197,760	95%
185 E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - PACHO	\$ 52,394	\$ 50,179	96%
186 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - FÓMEQUE	\$ 15,171	\$ 14,061	93%
187 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - NEMOCÓN	\$ 13,137	\$ 12,030	92%
188 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SAN JUAN DE RIOSECO	\$ 11,201	\$ 10,771	96%
189 E.S.E. HOSPITAL SANTA BÁRBARA - VERGARA	\$ 3,151	\$ 2,985	95%
190 E.S.E. HOSPITAL SANTA MATILDE - MADRID	\$ 48,907	\$ 46,640	95%
191 E.S.E. HOSPITAL SANTA ROSA - TENJO	\$ 6,794	\$ 6,440	95%
192 E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE LA SAMARITANA - BOGOTÁ	\$ 321,233	\$ 315,760	98%
389 E.S.E. HOSPITAL DE GIRARDOT	\$ 4,097	\$ 1,635	40%
406 E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES, FUNZA	\$ 23,225	\$ 22,384	96%
416 E.S.E. HOSPITAL LA VEGA	\$ 19,172	\$ 18,634	97%
	\$ 1,569,154	\$ 1,448,071	92%

Al analizar los datos a nivel individual, se observan algunas variaciones en la ejecución de los compromisos entre los hospitales. Algunos hospitales mostraron una alta ejecución, superando el 95% de los compromisos, lo cual refleja una eficiente gestión financiera y un buen uso de los recursos asignados. Ejemplos de hospitales con alta ejecución incluyen el ESE Policlínico de Junín (98%), ESE Hospital Diógenes Troncoso - Puerto

Salgar (98%), y ESE Hospital San Rafael - Facatativá (98%). Esta alta ejecución indica una gestión eficaz de los recursos y una capacidad robusta para llevar a cabo proyectos y actividades planificadas.

Por otro lado, algunos hospitales presentan una ejecución más baja, con porcentajes inferiores al 90%. El ESE Centro de Salud de Nimaíma, con una ejecución del 68%, y el ESE Hospital San Antonio del Tequendama, con una ejecución del 38%, son ejemplos de instituciones que enfrentan posibles desafíos en la

planificación y ejecución de proyectos. Estos bajos porcentajes pueden señalar dificultades en la administración de recursos, problemas de infraestructura o falta de personal capacitado para gestionar los compromisos financieros.

Es importante destacar que la ejecución presupuestaria eficiente está estrechamente relacionada con la capacidad de los hospitales para cumplir con sus compromisos y lograr un buen desempeño financiero. Para ello, es esencial establecer mecanismos de seguimiento y control que permitan identificar posibles desviaciones y tomar medidas correctivas de manera oportuna. Esto puede incluir auditorías internas regulares, sistemas de gestión de calidad, capacitación continua del personal y una revisión periódica de los procesos de planificación y ejecución.

4.4 ANÁLISIS FINANCIERO

La Contraloría de Cundinamarca ha elaborado el consolidado financiero de las 52 Empresas Sociales del Estado (ESE) en el Departamento de Cundinamarca. Este informe se enfoca en el análisis de la situación financiera de las ESE - Hospitales de Cundinamarca al cierre del ejercicio fiscal del 2023. Se examinan los componentes principales del estado de situación financiera y se calculan los porcentajes de participación de cada cuenta para entender la

Además, la transparencia en la gestión de los recursos y la rendición de cuentas son elementos clave para garantizar una administración eficaz y fortalecer la confianza de la comunidad en las instituciones de salud. Implementar prácticas de gobierno corporativo y fomentar una cultura de mejora continua puede ayudar a las ESE a alcanzar sus objetivos financieros y operativos, asegurando así una prestación de servicios de salud de alta calidad para la población.

En conclusión, el análisis detallado de la ejecución de los compromisos financieros de las ESE revela tanto logros significativos como áreas que requieren atención y mejora. La adopción de estrategias de gestión adecuadas y la implementación de mecanismos de control y seguimiento serán fundamentales para optimizar el uso de los recursos y mejorar la calidad de los servicios de salud ofrecidos de manera oportuna.

composición. De activos, pasivos y patrimonio. El objetivo es proporcionar una visión detallada de la salud financiera de estas instituciones públicas de salud.

4.4.1 Estado de situación financiera

A continuación, se presentan las cuentas principales del estado de situación financiera de las ESE -

Hospitales de Cundinamarca al 31 de diciembre de 2023

4.4.1.1 Activo

El activo corriente representa el 55% del total de activos, con un valor de \$1.241.970 millones de pesos. Este rubro es fundamental para la liquidez de las ESE, ya que incluye los recursos que pueden convertirse en efectivo en el corto plazo. Dentro de este rubro, las "Cuentas por Cobrar" son las más significativas, representando el 37% del total del activo corriente, con un valor de \$840,689 millones de pesos. Esto sugiere que una parte considerable de los ingresos está pendiente de cobro, lo que puede reflejar políticas de crédito amplias o demoras en los pagos por parte de los deudores. Por otro lado, "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" constituyen el 16% del activo corriente, con un valor de \$358,713 millones de pesos. Este nivel de efectivo indica que las ESE disponen de fondos suficientes para cubrir sus obligaciones inmediatas y enfrentar contingencias. Finalmente, los "Inventarios" representan el 2% del activo corriente, con un valor de \$41,790 millones de pesos, reflejando los suministros médicos y otros materiales necesarios para el funcionamiento diario de los hospitales.

Activo No Corriente: constituye el 45% del total de activos, con un valor de \$1.035.775 millones de pesos. Este rubro está compuesto por activos de largo plazo que no se convertirán en efectivo a corto plazo. El componente

más relevante en esta categoría es "Propiedades, Planta y Equipo", que representa el 35% del total de activos, con un valor de \$790,787 millones de pesos. Esto refleja las inversiones en infraestructura hospitalaria, equipos médicos y otros bienes de capital esenciales para la operación de las ESE. Además, "Otros Activos" representan el 11% del total de activos, con un valor de \$244,989 millones de pesos. Este incremento significativo respecto al año anterior, puede deberse a nuevas inversiones o reevaluaciones de activos existentes, lo que indica un fortalecimiento de los activos no corrientes de las ESE.

4.4.1.2 Pasivo

El pasivo totaliza el 36.3% del total de activos, con un valor de \$825,923 millones de pesos. Dentro de este rubro, "Otros Pasivos" es el componente más significativo, representando el 74% del total de pasivos, con un valor de \$609,815 millones de pesos. Este rubro incluye diversas obligaciones, que pueden incluir préstamos a largo plazo, compromisos financieros con entidades externas, y otras deudas no especificadas que deben ser gestionadas en el futuro.

Este alto porcentaje sugiere una dependencia significativa de financiamiento externo y posibles compromisos financieros a largo plazo que las ESE deberán manejar cuidadosamente. Además, "Cuentas

por Pagar" constituyen el 15% del total de pasivos, con un valor de \$122,109 millones de pesos. Esto refleja deudas pendientes a corto plazo con proveedores y otros acreedores, lo cual es indicativo de obligaciones inmediatas que deben ser cubiertas en el próximo período contable. La gestión eficaz de estas cuentas es crucial para mantener buenas relaciones comerciales y asegurar la continuidad del suministro de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de los hospitales.

Las "Provisiones" representan el 8% del total de pasivos, con un valor de \$62,329 millones de pesos. Estas disposiciones indican reservas para

4.4.1.3 Patrimonio

El patrimonio representa el 62.2% del total de activos, con un valor de \$1,415, 912 millones de pesos. Este patrimonio refleja el excedente de activos sobre pasivos, indicando una posición financiera netamente positiva para las ESE. La solidez del patrimonio sugiere que las ESE están en una buena situación para enfrentar sus obligaciones y continuar invirtiendo en mejoras y expansiones futuras. La proporción significativa del patrimonio en comparación con los pasivos también puede indicar una gestión financiera sólida, con un

contingencias futuras y otras obligaciones previsibles, como litigios, indemnizaciones y otros pasivos estimados. La existencia de estas provisiones muestra una planificación financiera prudente, anticipando posibles futuros desembolsos y asegurando que se cuenta con fondos reservados para cubrir tales eventualidades.

enfoque en la acumulación de valor y la sostenibilidad a largo plazo. El patrimonio robusto proporciona una base financiera estable que permite a las ESE planificar e implementar proyectos de expansión, modernización de infraestructura, y mejoras en los servicios de salud. Esta fortaleza financiera no solo garantiza la capacidad de afrontar imprevistos y contingencias, sino que también permite un margen de maniobra para realizar inversiones estratégicas que mejoren la calidad y eficiencia de la atención médica ofrecida a la población.

Cuadro Estado de la situación financiera, vigencia 2023



Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 358,713	16%	\$ 165,132	11%	\$ 193,580	117%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 778	0%	\$ 2,803	0%	\$ (2,024)	-72%
Cuentas por Cobrar	\$ 840,689	37%	\$ 572,490	38%	\$ 268,199	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 41,790	2%	\$ 36,633	2%	\$ 5,157	0%
Activo corriente	\$ 1,241,970	55%	\$ 777,058	52%	\$ 464,912	60%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 790,787	35%	\$ 676,215	45%	\$ 114,572	17%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 244,989	11%	\$ 49,395	3%	\$ 195,594	396%
Activo no corriente	\$ 1,035,775	45%	\$ 725,610	48%	\$ 310,165	43%
TOTAL ACTIVO	\$ 2,277,745	100%	\$ 1,502,668	100%	\$ 775,077	52%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ 23,510	0%	\$ 23,110	0%	\$ 400	0%
Deudoras de Control	\$ 72,151	0%	\$ 54,932	0%	\$ 17,219	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (95,104)	0%	\$ (77,869)	0%	\$ (17,235)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ 173	0%	\$ (173)	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 122,109	15%	\$ 73,102	6%	\$ 49,007	67%
Beneficios a los Empleados	\$ 31,671	4%	\$ 26,064	0%	\$ 5,607	22%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 62,329	8%	\$ 60,116	44%	\$ 2,213	0%
Otros Pasivos	\$ 609,815	74%	\$ 81,751	-34%	\$ 528,064	646%
TOTAL PASIVO	\$ 825,923	100%	\$ 241,033	100%	\$ 584,890	243%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 1,415,912	100%	\$ 1,264,182	100%	\$ 151,730	12%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,415,912	100%	\$ 1,264,182	100%	\$ 151,730	12%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 124,886	0%	\$ 106,243	0%	\$ 18,642	0%
Acreedores de Control	\$ 136,380	0%	\$ 135,760	0%	\$ 620	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (261,266)	0%	\$ (242,004)	0%	\$ (19,263)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ 0	0%	\$ (0)	0%	\$ 0	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

En conclusión, las ESE - Hospitales de Cundinamarca tienen una estructura financiera sólida, con un patrimonio robusto y una inversión significativa en infraestructura. No obstante, es

fundamental gestionar de manera eficiente las cuentas por cobrar y revisar detalladamente los pasivos para mantener una posición

financiera equilibrada y sostenible en el tiempo.

4.4.2 Estado de resultados

En esta sección, se presenta el análisis del estado de resultados de las Empresas Sociales del Estado (ESE) - Hospitales de Cundinamarca para el año fiscal 2023. Este documento detalla los ingresos y gastos durante el período, proporcionando una visión clara del rendimiento operativo y la rentabilidad de estas instituciones de salud. A continuación se ofrecen los datos actualizados del estado de resultados para el año 2023:

Ingresos Operacionales: alcanzaron \$1.412.039 millones de pesos. La "Venta de Servicios" representó el 81% de estos ingresos, con \$1.149.546 millones de pesos, mientras que las "Transferencias y Subvenciones" contribuyeron con el 19%, sumando \$262,493 millones de pesos. Estos datos subrayan que la mayor parte de los ingresos de las ESE proviene de la prestación de servicios de salud y del apoyo financiero del gobierno, demostrando una estructura de ingresos bien equilibrada.

Costo de Ventas: se mantuvo en línea con los ingresos operacionales, totalizando \$894,943 millones de pesos, lo que equivale al 100% de los ingresos operacionales. Esto refleja los gastos directos asociados a la prestación de servicios de salud, incluyendo costos médicos, de personal y suministros. La gestión

efectiva de estos costos es esencial para mantener la rentabilidad.

Gastos Operacionales: sumaron \$346,410 millones de pesos. Los "Gastos de Administración y Operación" fueron los más significativos, representando el 60% de los gastos operacionales con \$207,818 millones de pesos. Por su parte, "Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones" representaron el 40%, con \$138,572 millones de pesos. Estos gastos reflejan los costos administrativos y las reservas para depreciación y amortización de activos, lo que destaca la importancia de la gestión eficiente de los recursos.

Excedente (Déficit) Operacional: para el año fue de \$170,686 millones de pesos. Este resultado positivo sugiere que las ESE fueron capaces de generar un margen favorable después de cubrir los costos de ventas y los gastos operacionales, indicando un buen desempeño financiero.

Otros Ingresos y Gastos: reportaron \$35,694 millones de pesos en otros ingresos y \$30,308 millones de pesos en otros gastos. Estos rubros incluyen ingresos y gastos no operativos, como ganancias o pérdidas por inversiones, intereses e impuestos. El saldo neto de estos ingresos y gastos adicionales contribuyó de manera positiva al resultado final del ejercicio.

Excedente (Déficit) del Ejercicio: muestra un excedente de \$176,071 millones de pesos. Esto indica que, después de considerar todos los

ingresos y gastos, incluidas las partidas no operativas, las ESE lograron un resultado neto positivo, reflejando una situación financiera saludable.

Cuadro 3. Estado de resultados a diciembre 31 de 2023

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 1,149,546	81%	\$ 917,639	81%	\$ 231,908	25%
Transferencias y Subvenciones	\$ 262,493	19%	\$ 210,927	19%	\$ 51,566	24%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,412,039	100%	\$ 1,128,566	100%	\$ 283,473	25%
Costos de Ventas	\$ 894,943	100%	\$ 783,255	100%	\$ 111,687	14%
Total costo de ventas	\$ 894,943	100%	\$ 783,255	100%	\$ 111,687	14%
De Administración y Operación	\$ 207,818	60%	\$ 166,974	51%	\$ 40,843	24%
De Ventas	\$ 8	0%	\$ 2	0%	\$ 6	100%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 138,572	40%	\$ 157,260	48%	\$ (18,689)	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 13	0%	\$ 1,601	0%	\$ (1,588)	0%
Gasto Público Social	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	0.0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 346,410	100%	\$ 325,838	100%	\$ 20,573	6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 170,686		\$ 19,473		\$ 151,213	777%
Otros Ingresos	\$ 35,694	-	\$ 32,107	-	\$ 3,587	11%
Otros Gastos	\$ 30,308	-	\$ 28,684	-	\$ 1,624	6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 176,071		\$ 22,896		\$ 153,176	669%

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

En resumen, las ESE - Hospitales de Cundinamarca han demostrado una notable capacidad para generar ingresos operacionales significativos, principalmente a través de la "Venta de Servicios" y las "Transferencias y Subvenciones". A pesar de que los costos de ventas absorbieron la totalidad de los ingresos operacionales, las ESE pudieron mantener un excedente operacional positivo. Los "Gastos de

Administración y Operación" y las "Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones" constituyen los principales componentes de los gastos operacionales. El resultado neto positivo de \$176,071 millones de pesos confirma una gestión eficaz de los recursos y una estabilidad financiera continua.



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA

CAPÍTULO V

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA



*Empresas Públicas de Cundinamarca
Imagen - Web Gobernación de Cund.*



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA



CAPÍTULO V. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

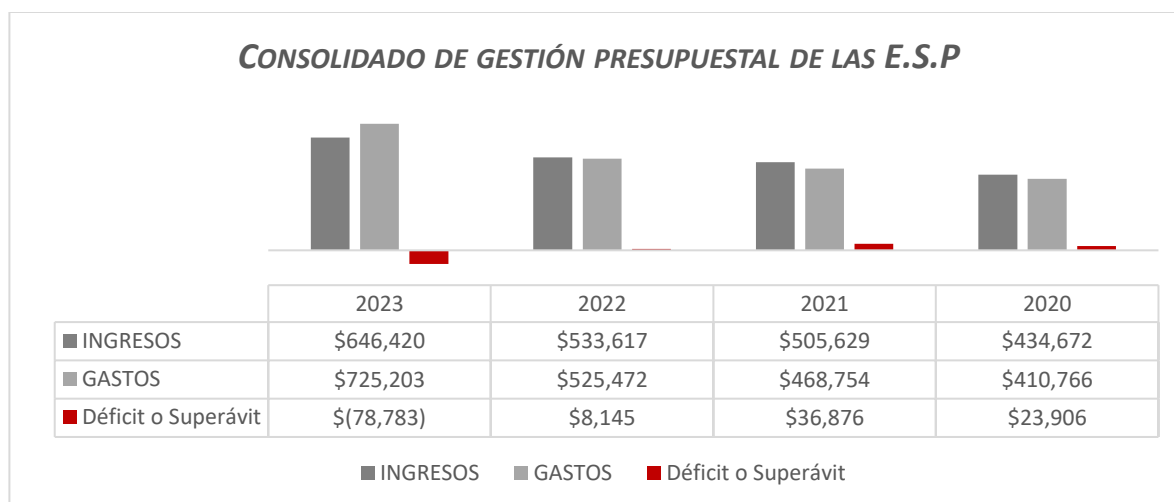
En este capítulo se presenta el análisis de la gestión presupuestal, situación financiera y estado de resultados de las Empresas de Servicios Públicos (E.S.P) del orden municipal, que operan en el departamento.

5.1 GESTIÓN PRESUPUESTAL

A lo largo de los cuatro años estudiados, los ingresos han mostrado una tendencia ascendente. En 2020, los ingresos fueron de \$434.672 millones, y para 2023, estos ingresos aumentaron a \$646.420 millones. Este incremento puede ser resultado de un crecimiento económico sostenido, una mayor demanda de servicios públicos o la implementación de ajustes en las tarifas.

Por otro lado, los gastos también han seguido una trayectoria ascendente en el mismo periodo. En 2020, los gastos fueron de \$410.766 millones, incrementándose a \$725.203 millones en 2023. Este aumento en los gastos podría estar relacionado con el crecimiento constante de los costos operativos o con las inversiones en infraestructuras y nuevos proyectos.

Cuadro Consolidado de gestión presupuestal de las Empresas de Servicios Públicos



En 2020, las empresas de servicios públicos registraron un superávit de \$23.906 millones, demostrando una gestión financiera sólida y eficiente. En los años siguientes, se observó un crecimiento progresivo del superávit: en 2021, este aumentó a \$36.876 millones. Sin embargo, en 2022, se presentó una disminución significativa del superávit, bajando a \$8.145 millones. Finalmente, en 2023, se registró un déficit de \$78.783 millones, lo que indica la necesidad de revisar

y ajustar la gestión financiera para revertir esta tendencia negativa.

El análisis de las empresas de servicios públicos destaca un crecimiento constante en los ingresos durante los últimos cuatro años, lo que sugiere una mayor demanda de servicios o ajustes tarifarios favorables. Sin embargo, este incremento en los ingresos ha venido acompañado de un aumento en los gastos, resultando en déficits financieros en ciertos años.

Cuadro. ESP con gestión presupuestal deficitaria durante la vigencia 2023

Empresa de Servicio Publico	Ingresos	Gastos	Deficit
E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 14,082	\$ 78,812	\$ (64,730)
E.S.P. de Cajicá	\$ 45,160	\$ 71,837	\$ (26,677)
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 46,714	\$ 59,085	\$ (12,371)
E.S.P. de Tocancipá	\$ 37,712	\$ 47,611	\$ (9,899)
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf SAS	\$ 17,837	\$ 19,960	\$ (2,123)
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 5,258	\$ 6,932	\$ (1,674)
E.S.P. de Sopó - Emserpópó	\$ 9,564	\$ 10,806	\$ (1,242)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	\$ 1,354	\$ 2,220	\$ (866)
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ -	\$ 499	\$ (499)
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 293	\$ 727	\$ (434)
E.S.P. de Paratebuena	\$ 1,044	\$ 1,397	\$ (353)
E.S.P. Alcarí S.A.S, Ricaurte	\$ 3,852	\$ 4,103	\$ (251)
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 5,627	\$ 5,852	\$ (225)
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,659	\$ 1,866	\$ (206)
E.S.P. de Tenjo - Emserntenjo	\$ 16,602	\$ 16,788	\$ (186)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	\$ 1,134	\$ 1,314	\$ (180)
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 2,432	\$ 2,509	\$ (77)
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi EMPANDI S.A.S	\$ 989	\$ 1,051	\$ (62)
E.S.P. Empresa Regional Jerusalén, Nariño, Guataquí S.A.S.E.S.P	\$ 101	\$ 162	\$ (61)
E.S.P. de Cárquez	\$ 147	\$ 178	\$ (31)
E.S.P. de Tabio	\$ 4,550	\$ 4,579	\$ (29)
E.S.P. Cucunubá SAS	\$ 1,415	\$ 1,440	\$ (25)
E.S.P. Servipulí S.A.	\$ 334	\$ 343	\$ (9)

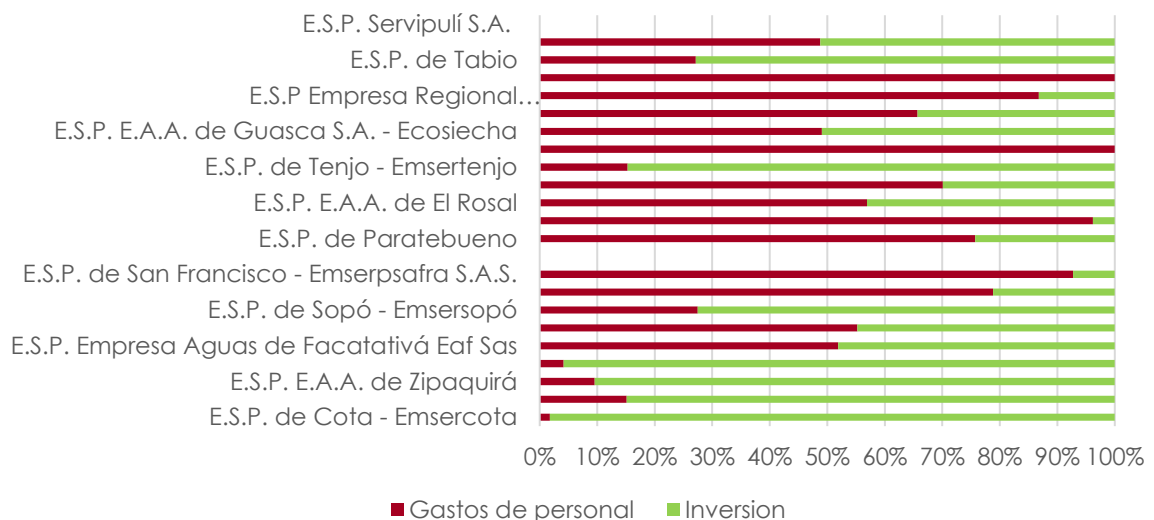
Entre las Empresas de Servicios Públicos (E.S.P) que presentaron un comportamiento deficitario en 2023, se identificó que la E.S.P. de Cota - Emsercota registró el mayor déficit con \$(64,730), mientras que la E.S.P. Servipulí S.A. mostró el menor déficit con \$(9). Esto indica que la E.S.P. de Cota enfrenta serios desafíos financieros y una gestión presupuestaria ineficiente, mientras que la E.S.P. Servipulí S.A. presenta un déficit relativamente menor.

Así mismo, la tabla refleja otras E.S.P. que también reportaron alto déficit fiscal. La E.S.P. de Cajicá registró un déficit de \$(26,677) millones, mientras que la E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá mostró un déficit de \$(12,371) millones. Aunque menores en comparación con la E.S.P. de Cota, estas empresas aún enfrentan un desequilibrio significativo entre ingresos y gastos.

Estas empresas con déficits significativos deben prestar especial atención a su gestión presupuestaria y realizar acciones correctivas. La optimización de procesos y una planificación financiera adecuada son acciones clave para mejorar la gestión presupuestaria y garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

Continuando con las E.S.P. que presentaron déficit presupuestal, se hace un análisis detallado de los gastos de personal y la inversión en estas empresas. Se examinarán los porcentajes de gastos de personal en relación con los ingresos totales, así como la inversión reportada por cada empresa. Además, se evaluarán las implicaciones de estos factores en la gestión presupuestaria y el rendimiento financiero de las E.S.P.

GRÁFICA. GASTOS DE PERSONAL E INVERSIÓN VIGENCIA 2023



El análisis indica una relación clara entre los gastos de personal, la inversión y el déficit financiero. Las empresas que presentan altos porcentajes de gastos de personal en comparación con sus ingresos tienden a enfrentar déficits mayores, señalando un desequilibrio financiero y la necesidad de optimizar sus costos

laborales. En el cuadro siguiente se detallan los gastos de personal y de inversión de cada una de las E.S.P. que generaron déficit fiscal al cierre de la vigencia 2023. Este análisis muestra una variación significativa en los porcentajes de gastos de personal en relación con los ingresos totales

Cuadro Relación de los gastos de personal e inversión sobre los ingresos recaudados durante la vigencia 2023

Empresa de Servicio Público	Ingresos (1)	Gastos de personal	% Relación (2/1)	Inversión	% Relación (3/1)
E.S.P. de Cajicá	\$ 45,160	\$ 7,352	16%	\$ 41,339	92%
E.S.P. de Câqueza	\$ 147	\$ 131	89%	\$ -	0%
E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 14,082	\$ 1,251	9%	\$ 70,525	501%
E.S.P. de Paratebueno	\$ 1,044	\$ 165	16%	\$ 53	5%
E.S.P. de Tabio	\$ 4,550	\$ 364	8%	\$ 977	21%
E.S.P. de Tenjo - Emserterjo	\$ 16,602	\$ 1,834	11%	\$ 10,143	61%
E.S.P. de Tocancipá	\$ 37,712	\$ 1,888	5%	\$ 43,427	115%
E.S.P. Empresa Aguas de Facativá Eaf Sas	\$ 17,837	\$ 5,715	32%	\$ 5,296	30%
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 5,627	\$ 1,516	27%	\$ 1,148	20%
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 46,714	\$ 3,767	8%	\$ 35,610	76%
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,659	\$ 246	15%	\$ 105	6%
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 2,432	\$ 461	19%	\$ 479	20%
E.S.P. Cucunubá Sas	\$ 1,415	\$ 110	8%	\$ 116	8%
E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	\$ 3,852	\$ 1,137	30%	\$ 45	1%
E.S.P. Servipuli S.A.	\$ 334	\$ -	0%	\$ -	0%
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 293	\$ -	0%	\$ -	0%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	\$ 1,134	\$ 162	14%	\$ -	0%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandí EMPANDI S.A.S	\$ 989	\$ 457	46%	\$ 239	24%
E.S.P. Empresa Regional Jerusalén, Nariño, Guataquí S.A.S.E.S.P	\$ 101	\$ 33	32%	\$ 5	5%

El análisis de las Empresas de Servicios Públicos (E.S.P) revela variaciones significativas en la gestión de los gastos de personal e inversión en relación con sus ingresos. Algunas empresas presentan porcentajes considerablemente altos de gastos de personal, lo que sugiere una carga financiera significativa debido a

estructuras salariales ineficientes o un exceso de personal. Estos altos porcentajes de gastos de personal plantean desafíos en la gestión presupuestaria, ya que los costos laborales elevados pueden limitar la capacidad de las E.S.P para financiar otras áreas operativas y de inversión.

Por otro lado, algunas empresas han logrado controlar sus gastos de personal de manera más efectiva, presentando porcentajes más bajos. Estas empresas pueden beneficiarse de una estructura de costos optimizada y políticas de contratación eficientes, permitiéndoles mantener un equilibrio entre los costos laborales y los ingresos generados. La inversión reportada por las E.S.P. también muestra una gran variabilidad. Algunas empresas, como la E.S.P. de Cota - Emsercota, informan inversiones significativas en relación con sus ingresos (501%), lo que indica una dedicación considerable al crecimiento y modernización de la infraestructura. Estas inversiones pueden ser cruciales para mejorar la calidad de los servicios, la eficiencia operativa y la competitividad a largo plazo.

Sin embargo, algunas empresas no reportan ninguna inversión, como la E.S.P. de Cáqueza y la E.S.P. Servipulí S.A., lo que plantea preguntas sobre su enfoque en la mejora y el crecimiento. La falta de inversión puede afectar negativamente la capacidad de las E.S.P. para adaptarse a las demandas cambiantes del mercado, implementar tecnologías innovadoras y mantenerse competitivas en el sector de servicios públicos.

Entre las E.S.P. más destacadas, se encuentran:

E.S.P. de Cajicá: Con ingresos de \$45,160, destinó el 16% a gastos de personal y el 92% a inversión,

demostrando un fuerte enfoque en la modernización. E.S.P. de Cota - Emsercota: Con ingresos de \$14,082, destinó el 9% a gastos de personal y un 501% a inversión, reflejando una inversión masiva en infraestructura.

E.S.P. de Tocancipá: Con ingresos de \$37,712, destinó solo el 5% a gastos de personal y un 115% a inversión, indicando una fase de expansión agresiva. E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS: Con ingresos de \$17,837, destinó el 32% a gastos de personal y el 30% a inversión, manteniendo un equilibrio entre costos operativos y desarrollo. E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá: Con ingresos de \$46,714, destinó el 8% a gastos de personal y el 76% a inversión, demostrando un fuerte compromiso con la mejora y expansión de servicios.

En conclusión, las empresas con altos porcentajes de gastos de personal deben centrarse en optimizar sus estructuras de costos laborales para evitar comprometer otras áreas críticas. La variabilidad en la inversión destaca diferentes enfoques hacia el crecimiento y la modernización, elementos esenciales para mejorar la calidad de los servicios y la competitividad a largo plazo.

En contraste con las empresas deficitarias, también se identifican algunas E.S.P. que han logrado generar superávit en sus operaciones al cierre de la vigencia 2022, las cuales se detallan en el siguiente cuadro

Cuadro ESP con superávit fiscal al cierre de la vigencia fiscal 2023

Empresa de Servicio Público	Ingresos	Gastos	Superávit
E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 8,022	\$ 8,020	\$ 2
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Tocaima	\$ 732	\$ 712	\$ 20
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 508	\$ 481	\$ 27
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 802	\$ 754	\$ 48
E.S.P. de Sesquillé S.A.	\$ 2,713	\$ 2,610	\$ 103
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	\$ 372	\$ 267	\$ 105
E.S.P. de Chía - Emserchía	\$ 82,520	\$ 82,396	\$ 124
E.S.P. de Villeta	\$ 10,660	\$ 10,533	\$ 128
E.S.P. de Pacho	\$ 2,918	\$ 2,751	\$ 167
E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	\$ 1,823	\$ 1,622	\$ 201
E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 3,651	\$ 3,445	\$ 206
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 3,604	\$ 3,204	\$ 400
E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 669	\$ 39	\$ 630
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 3,074	\$ 2,387	\$ 687
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	\$ 6,617	\$ 5,714	\$ 903
E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 9,814	\$ 8,275	\$ 1,539
E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	\$ 17,606	\$ 15,634	\$ 1,972
E.S.P. de La Calera	\$ 10,638	\$ 8,201	\$ 2,437
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 5,478	\$ 2,911	\$ 2,567
E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 4,335	\$ 459	\$ 3,876
E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 42,050	\$ 37,774	\$ 4,276
E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 51,483	\$ 46,471	\$ 5,012
E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 79,356	\$ 73,355	\$ 6,001
E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 79,114	\$ 67,118	\$ 11,996
.			
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.			

Entre las Empresas de Servicios Públicos (E.S.P) analizadas, se identificaron varias que lograron generar un superávit en su gestión financiera al cierre de la vigencia 2023. Este logro refleja una sólida administración financiera y una gestión eficiente de los recursos.

E.S.P. de El Colegio - Empucol registró un superávit de \$3,876 millones, lo que demuestra una gestión presupuestaria eficiente. La capacidad de generar ingresos suficientes para cubrir los gastos y aun así obtener un excedente indica una administración

prudente y eficaz de los recursos disponibles. Este superávit permitirá a la empresa reinvertir en mejoras de infraestructura y en la calidad de los servicios ofrecidos. E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa obtuvo un superávit de \$5,012 millones. Esta empresa logró equilibrar sus ingresos y gastos de manera efectiva, generando un excedente que puede ser utilizado para futuras inversiones. Este balance positivo refleja una administración comprometida con la eficiencia operativa y la sostenibilidad financiera.

E.S.P. E.A.A. de Mosquera alcanzó un superávit de \$6,001 millones, evidenciando una administración financiera robusta. El superávit generado no solo muestra una capacidad de gestión efectiva de los ingresos y gastos, sino que también subraya la importancia de mantener un control riguroso sobre los costos operativos.

E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf se destacó al generar un superávit de \$11,996 millones. Este impresionante resultado es un claro indicador de una gestión financiera. La capacidad de generar un superávit tan significativo sugiere que la empresa no solo ha optimizado sus operaciones internas, sino que también ha implementado estrategias efectivas para aumentar los ingresos. Estos fondos adicionales pueden ser cruciales para proyectos de desarrollo y expansión, asegurando que la empresa continúe creciendo y mejorando sus servicios.

E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo registró un superávit de \$2,567 millones, la generación de un superávit refleja la capacidad de la empresa para gestionar sus finanzas de manera prudente, asegurando que los ingresos no solo cubran los gastos operativos, sino que también dejen margen para inversiones futuras. E.S.P. E.A.A. de Madrid logró un superávit de \$4,276 millones, destacándose por su capacidad de generar excedentes significativos. Este superávit indica que la empresa

ha manejado eficientemente sus recursos, permitiendo la acumulación de fondos que pueden ser reinvertidos en mejoras operativas y en la expansión de servicios.

E.S.P. de La Calera reportó un superávit de \$2,437 millones, indicando una gestión fiscal efectiva. La capacidad de mantener un superávit demuestra que la empresa ha implementado prácticas financieras sólidas, equilibrando ingresos y gastos de manera que permita la creación de un fondo para futuras inversiones y mejoras.

El análisis comparativo entre las empresas con superávit y aquellas que presentan déficit revela la importancia de una gestión financiera sólida. Las empresas con superávit han logrado equilibrar sus ingresos y gastos, permitiéndoles reinvertir en mejoras, mantener la calidad de los servicios y fortalecer su posición financiera. Por otro lado, las empresas con déficit deben identificar áreas de mejora en la gestión presupuestaria, controlar los costos y encontrar formas de aumentar sus ingresos para lograr un equilibrio financiero.

Las ESP analizadas, se identificaron varias empresas que lograron generar un superávit en su gestión financiera. Estas empresas son: E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte: Registró un superávit de \$9,241 millones. Esta empresa demostró una sólida gestión presupuestaria al generar ingresos suficientes para cubrir sus gastos.

5.1.1 Ingresos

El análisis de los ingresos de las Empresas de Servicios Públicos (ESP) durante las últimas cuatro vigencias (2020-2023) revela un comportamiento positivo en el recaudo, aunque con algunas variaciones significativas en los incrementos y disminuciones anuales.

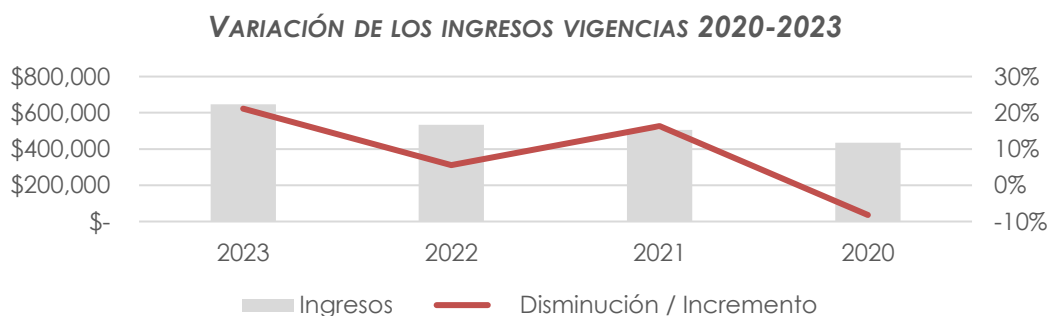
En 2020, los ingresos alcanzaron \$434,672, siendo el valor más bajo del período analizado. Este descenso puede deberse a diversos factores que afectaron la demanda de servicios o la eficiencia en la recaudación de pagos. En 2021, se observó una recuperación notable con un incremento del 16% en los ingresos, llegando a \$505,629. Este aumento refleja una mejora en las condiciones económicas y una mayor demanda de los servicios proporcionados por las ESP.

Para el año 2022, los ingresos continuaron en ascenso, alcanzando \$533,617, lo que representa un

crecimiento del 6% respecto al año anterior. Este incremento moderado sugiere una continuidad en la tendencia positiva de recaudación de ingresos, posiblemente gracias a una gestión más eficiente y una mejor recaudación. Finalmente, en 2023, los ingresos experimentaron un aumento significativo, llegando a \$646,420, el punto más alto del período analizado. Este crecimiento notable refleja una demanda sostenida de servicios y una mayor eficiencia en la recaudación de ingresos.

En resumen, a pesar de las variaciones anuales, se observa una tendencia al alza en el recaudo de ingresos de las ESP durante los últimos cuatro años. Esto indica una mejora en la gestión financiera y una capacidad incrementada de las ESP para adaptarse a los cambios del entorno y satisfacer las necesidades de los usuarios.

Cuadro Variación de los ingresos durante las vigencias 2020-2023



Las Empresas de Servicios Públicos en las últimas cuatro vigencias han mostrado una tendencia positiva en el recaudo, con incrementos en la mayoría de los años. Aunque se experimentó una disminución en el año 2020, es importante destacar la recuperación en los años posteriores.

Cuadro. Ejecución activa de las Empresas de Servicios Públicos en la vigencia 2023

Entidad	Estimado inicial	Total estimado	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
E.S.P. Empresa Regional S.A. La Mesa	\$ 9,521	\$ 16,813	\$ 17,606	\$ 793	105%
E.S.P. de Cajicá	\$ 37,825	\$ 76,644	\$ 45,160	\$ (31,484)	59%
E.S.P. de Caqueza	\$ 139	\$ 185	\$ 147	\$ (38)	79%
E.S.P. de Chia - Emserchia	\$ 65,600	\$ 90,411	\$ 82,520	\$ (7,891)	91%
E.S.P. de Choachí - Emserchoachi	\$ 1,284	\$ 1,644	\$ 1,823	\$ 179	111%
E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 68,754	\$ 83,903	\$ 14,082	\$ (69,821)	17%
E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 4,877	\$ 5,361	\$ 4,335	\$ (1,026)	81%
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Tocaima	\$ 835	\$ 844	\$ 732	\$ (112)	87%
E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 47,414	\$ 50,837	\$ 51,483	\$ 646	101%
E.S.P. de La Calera	\$ 5,779	\$ 12,948	\$ 10,638	\$ (2,310)	82%
E.S.P. de Pacho	\$ 2,877	\$ 3,493	\$ 2,918	\$ (575)	84%
E.S.P. de Paratebuena	\$ 1,566	\$ 1,803	\$ 1,044	\$ (759)	58%
E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 6,803	\$ 8,709	\$ 8,022	\$ (687)	92%
E.S.P. de Sopó - Emserfusa	\$ 8,415	\$ 11,232	\$ 9,564	\$ (1,668)	85%
E.S.P. de Tabio	\$ 4,150	\$ 4,865	\$ 4,550	\$ (315)	94%
E.S.P. de Tenjo - Emserfusa	\$ 6,817	\$ 17,260	\$ 16,602	\$ (657)	96%
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	\$ 234	\$ 373	\$ 372	\$ (1)	100%
E.S.P. de Tocancipá	\$ 24,819	\$ 75,522	\$ 37,712	\$ (37,810)	50%
E.S.P. de Villeta	\$ 8,362	\$ 10,873	\$ 10,660	\$ (213)	98%
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	\$ 16,877	\$ 20,303	\$ 17,837	\$ (2,466)	88%
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 4,671	\$ 6,072	\$ 5,627	\$ (445)	93%
E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 71,597	\$ 79,956	\$ 79,114	\$ (842)	99%
E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 32,164	\$ 39,934	\$ 42,050	\$ 2,116	105%
E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 35,043	\$ 77,480	\$ 79,356	\$ 1,876	102%
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 44,795	\$ 67,286	\$ 46,714	\$ (20,572)	69%
E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 3,434	\$ 3,733	\$ 3,651	\$ (82)	98%
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibate	\$ 5,109	\$ 5,905	\$ 6,617	\$ 711	112%
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo	\$ 2,059	\$ 2,059	\$ 1,659	\$ (399)	81%
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 5,518	\$ 5,578	\$ 5,258	\$ (320)	94%
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,793	\$ 2,571	\$ 2,432	\$ (139)	95%
E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 684	\$ 767	\$ 669	\$ (98)	87%
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama	\$ 762	\$ 826	\$ 802	\$ (25)	97%
E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 1,981	\$ 2,787	\$ 2,713	\$ (74)	97%
E.S.P. E.A.A. de Silvanía S.A. - Empusilvania	\$ 4,336	\$ 4,606	\$ 3,604	\$ (1,002)	78%
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,383	\$ 2,918	\$ 3,074	\$ 157	105%
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 447	\$ 547	\$ 508	\$ (39)	93%
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S.	\$ 3,555	\$ 5,708	\$ 5,478	\$ (231)	96%
E.S.P. Cucunubá Sas	\$ 916	\$ 1,550	\$ 1,415	\$ (134)	91%
E.S.P. Alcari S.A.S. Ricaurte	\$ 3,209	\$ 5,595	\$ 3,852	\$ (1,742)	69%
E.S.P. Servipuli S.A.	\$ 328	\$ 352	\$ 334	\$ (18)	95%
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 504	\$ 630	\$ -	\$ (630)	0%
E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 8,876	\$ 9,237	\$ 9,814	\$ 576	106%
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 466	\$ 796	\$ 293	\$ (503)	37%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena	\$ 968	\$ 1,318	\$ 1,134	\$ (184)	86%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	\$ 1,863	\$ 2,262	\$ 1,354	\$ (908)	60%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandí EMPANDI S.A.S	\$ 786	\$ 1,062	\$ 989	\$ (73)	93%
E.S.P. Guataquí S.A.S.E.S.P	\$ 278	\$ 278	\$ 101	\$ (177)	36%
TOTALES	\$ 561,473	\$ 835,836	\$ 646,420	\$ (179,416)	78%

Los datos proporcionados sobre el recaudo de las Empresas de Servicios Públicos (ESP) muestran una notable variación en la ejecución de los ingresos estimados en relación con el total proyectado. Mientras que algunas empresas superaron las expectativas, otras no lograron alcanzar los niveles previstos. Entre las ESP con una alta tasa de ejecución se destacan la E.S.P. Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. La Mesa, que recaudó \$17,606, superando el total estimado en un 105%. Asimismo, la E.S.P. de Choachí - Emserchoachí logró un recaudo de \$1,823, alcanzando el 111% del total proyectado. La E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa reportó ingresos de \$51,483, representando el 101% del total estimado. Del mismo modo, la E.S.P. de Ubaté - Emservevilla S.A. recaudó \$9,814, superando su estimación en un 106%. Estas empresas demuestran una gestión eficiente del recaudo, superando las expectativas iniciales y generando saldos positivos. Esto indica que estas empresas deben considerar la implementación de medidas para mejorar la captación de ingresos. Es fundamental que las ESP que presentan dificultades en el recaudo evalúen sus procesos de facturación, cobro y seguimiento de pagos. Identificar y abordar las barreras que impiden el cumplimiento de las metas de recaudo es esencial para asegurar la sostenibilidad financiera y la viabilidad a largo plazo.

Una gestión más estricta y una revisión de las políticas de cobro pueden ser cruciales para mejorar su desempeño financiero. En general, las Empresas

indica una administración financiera sólida, así como una planificación y ejecución efectivas de las estrategias de cobro. La capacidad de estas empresas para no solo alcanzar, sino superar sus metas de recaudo refleja su eficacia en la gestión financiera y su adaptabilidad a las condiciones del mercado. En contraste, algunas empresas enfrentaron dificultades para alcanzar los niveles de recaudo previstos. Por ejemplo, la E.S.P. de Cajicá, con un recaudo de \$45,160, alcanzó solo el 59% del total proyectado, lo que sugiere la necesidad de revisar sus estrategias de recaudo y mejorar su gestión financiera. De manera similar, la E.S.P. de Cota - Emsercota recaudó \$14,082, representando solo el 17% del total estimado. La E.S.P. de Tocancipá logró recaudar \$37,712, alcanzando el 50% del total proyectado, mientras que la E.S.P. de Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P. recaudó \$293, representando el 37% del total estimado.

de Servicios Públicos presentan una variación significativa en la ejecución de los ingresos estimados en relación con el total proyectado. Algunas han superado las expectativas, demostrando una gestión eficiente del recaudo, mientras que otras han encontrado dificultades para alcanzar los niveles previstos. Este análisis subraya la importancia de una gestión financiera sólida y adaptable para mantener la estabilidad y el crecimiento de las ESP.

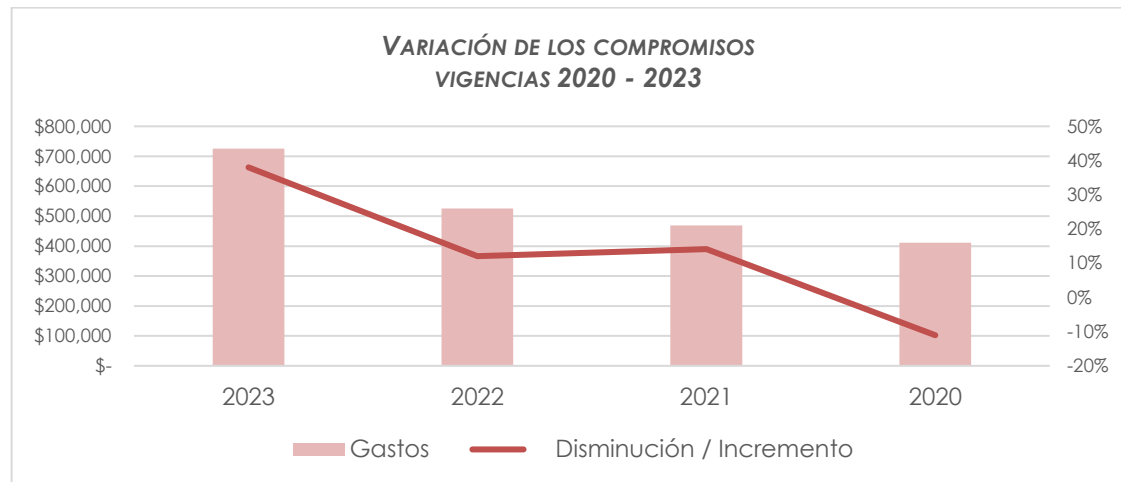
5.1.2 Gastos

El análisis de los gastos de las Empresas de Servicios Públicos (ESP) durante las vigencias 2020-2023 ofrece una perspectiva sobre su capacidad para gestionar y controlar sus costos. Al examinar los datos de estos años, se pueden observar patrones de incremento o disminución en los gastos. En 2023, los gastos totalizaron \$725,203, reflejando un aumento considerable en comparación con los años anteriores. Este incremento puede atribuirse a varios factores, como el aumento en los costos operativos, la implementación de proyectos de inversión, o una mayor demanda de servicios. Es esencial que las ESP revisen detenidamente estos incrementos para garantizar que los gastos sean justificados y sostenibles a largo plazo.

Durante la vigencia 2022, los gastos ascendieron a \$525,472, mostrando un crecimiento respecto al año anterior. Este aumento puede estar asociado con una mayor inversión en infraestructura y servicios, así como con el incremento en los costos operativos debido a la inflación o a la expansión de los servicios ofrecidos.

En 2021, los gastos fueron de \$468,754, registrando un aumento en comparación con 2020. Este incremento puede ser un indicio de la recuperación económica y de la necesidad de invertir en infraestructura y servicios para atender una demanda creciente tras los efectos adversos de años anteriores. En contraste, en 2020, los gastos fueron de \$410,766, evidenciando una disminución en comparación con 2019. Esta reducción puede haber resultado de las estrategias de control de costos implementadas por las ESP para adaptarse a las condiciones económicas desfavorables de ese año. En resumen, el periodo 2020-2023 muestra una tendencia general de aumento en los gastos de las ESP, especialmente marcada en 2023. Este patrón subraya la importancia de las inversiones en mejoras y expansión de servicios, pero también destaca la necesidad de una gestión financiera eficiente para asegurar la sostenibilidad a largo plazo.

Cuadro. Variación de los compromisos durante las vigencias 2020 - 2023



En el siguiente cuadro, se relaciona la apropiación inicial y definitiva, y los compromisos de cada E.S.P, durante la vigencia 2023.

Cuadro. Ejecución pasiva de las ESP durante la vigencia 2023.

Entidad	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Compromisos	Saldo por comprometer	% Ejecución
E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	\$ 9,521	\$ 16,813	\$ 15,634	\$ 1,179	93%
E.S.P. de Cajicá	\$ 37,825	\$ 76,644	\$ 71,837	\$ 4,807	94%
E.S.P. de Cáqueza	\$ 139	\$ 185	\$ 178	\$ 7	96%
E.S.P. de Chía - Emserchía	\$ 65,600	\$ 90,411	\$ 82,396	\$ 8,015	91%
E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	\$ 1,284	\$ 1,644	\$ 1,622	\$ 22	99%
E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 68,754	\$ 83,903	\$ 78,812	\$ 5,091	94%
E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 4,877	\$ 5,361	\$ 459	\$ 4,902	9%
E.S.P. del Gualivá S.A.S. Tocaima	\$ 835	\$ 844	\$ 712	\$ 132	84%
E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 47,414	\$ 50,837	\$ 46,471	\$ 4,366	91%
E.S.P. de La Calera	\$ 5,779	\$ 12,948	\$ 8,201	\$ 4,747	63%
E.S.P. de Pacho	\$ 2,877	\$ 3,493	\$ 2,751	\$ 742	79%
E.S.P. de Paratebueno	\$ 1,566	\$ 1,803	\$ 1,397	\$ 407	77%
E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 6,803	\$ 8,709	\$ 8,020	\$ 689	92%
E.S.P. de Sopó - Emserfusa	\$ 8,415	\$ 11,232	\$ 10,806	\$ 426	96%
E.S.P. de Tabio	\$ 4,150	\$ 4,865	\$ 4,579	\$ 286	94%
E.S.P. de Tenjo - Emserfusa	\$ 6,817	\$ 17,260	\$ 16,788	\$ 472	97%
E.S.P. de Tocagua - Tocaima	\$ 234	\$ 373	\$ 267	\$ 107	71%
E.S.P. de Tocancipá	\$ 24,819	\$ 75,522	\$ 47,611	\$ 27,911	63%
E.S.P. de Villeta	\$ 8,362	\$ 10,873	\$ 10,533	\$ 341	97%
E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	\$ 16,877	\$ 20,303	\$ 19,960	\$ 343	98%
E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 4,671	\$ 6,072	\$ 5,852	\$ 220	96%
E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 71,597	\$ 79,956	\$ 67,118	\$ 12,838	84%
E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 32,164	\$ 39,934	\$ 37,774	\$ 2,160	95%
E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 35,043	\$ 77,480	\$ 73,355	\$ 4,125	95%
E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 44,795	\$ 67,286	\$ 59,085	\$ 8,201	88%
E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 3,434	\$ 3,733	\$ 3,445	\$ 287	92%
E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibate	\$ 5,109	\$ 5,905	\$ 5,714	\$ 191	97%
E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 2,059	\$ 2,059	\$ 1,866	\$ 193	91%
E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 5,518	\$ 5,578	\$ 6,932	\$ (1,354)	124%

Entidad	Apropiación inicial	Apropiación definitiva	Compromisos	Saldo por comprometer	% Ejecución
E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,793	\$ 2,571	\$ 2,509	\$ 62	98%
E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 684	\$ 767	\$ 39	\$ 728	5%
E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 762	\$ 826	\$ 754	\$ 72	91%
E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,981	\$ 2,787	\$ 2,610	\$ 177	94%
E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 4,336	\$ 4,606	\$ 3,204	\$ 1,402	70%
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 2,383	\$ 2,918	\$ 2,387	\$ 531	82%
E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 447	\$ 547	\$ 481	\$ 66	88%
E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 3,555	\$ 5,708	\$ 2,911	\$ 2,798	51%
E.S.P. Cucunubá Sas	\$ 916	\$ 1,550	\$ 1,440	\$ 110	93%
E.S.P. Alcarí S.A.S. Ricaurte	\$ 3,209	\$ 5,595	\$ 4,103	\$ 1,492	73%
E.S.P. Servipulí S.A.	\$ 328	\$ 352	\$ 343	\$ 8	98%
E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 504	\$ 630	\$ 499	\$ 131	79%
E.S.P. de Ubaté - Emservevilla S.A.	\$ 8,876	\$ 9,237	\$ 8,275	\$ 963	90%
E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 466	\$ 796	\$ 727	\$ 69	91%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	\$ 968	\$ 1,318	\$ 1,314	\$ 4	100%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	\$ 1,863	\$ 2,262	\$ 2,220	\$ 42	98%
E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi EMPANDI S.A.S	\$ 786	\$ 1,062	\$ 1,051	\$ 11	99%
E.S.P. Empresa Regional Jerusalén, Nariño, Guataquí S.A.S.E.S.P	\$ 278	\$ 278	\$ 162	\$ 116	58%
TOTAL	\$ 561,473	\$ 835,836	\$ 725,203	\$ 100,634	88%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.					

En el cuadro presentado, se observa que la apropiación inicial para las ESP en la vigencia 2023 ascendió a un total de \$561,473 millones, mientras que la apropiación definitiva alcanzó los \$825,837 millones. Esto representa un incremento considerable en los recursos asignados a las ESP para el desarrollo de sus actividades y proyectos. Sin embargo, al analizar los compromisos adquiridos por las ESP durante la vigencia 2023, se observa que alcanzaron un total de \$725,203 millones, lo que implica un saldo por comprometer de \$100,634 millones. Esto sugiere que aún existen recursos por asignar y compromisos pendientes de ejecución. En términos de ejecución presupuestaria, se puede calcular el porcentaje de ejecución dividiendo los compromisos adquiridos entre la apropiación

definitiva. En promedio, se obtiene una ejecución del 88% para todas las ESP. No obstante, este porcentaje puede variar significativamente entre las diferentes entidades. Al examinar las ejecuciones presupuestarias de las ESP, se pueden identificar algunas variaciones significativas.

Por ejemplo, las ESP de San Francisco-Emserpsafra S.A.S, Viotá, Sibaté, y Tabio han logrado una ejecución igual o superior al 100%, lo que indica una gestión eficiente de los recursos y compromisos adquiridos. Estas entidades han demostrado una capacidad notable para utilizar sus recursos asignados de manera efectiva. Por otro lado, algunas ESP presentan una ejecución inferior al promedio, como es el caso de Emsercota, que registra una ejecución del 94%. Esto puede

deberse a diversas razones, como retrasos en la ejecución de proyectos, problemas de gestión financiera o limitaciones presupuestarias.

Es crucial que las ESP realicen un seguimiento detallado de la ejecución presupuestaria y los compromisos adquiridos para garantizar una correcta utilización de los recursos y evitar desviaciones significativas. Este enfoque permitirá una gestión financiera más eficiente y transparente.

En conclusión, el análisis de la apropiación, los compromisos y la ejecución presupuestaria de las Empresas de Servicios Públicos permite evaluar su gestión financiera e identificar áreas de mejora. Es fundamental que estas entidades realicen un seguimiento detallado de sus recursos y compromisos para garantizar una utilización eficiente de los mismos.

5.2 ANÁLISIS FINANCIERO

Las Empresas de Servicios Públicos (ESP) han preparado sus Estados Financieros en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo con el marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones. Este informe presenta un consolidado del estado de la situación financiera y del estado de resultados, comparativo entre las vigencias 2022 y 2023, para cuarenta

y ocho (48) Empresas de Servicios Públicos del Departamento de Cundinamarca.

Las cifras incluidas en este consolidado corresponden a la información suministrada por los sujetos vigilados a través del aplicativo SIA CONTRALORÍAS, el Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP de la Contaduría General de la Nación, y documentos remitidos a este Ente de Control.

5.2.1 Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera refleja que las empresas de servicios públicos mantienen una estructura de activos robusta, con una combinación equilibrada de activos corrientes y no corrientes. Asimismo, se

observa un aumento tanto en los pasivos como en el patrimonio, lo que indica una mejora en la solidez financiera.

5.2.1.1 Activo

Al cierre de la vigencia 2023, las ESP registraron un Activo Total de \$854,946 millones, desglosado en activos corrientes por \$257,957 millones (30% del total) y activos no corrientes por \$596,989 millones (70% del total).

El activo corriente mostró una disminución del 3% en 2023 en comparación con 2022, principalmente debido a una reducción del 11% en el efectivo y equivalentes al efectivo. No obstante, hubo un incremento en las cuentas

por cobrar y los inventarios, lo que sugiere una gestión más eficiente de los recursos disponibles.

El activo no corriente aumentó en un 18% en 2023, impulsado principalmente por el aumento en propiedades, planta y equipo. Este incremento refleja inversiones significativas en infraestructura y capacidad operativa, esenciales para mejorar la prestación de servicios.

5.2.1.2 Pasivo

En 2023, las ESP en Cundinamarca registraron un Pasivo Total de \$325,981 millones. Las cuentas más representativas fueron cuentas por pagar (\$121,005 millones, 37% del total), otros pasivos (\$150,449 millones, 46%) y beneficios a los empleados (\$17,018 millones, 5%).

El pasivo total incrementó en un 20% en 2023. Este incremento se debe principalmente a un aumento en préstamos por pagar y cuentas por pagar, reflejando una mayor necesidad de financiamiento para proyectos y operaciones. No obstante, las provisiones disminuyeron en un 52%, indicando una reducción en los pasivos contingentes.

5.2.1.3 Patrimonio

El patrimonio de las ESP incrementó en un 6% en 2023, alcanzando los \$528,965 millones. Este aumento sugiere un fortalecimiento del valor

neto de las empresas, asociado a mejores resultados operativos y la capitalización de excedentes

Cuadro Estado de Situación Financiera de las Empresas de Servicios Públicos

Código	Cuenta	2022	% Part.	2023	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
1	ACTIVOS	\$ 770,577	100%	\$ 854,946	100%	\$ 84,370	11%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 175,436	23%	\$ 155,319	18%	\$ (20,117)	-11%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 3,837	0%	\$ 6,044	1%	\$ 2,207	58%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	\$ 67,361	9%	\$ 70,819	8%	\$ 3,458	5%
1.4	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 423	0%	\$ 87	0%	\$ (336)	-79%
1.5	INVENTARIOS	\$ 19,810	3%	\$ 24,688	3%	\$ 4,878	25%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 453,053	59%	\$ 533,288	62%	\$ 80,235	18%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
1.8	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
1.9	OTROS ACTIVOS	\$ 50,656	7%	\$ 64,700	8%	\$ 14,044	28%
2	PASIVOS	\$ 272,214	100%	\$ 325,981	100%	\$ 53,767	20%
2.2	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ -	0%	\$ 333	0%	\$ 333	0%
2.3	PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 3,107	1%	\$ 24,859	8%	\$ 21,752	700%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	\$ 94,860	35%	\$ 121,005	37%	\$ 26,145	28%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 14,711	5%	\$ 17,018	5%	\$ 2,306	16%
2.6	OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
2.7	PROVISIONES	\$ 25,565	9%	\$ 12,318	4%	\$ (13,247)	-52%
2.9	OTROS PASIVOS	\$ 133,970	49%	\$ 150,449	46%	\$ 16,479	12%
3	PATRIMONIO	\$ 498,363	100%	\$ 528,965	100%	\$ 30,602	6%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$ 498,363	100%	\$ 528,965	100%	\$ 30,602	6%
4	INGRESOS	\$ 394,815	100%	\$ 483,487	100%	\$ 88,672	22%
4.1	INGRESOS FISCALES	\$ 0	0%	\$ 1	0%	\$ 1	0%
4.2	VENTA DE BIENES	\$ 2,863	1%	\$ 4,206	1%	\$ 1,343	47%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	\$ 382,360	97%	\$ 451,676	93%	\$ 69,316	18%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ 760	0%	\$ 3,885	1%	\$ 3,126	411%
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
4.8	OTROS INGRESOS	\$ 8,831	2%	\$ 23,718	5%	\$ 14,887	169%
5	GASTOS	\$ 105,332	100%	\$ 139,747	100%	\$ 34,415	33%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$ 77,092	73%	\$ 100,110	72%	\$ 23,018	30%
5.2	DE VENTAS	\$ 963	1%	\$ 893	1%	\$ (70)	-7%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 10,878	10%	\$ 9,369	7%	\$ (1,509)	-14%

5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
5.5	GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
5.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
5.8	OTROS GASTOS	\$ 16,399	16%	\$ 29,375	21%	\$ 12,976	79%
6	<u>COSTOS DE VENTAS</u>	\$ 268,326	100%	\$ 361,816	100%	\$ 93,491	35%
6	COSTOS DE VENTAS	\$ 268,326	100%	\$ 361,816	100%	\$ 93,491	35%
8	<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>	\$ 245	100%	\$ 76	100%	\$ (170)	-69%
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	\$ 509	207%	\$ 482,794	639033%	\$ 482,285	94816%
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	\$ 1,619	659%	\$ 5,103	6754%	\$ 3,484	215%
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	\$ (1,882)	-767%	\$ (487,821)	-645687%	\$ (485,939)	25822%
9	<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>	\$ 18,551	100%	\$ 20,762	100%	\$ 2,211	12%
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	\$ 248,069	1337%	\$ (2,070)	-10%	\$ (250,139)	-101%
9.3	ACREEDORES DE CONTROL	\$ 75,955	409%	\$ 54,311	262%	\$ (21,644)	-28%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	\$ (305,473)	-1647%	\$ (31,480)	-152%	\$ 273,993	-90%

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

5.2.2 Estado de resultados

El Estado de Resultados consolidado de las ESP de Cundinamarca para la vigencia 2023 muestra un total de ingresos operacionales de \$483,487 millones, principalmente provenientes de la venta de servicios (\$451,676 millones), que representan el 93% de los ingresos totales. Los ingresos operacionales aumentaron un 22% en 2023 en comparación con 2022, reflejando una mayor demanda de servicios y una gestión eficiente de los recursos. Los costos de ventas aumentaron en un 35% en 2023, en línea con el crecimiento de los ingresos, indicando mayores costos asociados con la provisión de servicios. Los gastos operacionales también aumentaron en un 33%, siendo los gastos de administración y operación el mayor componente

(72% de los gastos totales). El excedente operacional, que es la diferencia entre los ingresos y los gastos operacionales, aumentó un 36% en 2023, indicando una mejora en la eficiencia operativa de las ESP.

Otros ingresos y gastos también tuvieron un impacto significativo en el resultado final. Los otros ingresos aumentaron un 169%, mientras que los otros gastos aumentaron un 79%. Estos elementos incluyen ingresos y gastos no operativos, como inversiones financieras o subsidios recibidos. El excedente del ejercicio, que refleja la ganancia o pérdida neta después de considerar todos los ingresos y gastos, aumentó un 63% en 2023, sugiriendo una mejora en la rentabilidad de las ESP durante el período analizado.

Las Empresas de Servicios Públicos (ESP) en Cundinamarca han mostrado un desempeño financiero robusto y una notable capacidad de gestión durante las vigencias 2022 y 2023. El análisis revela un aumento del 11% en los activos totales, alcanzando los \$854,946 millones en 2023, impulsado principalmente por fuertes inversiones en propiedades, planta y equipo. Sin embargo, se observó una disminución del 11% en el efectivo y equivalentes al efectivo, lo que puede reflejar una menor liquidez a corto plazo.

Los pasivos totales aumentaron un 20%, principalmente debido a un incremento en los préstamos y cuentas por pagar, sugiriendo una mayor dependencia del financiamiento externo para cubrir las necesidades operativas y de inversión. A pesar de este aumento, el patrimonio de las ESP creció un 6%, alcanzando los \$528,965 millones, indicando un fortalecimiento en el valor neto de las empresas y una mejora en los resultados operativos. Los ingresos operacionales aumentaron un 22% en 2023,

reflejando una mayor demanda de servicios y una gestión eficiente de los recursos. Sin embargo, los costos de ventas y los gastos operacionales también experimentaron incrementos del 35% y 33% respectivamente, lo que subraya la necesidad de una gestión continua y eficiente de los costos para mantener la rentabilidad.

El excedente operacional creció un 36%, lo que sugiere una mejora en la eficiencia operativa. Además, se registraron aumentos significativos en otros ingresos (169%) y otros gastos (79%), incluyendo ingresos y gastos no operativos como inversiones financieras o subsidios, impactando positivamente en el resultado final de las empresas. En resumen, las ESP han logrado equilibrar el crecimiento en ingresos y costos, resultando en una mayor

Rentabilidad. No obstante, es crucial seguir monitoreando los niveles de liquidez y gestionar adecuadamente los incrementos en costos y pasivos para asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

CAPÍTULO VI

MUNICIPIOS



*Catedral de Sal de Zipaquirá
Imagen - Web: Alcaldía Zipaquirá.*



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA

CAPÍTULO VI. MUNICIPIOS

El departamento de Cundinamarca está compuesto por 116 municipios, además del Distrito Capital de Bogotá. De estos 117 entes territoriales, 115 están bajo la supervisión de la Contraloría de Cundinamarca (CC). No obstante, el Distrito Capital de Bogotá, debido a su estatus especial, es supervisado por la Contraloría Distrital, y el municipio de Soacha por la Contraloría Municipal de Soacha. Por lo tanto, en este capítulo se presentan los resultados de la gestión presupuestal y el análisis financiero correspondiente al año 2023 para los 115 municipios que están bajo la jurisdicción de la CC.

Por lo tanto, en este capítulo se presentan los resultados de la gestión presupuestal y el análisis financiero correspondiente a la vigencia 2023 para los 115 municipios que están bajo la jurisdicción de la CC.

6.1 CATEGORIZACIÓN PRESUPUESTAL

Para realizar un análisis adecuado de la gestión financiera de cada administración municipal, es crucial conocer la categorización presupuestal de cada entidad territorial. Esta categorización se establece en función de la población y los ingresos corrientes de libre destinación de cada entidad para cada periodo fiscal.

En el cuadro y la figura siguiente se presenta la clasificación presupuestal de los municipios. Se observan cambios en la categorización presupuestal de los municipios sujetos a control entre 2022 y 2023. Algunas

categorías experimentaron aumentos o disminuciones en el número de municipios clasificados, mientras que otras permanecieron estables.

Cuadro Categoría presupuestal 2022 y 2023 de los municipios sujetos de control

Categoría	2022	2023	Variación
Categoría 1	3	3	0
Categoría 2	7	8	-1
Categoría 3	3	3	0
Categoría 4	2	3	-1
Categoría 5	4	3	1
Categoría 6	96	95	1
TOTAL	115	115	4

Fuente: Resolución 314 de 2022 Contaduría General de la Nación

Figura Categorización presupuestal de los municipios sujetos de control por parte de la CDC para la vigencia 2023

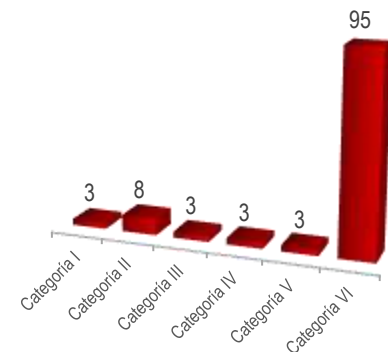
<i>Categoría 1</i>	El número de municipios en esta categoría se mantuvo constante en 3 durante ambos años, indicando que no hubo cambios en su clasificación presupuestal.
<i>Categoría 2</i>	Hubo un incremento de 1 municipio en esta categoría, pasando de 7 en 2022 a 8 en 2023, lo que representa un crecimiento del 14.3% en el número de municipios clasificados.
<i>Categoría 3</i>	Esta categoría se mantuvo estable con 3 municipios en ambos años, sin cambios en su clasificación.
<i>Categoría 4</i>	Aumentó en 1 municipio, pasando de 2 en 2022 a 3 en 2023, lo que representa un incremento del 50% en el número de municipios clasificados.
<i>Categoría 5</i>	Se registró una disminución de 1 municipio, pasando de 4 en 2022 a 3 en 2023, lo que implica una reducción del 25% en esta categoría.
<i>Categoría 6</i>	La mayoría de los municipios permaneció en esta categoría con una ligera reducción de 96 en 2022 a 95 en 2023, indicando que la mayoría no experimentó cambios significativos en su clasificación presupuestal.

En la vigencia 2023, la categorización presupuestal reveló que el 82.6% de los municipios, es decir, 95 entidades territoriales, fueron clasificados en la Categoría VI. Esta categoría engloba a los municipios con una población inferior a 10,000 habitantes y con Ingresos Corrientes de Libre Destinación (ICLD) no superiores a \$15,466,779 millones por municipio.

Por otro lado, los municipios ubicados en las categorías I y II representaron el 9.6% del total de entidades territoriales, sumando un total de 11 municipios. Estos municipios reportaron ICLD que oscilaron entre \$5,520.608 millones y \$182,344.366 millones durante el año 2023.

El 7.8% restante corresponde a los municipios de las categorías III, IV y V. En la siguiente gráfica se muestra la distribución de los municipios por categoría.

Gráfica Resumen Categoría municipal



Esta información revela una predominancia de municipios clasificados en la Categoría VI, la cual abarca la mayoría de los municipios con menor población y niveles de ingresos corrientes de libre destinación más limitados. Por otro lado, los municipios ubicados en las categorías I y II representan aquellos con mayores ingresos corrientes y posiblemente una población más numerosa.

6.2 LÍMITE DE LOS GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

Según lo establecido en el artículo 6 de la Ley 617 del año 2000, se establecen límites máximos para los gastos de funcionamiento de los municipios en relación a sus ingresos corrientes de libre destinación (ICLD). Estos límites varían dependiendo de la categoría del municipio:

Cuadro 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 determinar si los límites establecidos en el cuadro anterior

fueron excedidos o no, el Contralor General de la República, según el Artículo 2 de la Ley 617 de 2000, certifica los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) recaudados y los gastos de funcionamiento (GF) de la vigencia anterior de los Departamentos, Distritos y Municipios del país. De esta manera, es posible calcular 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.

El cálculo del indicador se realiza de la siguiente manera:

$$\text{Indicador} = (\text{GF} / \text{ICLD}) * 100$$

$$\text{Indicador} = (1.392 / 1.024) * 100$$

$$\text{Resultado del indicador} = 74\%$$

Si el indicador calculado para cada entidad es inferior al límite establecido y se encuentra alejado de él, indica que la entidad territorial es auto sostenible y cuenta con recursos propios suficientes para cubrir los gastos de funcionamiento corriente, así como para atender otras obligaciones, ejecutar proyectos de inversión y cumplir con el servicio de la deuda.

6.2.1 Viabilidad Financiera 2023

La revisión de los ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) y los gastos de funcionamiento (GF) de los municipios, según lo estipulado en la Ley 617 de 2000, es fundamental para determinar la viabilidad financiera y el nivel de riesgo de sostenibilidad fiscal de cada entidad territorial. Una gestión eficiente en estos aspectos proporciona una visión clara de la situación financiera de los gobiernos municipales.

A continuación, se presenta un resumen comparativo de la situación financiera de cada entidad territorial al cierre de 2022 y 2023, tomando en cuenta su viabilidad financiera. Según el informe de viabilidad financiera de los municipios de Cundinamarca (SPD, 2023), cada municipio fue clasificado en uno de los cuatro rangos del indicador GF/ICLD:

MUY ALTA VIABILIDAD FINANCIERA (solvente):

Los municipios clasificados en este rango han demostrado una gestión financiera buena, manteniendo un bajo porcentaje de gastos de funcionamiento en relación con sus ingresos corrientes de libre

destinación (ICLD). Esto refleja una notable capacidad para generar excedentes y destinar recursos a diversas áreas de inversión y desarrollo.

MUNICIPIOS	CATEGORIA	% GF/ICLD LIMITE	2022		2023	
			INDICADOR GF/ICLD	ESTADO DEL INDICADOR	INDICADOR GF/ICLD	ESTADO DEL INDICADOR
COTA	2°	70%	17.61%	SOLVENTE	16.02%	SOLVENTE
MOSQUERA	1°	65%	19.83%	SOLVENTE	22.43%	SOLVENTE
TENJO	3°	70%	20.51%	SOLVENTE	21.65%	SOLVENTE
FUNZA	1°	65%	22.91%	SOLVENTE	23.87%	SOLVENTE
TOCANCIPA	2°	70%	23.05%	SOLVENTE	24.58%	SOLVENTE
CAJICA	2°	70%	23.22%	SOLVENTE	35.16%	SOLVENTE
LA VEGA	6°	80%	26.69%	SOLVENTE	27.88%	SOLVENTE
SIBATE	5°	80%	29.00%	SOLVENTE	34.92%	SOLVENTE
SESQUILE	6°	80%	29.45%	SOLVENTE	22.15%	SOLVENTE
GACHANCIPA	6°	80%	31.08%	SOLVENTE	35.96%	SOLVENTE
GUACHETA	6°	80%	31.30%	SOLVENTE	29.92%	SOLVENTE
LA MESA	5°	80%	31.94%	SOLVENTE	27.81%	SOLVENTE
SOACHA	1°	65%	33.39%	SOLVENTE	33.18%	SOLVENTE

SOPO	3°	70%	33.52%	SOLVENTE	30.99%	SOLVENTE
NILO	6°	80%	34.41%	SOLVENTE	33.53%	SOLVENTE
PACHO	6°	80%	34.64%	SOLVENTE	35.23%	SOLVENTE
COGUA	5°	80%	34.89%	SOLVENTE	32.97%	SOLVENTE
GIRARDOT	3°	70%	35.43%	SOLVENTE	32.85%	SOLVENTE
MADRID	2°	70%	35.76%	SOLVENTE	38.14%	SOLVENTE
CUCUNUBA	6°	80%	37.03%	SOLVENTE	35.44%	SOLVENTE
LENGUAZAQUE	6°	80%	37.14%	SOLVENTE	31.49%	SOLVENTE
ALBAN	6°	80%	37.29%	SOLVENTE	39.05%	SOLVENTE
TAUSA	6°	80%	38.26%	SOLVENTE	34.10%	SOLVENTE
TENA	6°	80%	39.81%	SOLVENTE	36.59%	SOLVENTE
SUTATAUSA	6°	80%	40.85%	SOSTENIBLE	39.08%	SOLVENTE
YACOPI	6°	80%	41.02%	SOSTENIBLE	35.54%	SOLVENTE
SUESCA	6°	80%	42.10%	SOSTENIBLE	38.09%	SOLVENTE
VILLAPINZON	6°	80%	42.72%	SOSTENIBLE	39.20%	SOLVENTE
UBATE	6°	80%	43.86%	SOSTENIBLE	35.61%	SOLVENTE
SUPATA	6°	80%	46.73%	SOSTENIBLE	36.69%	SOLVENTE
VILLETA	6°	80%	47.88%	SOSTENIBLE	37.73%	SOLVENTE
QUEBRADANEGRA	6°	80%	49.89%	SOSTENIBLE	39.56%	SOLVENTE

Los municipios de Funza, Mosquera y Cota destacan por mantener consistentemente bajos indicadores GF/ICLD, lo que refleja una gestión eficiente y sostenible de sus recursos. Cajicá y Madrid muestran incrementos en sus indicadores de 2023, pero aún se mantienen dentro

del rango solvente. En general, todos los municipios en esta categoría han demostrado una excelente capacidad para manejar sus finanzas, generando excedentes y destinándolos a diversas áreas de desarrollo, lo que garantiza su viabilidad financiera a largo plazo

ALTA VIABILIDAD FINANCIERA (Sostenible):

En esta categoría, los municipios muestran una administración financiera sólida, manteniendo sus gastos de funcionamiento en niveles apropiados en relación con sus

ingresos corrientes de libre destinación (ICLD). Esto indica una buena sostenibilidad fiscal y la capacidad de asignar recursos a proyectos de inversión y al pago de deudas.



MUNICIPIOS	CATEGORIA	% GF/ICLD LIMITE	2022		2023	
			INDICADOR GF/ICLD	ESTADO DEL INDICADOR	INDICADOR GF/ICLD	ESTADO DEL INDICADOR
EL PEÑON	6°	80%	51.98%	SOSTENIBLE	51.36%	SOSTENIBLE
LA PEÑA	6°	80%	52.36%	SOSTENIBLE	51.06%	SOSTENIBLE
CACHIPAY	6°	80%	52.51%	SOSTENIBLE	52.60%	SOSTENIBLE
UTICA	6°	80%	54.55%	SOSTENIBLE	52.86%	SOSTENIBLE
GACHETA	6°	80%	55.33%	SOSTENIBLE	56.16%	SOSTENIBLE
SAN JUAN DE RIOSECO	6°	80%	56.42%	SOSTENIBLE	54.61%	SOSTENIBLE
SUSA	6°	80%	56.79%	SOSTENIBLE	59.56%	SOSTENIBLE
BITUIMA	6°	80%	57.17%	SOSTENIBLE	46.31%	SOSTENIBLE
QUIPILE	6°	80%	57.65%	SOSTENIBLE	53.37%	SOSTENIBLE
TIBIRITA	6°	80%	57.84%	SOSTENIBLE	53.94%	SOSTENIBLE
MEDINA	6°	80%	58.37%	SOSTENIBLE	54.28%	SOSTENIBLE
UBAQUE	6°	80%	59.03%	SOSTENIBLE	48.42%	SOSTENIBLE
GUTIERREZ	6°	80%	59.98%	SOSTENIBLE	59.01%	SOSTENIBLE
VIANI	6°	80%	60.84%	RIESGO	57.36%	SOSTENIBLE
PUERTO SALGAR	6°	80%	61.92%	RIESGO	55.99%	SOSTENIBLE
NEMOCON	6°	80%	69.53%	RIESGO	58.52%	SOSTENIBLE
GAMA	6°	80%	69.84%	RIESGO	52.18%	SOSTENIBLE
ANAPOIMA	4°	80%	31.99%	SOLVENTE	41.31%	SOSTENIBLE
GUASCA	6°	80%	33.32%	SOLVENTE	42.71%	SOSTENIBLE
ZIPAQUIRA	2°	70%	34.80%	SOLVENTE	41.03%	SOSTENIBLE
VILLAGOMEZ	6°	80%	35.31%	SOLVENTE	41.17%	SOSTENIBLE
UNE	6°	80%	38.17%	SOLVENTE	46.91%	SOSTENIBLE
FACATATIVA	2°	70%	38.41%	SOLVENTE	42.27%	SOSTENIBLE
VERGARA	6°	80%	38.59%	SOLVENTE	42.31%	SOSTENIBLE
CHOACHI	6°	80%	38.74%	SOLVENTE	42.17%	SOSTENIBLE
FUSAGASUGA	2°	70%	39.00%	SOLVENTE	45.64%	SOSTENIBLE
LA PALMA	6°	80%	39.04%	SOLVENTE	58.16%	SOSTENIBLE
SAN FRANCISCO	6°	80%	39.32%	SOLVENTE	44.78%	SOSTENIBLE
FUQUENE	6°	80%	39.56%	SOLVENTE	51.11%	SOSTENIBLE
SIMIJACA	6°	80%	40.10%	SOSTENIBLE	48.10%	SOSTENIBLE
FOSCA	6°	80%	40.85%	SOSTENIBLE	56.65%	SOSTENIBLE
LA CALERA	4°	80%	42.03%	SOSTENIBLE	45.75%	SOSTENIBLE

GRANADA	6°	80%	42.10%	SOSTENIBLE	43.79%	SOSTENIBLE
CHOCONTA	6°	80%	42.31%	SOSTENIBLE	40.11%	SOSTENIBLE
SAN ANTONIO DEL TEQUENDA	6°	80%	42.69%	SOSTENIBLE	48.87%	SOSTENIBLE
SUBACHOQUE	6°	80%	42.91%	SOSTENIBLE	45.29%	SOSTENIBLE
RICAUORTE	4°	80%	43.37%	SOSTENIBLE	40.36%	SOSTENIBLE
SILVANIA	6°	80%	43.52%	SOSTENIBLE	40.49%	SOSTENIBLE
QUETAME	6°	80%	43.70%	SOSTENIBLE	43.22%	SOSTENIBLE
CHIPAQUE	6°	80%	44.38%	SOSTENIBLE	40.43%	SOSTENIBLE
TABIO	6°	80%	45.23%	SOSTENIBLE	47.18%	SOSTENIBLE
EL COLEGIO	6°	80%	45.67%	SOSTENIBLE	47.95%	SOSTENIBLE
AGUA DE DIOS	6°	80%	46.14%	SOSTENIBLE	51.80%	SOSTENIBLE
TOCAIMA	6°	80%	46.34%	SOSTENIBLE	47.85%	SOSTENIBLE
BOJACA	6°	80%	46.91%	SOSTENIBLE	58.31%	SOSTENIBLE
GUAYABETAL	6°	80%	47.68%	SOSTENIBLE	51.30%	SOSTENIBLE
PAIME	6°	80%	47.88%	SOSTENIBLE	43.73%	SOSTENIBLE
EL ROSAL	6°	80%	48.28%	SOSTENIBLE	46.95%	SOSTENIBLE
TOPAIPÍ	6°	80%	48.29%	SOSTENIBLE	56.27%	SOSTENIBLE
NARIÑO	6°	80%	48.61%	SOSTENIBLE	55.17%	SOSTENIBLE
JERUSALEN	6°	80%	48.77%	SOSTENIBLE	50.42%	SOSTENIBLE
NOCAIMA	6°	80%	49.80%	SOSTENIBLE	50.96%	SOSTENIBLE
SASAIMA	6°	80%	50.15%	SOSTENIBLE	53.58%	SOSTENIBLE
NIMAIMA	6°	80%	50.51%	SOSTENIBLE	52.39%	SOSTENIBLE
UBALA	6°	80%	50.60%	SOSTENIBLE	49.40%	SOSTENIBLE
CHIA	1°	65%	51.25%	SOSTENIBLE	47.73%	SOSTENIBLE
ANOLAIMA	6°	80%	51.52%	SOSTENIBLE	45.67%	SOSTENIBLE
CAQUEZA	6°	80%	51.72%	SOSTENIBLE	55.84%	SOSTENIBLE

Estos municipios han demostrado una gestión financiera estable, manteniendo sus indicadores GF/ICLD dentro de los límites permitidos y mejorando su sostenibilidad fiscal. Chía, Zipaquirá y Facatativá destacan por su capacidad de mantenerse

sostenibles, incluso con incrementos en sus gastos de funcionamiento. Puerto Salgar y Gama han mejorado significativamente sus indicadores, pasando de estados de riesgo a sostenibilidad, lo que refleja una mejora en la gestión de sus finanzas municipales.

BAJA VIABILIDAD FINANCIERA (Riesgo):

Los municipios en esta categoría cumplen con los límites de gastos de funcionamiento establecidos por la Ley 617 de 2000 y tienen alguna capacidad para generar ahorro. No obstante, dependen significativamente de las transferencias y están expuestos a desequilibrios financieros, lo que

aumenta su riesgo fiscal. Esta vulnerabilidad resalta la necesidad de una gestión financiera más sólida y la diversificación de las fuentes de ingresos. A continuación, se analiza la situación de los municipios que han experimentado un retroceso o una mejora en su viabilidad financiera entre 2022 y 2023.

MUNICIPIOS	CATEGORIA	% GF/ICLD LIMITE	2022		2023	
			INDICADOR GF/ICLD	ESTADO DEL INDICADOR	INDICADOR GF/ICLD	ESTADO DEL INDICADOR
CAPARRAPI	6°	80%	53.39%	SOSTENIBLE	69.21%	RIESGO
FOMEQUE	6°	80%	54.88%	SOSTENIBLE	60.93%	RIESGO
CARMEN DE CARUPA	6°	80%	54.91%	SOSTENIBLE	67.74%	RIESGO
PARATEBUENO	6°	80%	55.03%	SOSTENIBLE	60.01%	RIESGO
ARBELAEZ	6°	80%	55.57%	SOSTENIBLE	61.60%	RIESGO
GUATAVITA	6°	80%	55.96%	SOSTENIBLE	64.08%	RIESGO
VENECIA	6°	80%	57.13%	SOSTENIBLE	60.36%	RIESGO
SAN CAYETANO	6°	80%	57.88%	SOSTENIBLE	65.39%	RIESGO
JUNIN	6°	80%	58.07%	SOSTENIBLE	64.71%	RIESGO
ZIPACON	6°	80%	59.01%	SOSTENIBLE	66.31%	RIESGO
MACHETA	6°	80%	60.40%	RIESGO	62.76%	RIESGO
VIOTA	6°	80%	60.50%	RIESGO	62.44%	RIESGO
TIBACUY	6°	80%	61.59%	RIESGO	62.22%	RIESGO
PANDI	6°	80%	63.00%	RIESGO	69.46%	RIESGO
SAN BERNARDO	6°	80%	65.10%	RIESGO	60.82%	RIESGO
PASCA	6°	80%	66.03%	RIESGO	66.64%	RIESGO
GACHALA	6°	80%	77.15%	CRITICO	69.90%	RIESGO
GUAYABAL DE SIQUIMA	6°	80%	45.81%	SOSTENIBLE	64.09%	RIESGO
CHAGUANI	6°	80%	46.37%	SOSTENIBLE	65.90%	RIESGO
GUADUAS	6°	80%	48.20%	SOSTENIBLE	61.37%	RIESGO
APULO	6°	80%	48.89%	SOSTENIBLE	63.31%	RIESGO

Caparrapí mostró un incremento significativo en su indicador GF/ICLD, pasando de un 53.39% en 2022, considerado sostenible, a un 69.21% en 2023, lo que lo coloca en la categoría de riesgo. Este aumento sugiere una mayor dependencia de las transferencias y una posible incapacidad para generar suficientes ingresos propios, acercándose peligrosamente al límite del 80%.

Guaduas también ha visto un empeoramiento en su situación financiera, incrementando su indicador GF/ICLD de 48.20% en 2022 a 61.37% en 2023, entrando así en la categoría de riesgo. La gestión de los recursos en Guaduas necesita mejorar para evitar depender excesivamente de las transferencias y asegurar una mayor estabilidad financiera. Zipacón ha pasado de ser sostenible en 2022 con un indicador GF/ICLD de 59.01% a estar en riesgo en 2023 con un 66.31%. Este cambio indica que sus gastos de funcionamiento están incrementándose de manera

significativa y acercándose al límite del 80%, lo que podría comprometer su viabilidad financiera a largo plazo.

Gachalá, aunque sigue en la categoría de riesgo, ha mejorado su indicador GF/ICLD, reduciéndolo de 77.15% en 2022 (crítico) a 69.90% en 2023 (riesgo). Esta reducción es un paso positivo hacia la sostenibilidad, pero el municipio aún necesita continuar mejorando para salir completamente de la categoría de riesgo. Machetá ha mantenido su situación de riesgo, incrementando ligeramente su indicador GF/ICLD de 60.40% en 2022 a 62.76% en 2023. Este municipio necesita implementar medidas urgentes para controlar sus gastos de funcionamiento y mejorar su capacidad de generar ingresos propios. Guatavita también ha visto un deterioro en su situación, pasando de un indicador sostenible de 55.96% en 2022 a 64.08% en 2023, entrando así en la categoría de riesgo. La gestión financiera de Guatavita requiere atención para revertir esta tendencia y asegurar una mayor sostenibilidad fiscal.

MUY BAJA VIABILIDAD FINANCIERA (Crítico):

Este rango indica que los municipios presentan un alto riesgo de sostenibilidad fiscal debido a un elevado porcentaje de gastos de funcionamiento en relación con sus ingresos corrientes de libre destinación (ICLD). Esto los hace altamente dependientes de las transferencias de la Nación y los

coloca muy cerca de incumplir los límites de gasto establecidos por la Ley 617 de 2000. En consecuencia, requieren atención especial para garantizar su sostenibilidad financiera a largo plazo. Todos los municipios listados a continuación pertenecen a la categoría 6ta, con un límite de ley del 80%.

MUNICIPIOS	CATEGORIA	% GF/ICLD LIMITE	2022		2023	
			INDICADOR GF/ICLD	ESTADO DEL INDICADOR	INDICADOR GF/ICLD	ESTADO DEL INDICADOR
PULI	6°	80%	55.47%	SOSTENIBLE	71.74%	CRITICO
GUATAQUI	6°	80%	62.23%	RIESGO	71.46%	CRITICO
BELTRAN	6°	80%	69.00%	RIESGO	74.88%	CRITICO
MANTA	6°	80%	72.56%	CRITICO	72.76%	CRITICO
CABRERA	6°	80%	75.09%	CRITICO	74.83%	CRITICO

Guataquí mostró un aumento significativo en su indicador GF/ICLD, pasando de 62.23% en 2022 (riesgo) a 71.46% en 2023 (crítico). Este incremento sugiere una gestión financiera deficiente y una mayor dependencia de las transferencias, acercándose peligrosamente al límite del 80%.

Beltrán también ha experimentado un empeoramiento en su situación financiera, incrementando su indicador GF/ICLD de 69.00% en 2022 (riesgo) a 74.88% en 2023 (crítico). Este aumento indica una creciente incapacidad para controlar los gastos de funcionamiento y generar ingresos propios suficientes.

Pulí pasó de ser sostenible en 2022 con un indicador GF/ICLD de 55.47% a estar en estado crítico en 2023 con un 71.74%. Este cambio drástico señala una gestión financiera problemática y una alta dependencia de las transferencias nacionales.

Manta ha mantenido su situación crítica, con indicadores GF/ICLD de

72.56% en 2022 y 72.76% en 2023. Este municipio necesita medidas urgentes para reducir sus gastos de funcionamiento y mejorar su capacidad de generar ingresos propios.

Cabrera también se mantiene en una situación crítica, con indicadores de 75.09% en 2022 y 74.83% en 2023. La falta de mejora en su gestión financiera y su alta dependencia de las transferencias indican una necesidad urgente de revisión para asegurar su sostenibilidad fiscal.

En conclusión, los municipios en esta categoría requieren una atención especial y la implementación de estrategias financieras más efectivas para reducir sus gastos de funcionamiento, mejorar su capacidad de generación de ingresos propios y disminuir su dependencia de las transferencias de la Nación. Sin estas medidas, estos municipios seguirán enfrentando un alto riesgo de sostenibilidad fiscal.

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.

Resumen general, la viabilidad financiera de los municipios, se observa una ligera variación en la distribución de los municipios en las diferentes categorías entre las vigencias 2022 y 2023. A continuación, se presentan los datos generales actualizados:

En la categoría "Crítico", se registraron 5 municipios en la vigencia 2023, lo cual representa un aumento en comparación con los 2 municipios del año anterior.

En la categoría "Riesgo", se mantuvo un número similar de municipios, con 21 en la vigencia 2023, en comparación con los 19 del año anterior.

En la categoría "Sostenible", se observa una disminución en el número de municipios, pasando de 66 en la vigencia 2022 a 58 en la vigencia 2023, lo cual indica una mejora en la viabilidad financiera de estos municipios.

En la categoría "Solvente", se registró una ligera disminución en el número de municipios, pasando de 34 en la vigencia 2022 a 32 en la vigencia 2023.

En resumen, la mayoría de los municipios se encuentran en la categoría de "Sostenible", lo cual es positivo y muestra una tendencia hacia una mayor estabilidad financiera. Sin embargo, es importante seguir monitoreando y fortaleciendo las prácticas financieras en aquellos municipios que se encuentran en las categorías de "Crítico" y "Riesgo", con el objetivo de asegurar una mejora continua en su viabilidad financiera y reducir la dependencia de las transferencias de la Nación.

6.3 CONTRATACIÓN PÚBLICA DE LOS MUNICIPIOS

El presente informe analiza la contratación pública realizada por los municipios en Cundinamarca para los años 2022 y 2023, a partir de tres componentes principales: modalidades de contratación, origen del presupuesto y sectores de la contratación pública municipal. Este análisis detallado permitirá entender mejor las dinámicas y prioridades en la contratación pública de los municipios.

6.3.1 Modalidades de contratación

Las modalidades de contratación analizadas son Licitaciones Públicas, Contratación Directa, Selección Abreviada, Mínima Cuantía, Concurso de Méritos y Convocatoria Pública - Decreto 092/2017.

Cuadro Modalidades contratadas por los municipios en la vigencia 2022 - 2023

MODALIDAD	2022			2023		
	CONTRATOS	VALOR	%	CONTRATOS	VALOR	%
LICITACIONES PÚBLICAS	611	\$ 1,192,407	45%	640	\$ 1,325,106	43%
CONTRATACIÓN DIRECTA	26,577	\$ 812,777	31%	31,236	\$ 942,713	30%
SELECCIÓN ABREVIADA	2,317	\$ 408,580	15%	2,716	\$ 555,445	18%
MÍNIMA CUANTÍA	6,401	\$ 119,298	5%	6,116	\$ 131,950	4%
CONCURSO DE MÉRITOS	441	\$ 97,831	4%	462	\$ 93,482	3%
CONVOCATORIA PÚBLICA - DECRETO 092/2017	80	\$ 19,750	1%	129	\$ 45,364	1%
TOTAL GENERAL	36,427	\$ 2,650,642	100%	41,299	\$ 3,094,059	100%

En Licitaciones Públicas, en 2022 se realizaron 611 contratos por un valor de \$1,192, 407 (45%), mientras que en 2023 se realizaron 640 contratos por un valor de \$1,325.106 (43%). La Contratación Directa aumentó el número de contratos de 26,577 en 2022 a 31,236 en 2023, con un incremento en el valor de \$812,777 (31%) a \$942,713 (30%). La Selección Abreviada también mostró un incremento tanto en contratos como en valor, pasando de 2,317 contratos \$408,580 (15%) en 2022 a 2,716

contratos \$555,445 (18%) en 2023. Las licitaciones públicas y la contratación directa siguen siendo las modalidades predominantes, aunque hay un incremento notable en la modalidad de selección abreviada. La alta dependencia en la contratación directa y el incremento en la selección abreviada indican un movimiento hacia modalidades más rápidas y eficientes, mientras que la estabilidad en las licitaciones públicas resalta su importancia continua.

6.3.2 Origen del Presupuesto de los Contratos Celebrados

El presupuesto municipal refleja la planificación de ingresos y gastos para un determinado periodo, y su correcta ejecución es esencial para el logro de los objetivos establecidos.

Cuadro origen del presupuesto contratados por los municipios en la vigencia 2022 2023

ORIGEN DEL PRESUPUESTO PARA CONTRATAR	2022			2023		
	CONTRATOS	VALOR	%	CONTRATOS	VALOR	%
RECURSOS PROPIOS	15,240	\$ 993,904	37%	17,396	\$ 979,032	32%
MIXTOS	8,358	\$ 490,184	18%	9,805	\$ 651,824	21%
OTROS	2,879	\$ 457,579	17%	3,215	\$ 474,601	15%
NACIÓN SGP	8,298	\$ 292,276	11%	8,096	\$ 303,082	10%
DEPARTAMENTALES	566	\$ 272,210	10%	983	\$ 401,836	13%
NACIÓN SGR	101	\$ 64,301	2%	229	\$ 107,051	3%
MUNICIPALES	954	\$ 53,286	2%	1,519	\$ 73,742	2%
EMPRÉSTITOS	31	\$ 26,903	1%	56	\$ 102,891	3%
TOTAL GENERAL	36,427	\$ 2,650,642	100%	41,299	\$ 3,094,059	100%

En Recursos Propios, en 2022 se utilizaron \$993,904 (37%) con 15,240 contratos, mientras que en 2023 se utilizaron \$979,032 (32%) con 17,396 contratos. Los fondos Mixtos aumentaron tanto en contratos (de 8,358 a 9,805) como en valor de \$490,184 a \$651,824, representando el 18% en 2022 y el 21% en 2023. En la categoría Otros, los valores pasaron de \$457,579 (17%) en 2022 a \$474,601 (15%) en 2023. Se observa una

reducción en el uso de recursos propios, compensada por un aumento en los recursos mixtos y otros. A pesar del aumento en el número de contratos financiados con recursos propios, su valor y proporción disminuyeron, indicando una mayor dependencia de fuentes externas. El incremento en el uso de fondos mixtos y otros podría reflejar una diversificación de las fuentes de financiamiento.

6.3.2 Sectores de la Contratación Pública Municipal

El presupuesto municipal refleja la planificación de ingresos y gastos para un determinado periodo, y su correcta ejecución es esencial para el logro de los objetivos establecidos.

Cuadro Consolidado de sectores contratados por los municipios en la vigencia 2022-2023

SECTOR	2022			2023		
	CONTRATOS	CONTRATACIÓN	%	CONTRATOS	CONTRATACIÓN	%
CULTURA	4,115	\$ 435,479	16%	4,548	\$ 372,887	12%
FORTALECIMIENTO	9,778	\$ 412,558	16%	11,750	\$ 480,746	16%
GESTION	5,688	\$ 386,372	15%	5,949	\$ 391,596	13%
TRANSPORTE	2,934	\$ 332,885	13%	3,616	\$ 569,358	18%
SOCIAL	4,847	\$ 315,813	12%	5,145	\$ 286,659	9%
EDUCACION	2,010	\$ 258,050	10%	2,542	\$ 298,636	10%
SALUD	2,598	\$ 170,170	6%	2,661	\$ 180,822	6%
VIVIENDA	833	\$ 146,135	6%	1,187	\$ 207,095	7%
SERVICIOS PUBLICOS	1,047	\$ 95,506	4%	1,077	\$ 101,252	3%
AGRO	1,318	\$ 46,602	2%	1,395	\$ 130,149	4%
AMBIENTE	917	\$ 38,954	1%	1,108	\$ 63,672	2%
PUBLICIDAD Y EVENTOS	342	\$ 12,120	0%	321	\$ 11,188	0%
SIN CLASIFICAR	1	\$ 160	0%	14	\$ 1,897	0%
TOTAL GENERAL	36,428	\$ 2,650,802	100 %	41,313	\$ 3,095,956	100%

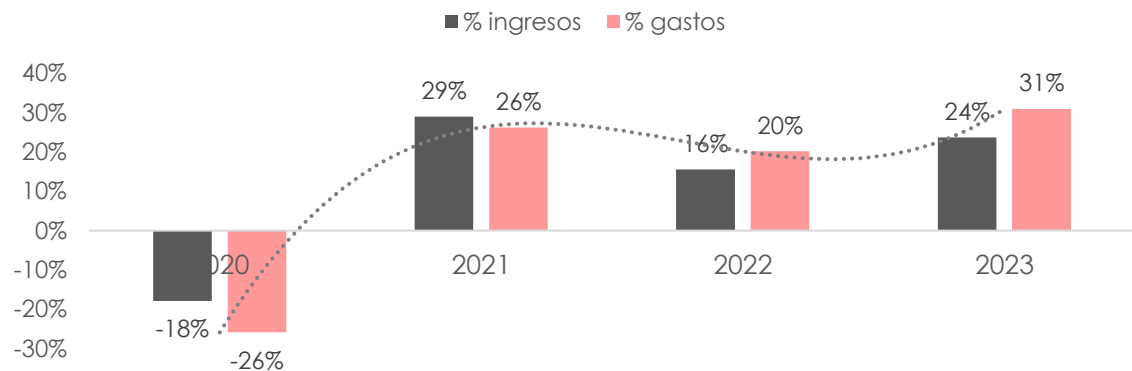
En el sector Cultura, en 2022 se realizaron 4,115 contratos por un valor de \$435,479 representando el (16%) del total. En 2023, los contratos aumentaron a 4,548, aunque el valor disminuyó a \$372,887 representando el (12%). El sector Fortalecimiento mostró un incremento tanto en número de contratos como en valor, pasando de 9,778 contratos \$412,558 (16%) en 2022 a 11,750 contratos \$480,746 (16%) en 2023. En Transporte, hubo un notable aumento en el valor de contratación, pasando de \$332,885 (13%) en 2022 a \$569,358 (18%) en 2023. En contraste, el sector Social disminuyó en valor de \$315.813

(12%) en 2022 a \$286,659 (9%) en 2023. Se observan incrementos significativos en sectores como Fortalecimiento y Transporte, mientras que otros como Cultura y Social mostraron una disminución en el valor de contratación. El aumento en las inversiones en sectores como Fortalecimiento y Transporte refleja un enfoque en la mejora de infraestructura y capacidades institucionales, mientras que la disminución en Cultura y Social sugiere un posible cambio de prioridades o ajustes en el presupuesto destinado a estos sectores.

6.4 GESTIÓN PRESUPUESTAL

La gestión presupuestaria en los municipios es crucial para el desarrollo de sus actividades y la satisfacción de las necesidades de la comunidad. El presupuesto municipal refleja la planificación de ingresos y gastos para un periodo determinado, y su correcta ejecución es vital para alcanzar los objetivos establecidos. En la gráfica y tabla siguiente se observa la variación de los ingresos y los gastos de los municipios, sujetos de control, entre las vigencias 2020-2023.

CUADRO VARIACIÓN GASTOS INGRESOS VIGENCIAS 2020-2023



Durante el 2020, los municipios enfrentaron un año difícil debido a la pandemia de COVID-19. Los ingresos disminuyeron un 18%, totalizando \$3,958 millones. Los gastos también cayeron significativamente en un 26%, reduciéndose a \$3,356 millones. Esta mayor reducción en los gastos en comparación con los ingresos sugiere que se implementaron medidas de austeridad para mantener el equilibrio financiero. El año 2021 mostró una notable recuperación. Los ingresos aumentaron un 29%, alcanzando \$5,107 millones, mientras que los gastos crecieron un 26%, situándose en \$4,238 millones. Este repunte en los ingresos y gastos indica una reactivación económica post-pandemia, permitiendo a los municipios retomar y expandir sus actividades y proyectos.

En 2022, el crecimiento de los ingresos se moderó a un 16%, con un total de \$5,901 millones. Los gastos crecieron un 20%, ascendiendo a \$5,094 millones. Aunque ambos rubros continuaron en ascenso, el incremento mayor en los gastos puede indicar un aumento en la inversión en infraestructura y servicios para atender las crecientes demandas de la comunidad. Para 2023, los ingresos continuaron su tendencia alcista con un incremento del 24%, totalizando \$7,299 millones. Sin embargo, los gastos aumentaron aún más, en un 31%, alcanzando \$6,673 millones. Este crecimiento en los gastos, mayor que el de los ingresos, podría reflejar un enfoque en el desarrollo de grandes proyectos y la mejora de los servicios públicos. El análisis de la gestión presupuestaria

de los municipios durante las vigencias 2020-2023 muestra una recuperación económica progresiva tras el impacto de la pandemia. Los municipios lograron aumentar sus ingresos y ajustar sus gastos para satisfacer las necesidades de sus comunidades. No obstante, el crecimiento sostenido de los gastos, especialmente en los años 2022 y 2023, señala la importancia de una gestión financiera prudente para evitar futuros déficits fiscales. Además, es esencial un análisis detallado que

incluya otros factores relevantes, como el déficit fiscal en 12 municipios en 2022, donde los gastos comprometidos superaron el recaudo de ingresos, en contraste con los 107 municipios restantes que generaron un superávit fiscal.

El siguiente cuadro muestra el déficit fiscal de diversos municipios durante la vigencia 2023. A continuación se presenta un análisis detallado de la situación financiera de estos municipios:

CUADRO Déficit fiscal vigencia 2023

Municipio	Ingresos 2023	Gastos 2023	Déficit
Alcaldía De Ubaque	\$ 33,748	\$ 53,874	\$ (20,126)
Alcaldía De Quetame	\$ 24,758	\$ 44,839	\$ (20,081)
Alcaldía De Girardot	\$ 274,492	\$ 289,601	\$ (15,109)
Alcaldía De La Palma	\$ 20,152	\$ 31,021	\$ (10,869)
Alcaldía De Anapoima	\$ 79,092	\$ 88,133	\$ (9,041)
Alcaldía De Machetá	\$ 27,992	\$ 36,563	\$ (8,570)
Alcaldía De Chaguaní	\$ 7,396	\$ 14,572	\$ (7,176)
Alcaldía De Guayabetal	\$ 20,112	\$ 26,471	\$ (6,359)
Alcaldía De El Peñón	\$ 15,359	\$ 21,356	\$ (5,997)
Alcaldía De Chipaque	\$ 52,758	\$ 58,642	\$ (5,884)
Alcaldía De Mesitas Del Colegio	\$ 62,638	\$ 67,624	\$ (4,986)
Alcaldía De Agua De Dios	\$ 32,697	\$ 36,573	\$ (3,876)
Alcaldía De Villagómez	\$ 13,398	\$ 16,611	\$ (3,213)
Alcaldía De Guachetá	\$ 33,285	\$ 36,137	\$ (2,851)
Alcaldía De Pasca	\$ 25,021	\$ 27,259	\$ (2,238)
Alcaldía De Tocaima	\$ 40,375	\$ 42,432	\$ (2,057)
Alcaldía De Zipacón	\$ 9,252	\$ 10,523	\$ (1,271)
Alcaldía De Cabrera	\$ 13,729	\$ 14,846	\$ (1,117)
Alcaldía De Apulo	\$ 23,911	\$ 24,807	\$ (896)
Alcaldía De Tibacuy	\$ 15,335	\$ 16,223	\$ (888)
Alcaldía De Pulí	\$ 13,655	\$ 14,429	\$ (774)
Alcaldía De Gama	\$ 21,334	\$ 22,082	\$ (748)
Alcaldía De Paratebueno	\$ 21,997	\$ 22,665	\$ (668)
Alcaldía De Nariño	\$ 10,890	\$ 11,517	\$ (627)
Alcaldía De Vianí	\$ 13,248	\$ 13,703	\$ (455)
Alcaldía De Paima	\$ 28,812	\$ 29,147	\$ (335)
Alcaldía De Tibirita	\$ 17,680	\$ 17,962	\$ (282)
Alcaldía De Yacopí	\$ 43,128	\$ 43,394	\$ (266)
Alcaldía De Viotá	\$ 32,247	\$ 32,494	\$ (247)
Alcaldía De Tena	\$ 28,110	\$ 28,183	\$ (73)
TOTAL	\$ 1,056,601	\$ 1,193,683	\$ (137,082)

La gestión presupuestaria en los municipios es crucial para el desarrollo de sus actividades y la satisfacción de las necesidades de la comunidad. El presupuesto municipal refleja la planificación de ingresos y gastos para un periodo determinado, y su correcta ejecución es vital para alcanzar los objetivos establecidos.

En el análisis del déficit fiscal para la vigencia 2023, observamos que los municipios en conjunto presentaron un déficit total de \$137,082 millones. Esto indica que, en promedio, los municipios gastaron significativamente más de lo que ingresaron, reflejando una brecha fiscal importante que deberá ser abordada para evitar problemas financieros futuros.

Los principales contribuyentes a este déficit son los municipios de Ubaque y Quetame, con déficits de \$20,126 millones y \$20,081 millones, respectivamente. Girardot también presenta un déficit considerable de \$15,109 millones. Estos tres municipios combinados representan aproximadamente el 40% del déficit total. Otros municipios con déficits moderados, como Tibirita y Yacopí, tienen déficits de \$282 millones y \$266 millones, respectivamente.

Las causas del déficit fiscal en estos municipios pueden ser variadas, incluyendo una planificación presupuestaria insuficiente, ingresos menores a los esperados, aumentos inesperados en los gastos operativos, o una combinación de estos factores.

Cada municipio deberá realizar un análisis detallado para identificar las causas específicas y tomar medidas correctivas.

La presencia de un déficit fiscal puede tener varios impactos negativos, como la necesidad de recurrir a financiamiento externo, retraso en la ejecución de proyectos, o reducción en la prestación de servicios públicos. Es crucial que los municipios implementen estrategias de gestión fiscal para revertir esta situación y mejorar su sostenibilidad financiera.

Reevaluar las fuentes de ingresos y los patrones de gasto es fundamental. Implementar medidas de austeridad en el corto plazo puede ayudar a reducir el déficit. Además, mejorar la planificación presupuestaria para alinear mejor los ingresos proyectados con los gastos necesarios es una estrategia clave. Buscar nuevas fuentes de ingresos o aumentar la eficiencia en la recaudación de los existentes también puede ser beneficioso.

En resumen, el análisis del déficit fiscal para la vigencia 2023 revela desafíos significativos para muchos municipios. Abordar estos déficits requerirá una combinación de mejor planificación financiera, medidas de austeridad y estrategias para aumentar los ingresos. Es esencial que los municipios tomen acciones decisivas para asegurar la sostenibilidad fiscal y continuar satisfaciendo las necesidades de sus comunidades.

6.4.1 Superávit fiscal 2023

La administración financiera eficiente en los municipios es clave para mantener la estabilidad económica. Un manejo adecuado del presupuesto, que contemple una correcta distribución de ingresos y gastos, es esencial para alcanzar estos resultados positivos. En el análisis del superávit fiscal para la vigencia 2023, observamos que los municipios en conjunto presentaron un superávit total de \$763,342 millones. Este

resultado positivo indica una gestión eficiente de los recursos, donde los municipios lograron generar más ingresos de los que gastaron, lo cual es esencial para la sostenibilidad financiera y el desarrollo de proyectos a largo plazo.

En la tabla siguiente se resume el balance o resultado fiscal de los municipios que obtuvieron superávit.

Cuadro. Municipios con superávit fiscal 2023

Municipio	Ingresos 2023	Gastos 2023	Superávit
Alcaldía De Sasaima	\$ 23,929	\$ 23,908	\$ 21
Alcaldía De Caparrapí	\$ 35,931	\$ 35,723	\$ 207
Alcaldía De Albán	\$ 22,511	\$ 22,202	\$ 309
Alcaldía De Manta	\$ 11,441	\$ 11,110	\$ 331
Alcaldía De Jerusalén	\$ 19,955	\$ 19,543	\$ 412
Alcaldía De Fómeque	\$ 33,502	\$ 33,068	\$ 433
Alcaldía De Nimaima	\$ 20,214	\$ 19,759	\$ 455
Alcaldía De Venecia	\$ 16,927	\$ 16,464	\$ 463
Alcaldía De Beltrán	\$ 9,615	\$ 9,060	\$ 555
Alcaldía De Guayabal De Siquima	\$ 14,797	\$ 14,217	\$ 580
Alcaldía De San Antonio Del Tequendama	\$ 21,750	\$ 21,098	\$ 652
Alcaldía De Pandi	\$ 18,533	\$ 17,865	\$ 668
Alcaldía De Medina	\$ 27,134	\$ 26,445	\$ 689
Alcaldía De Supatá	\$ 19,113	\$ 18,393	\$ 720
Alcaldía De Cachipay	\$ 27,711	\$ 26,929	\$ 782
Alcaldía De San Juan De Rioseco	\$ 27,025	\$ 26,117	\$ 908
Alcaldía De Sutatausa	\$ 17,269	\$ 16,339	\$ 930
Alcaldía De Quebradanegra	\$ 17,707	\$ 16,766	\$ 941
Alcaldía De Guataquí	\$ 13,447	\$ 12,259	\$ 1,188
Alcaldía De Gachetá	\$ 27,818	\$ 26,618	\$ 1,199
Alcaldía De La Peña	\$ 24,825	\$ 23,537	\$ 1,288
Alcaldía De Silvania	\$ 51,090	\$ 49,777	\$ 1,313
Alcaldía De San Bernardo	\$ 22,746	\$ 21,412	\$ 1,334
Alcaldía De Arbeláez	\$ 23,261	\$ 21,922	\$ 1,339
Alcaldía De San Francisco	\$ 27,091	\$ 25,590	\$ 1,501
Alcaldía De Susa	\$ 16,598	\$ 15,073	\$ 1,525
Alcaldía De Quipile	\$ 25,725	\$ 24,186	\$ 1,539

Alcaldía De Carmen De Carupa	\$ 23,251	\$ 21,638	\$ 1,612
Alcaldía De Útica	\$ 19,173	\$ 17,360	\$ 1,813
Alcaldía De Simijaca	\$ 28,233	\$ 26,410	\$ 1,823
Alcaldía De Fúquene	\$ 17,260	\$ 15,437	\$ 1,823
Alcaldía De Caqueza	\$ 36,559	\$ 34,718	\$ 1,841
Alcaldía De Suesca	\$ 25,268	\$ 23,401	\$ 1,867
Alcaldía De Tausa	\$ 22,884	\$ 20,968	\$ 1,916
Alcaldía De Bituima	\$ 16,646	\$ 14,697	\$ 1,949
Alcaldía De San Cayetano	\$ 18,396	\$ 16,359	\$ 2,038
Alcaldía De Fosca	\$ 16,295	\$ 14,228	\$ 2,067
Alcaldía De Une	\$ 29,136	\$ 26,992	\$ 2,145
Alcaldía De Choachí	\$ 31,451	\$ 29,284	\$ 2,167
Alcaldía De Puerto Salgar	\$ 38,483	\$ 36,226	\$ 2,256
Alcaldía De Tocaima	\$ 19,133	\$ 16,859	\$ 2,274
Alcaldía De Guatavita	\$ 23,456	\$ 21,041	\$ 2,415
Alcaldía De Pacho	\$ 55,632	\$ 53,140	\$ 2,493
Alcaldía De Granada	\$ 27,724	\$ 25,196	\$ 2,528
Alcaldía De Topaipí	\$ 36,631	\$ 33,965	\$ 2,666
Alcaldía De Villapinzón	\$ 37,988	\$ 35,233	\$ 2,755
Alcaldía De Anolaima	\$ 26,721	\$ 23,927	\$ 2,794
Alcaldía De Junín	\$ 23,631	\$ 20,546	\$ 3,085
Alcaldía De Cucunubá	\$ 23,766	\$ 20,401	\$ 3,365
Alcaldía De Nemocón	\$ 25,644	\$ 22,031	\$ 3,612
Alcaldía De Subachoque	\$ 28,102	\$ 24,383	\$ 3,719
Alcaldía De Ubaté	\$ 76,139	\$ 71,898	\$ 4,240
Alcaldía De Ricaurte	\$ 84,257	\$ 79,984	\$ 4,273
Alcaldía De Lenguazaque	\$ 23,107	\$ 18,725	\$ 4,382
Alcaldía De Gutiérrez	\$ 31,243	\$ 26,836	\$ 4,407
Alcaldía De El Rosal	\$ 36,678	\$ 32,208	\$ 4,470
Alcaldía De Nilo	\$ 40,179	\$ 35,339	\$ 4,841
Alcaldía De Ubalá	\$ 33,178	\$ 28,316	\$ 4,862
Alcaldía De La Mesa	\$ 98,771	\$ 93,857	\$ 4,914
Alcaldía De Vergara	\$ 28,007	\$ 23,017	\$ 4,990
Alcaldía De Cogua	\$ 49,919	\$ 44,689	\$ 5,229
Alcaldía De Tabio	\$ 34,314	\$ 29,006	\$ 5,308
Alcaldía De Bojacá	\$ 33,997	\$ 28,204	\$ 5,793
Alcaldía De Guaduas	\$ 50,470	\$ 44,601	\$ 5,869
Alcaldía De Villeta	\$ 67,648	\$ 60,767	\$ 6,882
Alcaldía De La Calera	\$ 71,763	\$ 64,724	\$ 7,039
Alcaldía De Gachalá	\$ 42,965	\$ 35,562	\$ 7,403
Alcaldía De Gachancipá	\$ 43,036	\$ 35,332	\$ 7,704
Alcaldía De La Vega	\$ 46,514	\$ 38,160	\$ 8,353
Alcaldía De Chocontá	\$ 57,740	\$ 48,429	\$ 9,312
Alcaldía De Guasca	\$ 43,762	\$ 34,051	\$ 9,711
Alcaldía De Esquiló	\$ 43,626	\$ 33,513	\$ 10,113
Alcaldía De Sibate	\$ 77,025	\$ 66,460	\$ 10,566
Alcaldía De Sopó	\$ 114,641	\$ 100,108	\$ 14,533
Alcaldía De Mosquera	\$ 420,486	\$ 395,924	\$ 24,562

Alcaldía De Zipaquirá	\$ 355,515	\$ 329,926	\$ 25,589
Alcaldía De Facatativá	\$ 256,979	\$ 224,640	\$ 32,339
Alcaldía De Tenjo	\$ 166,053	\$ 129,570	\$ 36,483
Alcaldía De Tocancipá	\$ 304,177	\$ 267,405	\$ 36,772
Alcaldía De Fusagasugá	\$ 372,841	\$ 327,925	\$ 44,916
Alcaldía De Cajica	\$ 241,787	\$ 195,785	\$ 46,002
Alcaldía De Madrid	\$ 231,452	\$ 182,613	\$ 48,839
Alcaldía De Chia	\$ 498,424	\$ 441,624	\$ 56,800
Alcaldía De Cota	\$ 335,818	\$ 272,631	\$ 63,187
Alcaldía De Funza	\$ 561,734	\$ 448,377	\$ 113,357
TOTAL	\$ 6,243,370	\$ 5,480,028	\$ 763,342

El municipio de Funza destaca con el superávit más alto, alcanzando los \$113,357 millones. Este desempeño refleja una gestión eficiente en la generación y manejo de recursos, permitiendo a la alcaldía contar con un margen financiero amplio para inversiones futuras. Cota y Chía también presentan superávits significativos de \$63,187 millones y \$56,800 millones, respectivamente, lo que indica una situación financiera saludable y una capacidad de inversión considerable.

Otros municipios como Madrid y Cajicá muestran superávits de \$48,839 millones y \$46,002 millones, respectivamente. Estos resultados evidencian una buena gestión de ingresos y control de gastos, permitiendo un excedente financiero que puede ser utilizado para mejorar la infraestructura y los servicios locales.

En el rango de superávits moderados encontramos a municipios como Tocancipá con \$36,772 millones y Tenjo con \$36,483 millones. Estos superávits, aunque menores en comparación con los líderes, demuestran una gestión efectiva que

asegura un balance positivo entre ingresos y gastos.

Es importante destacar que municipios con superávits más pequeños, como Sasaima y Caparrapí con \$21 y \$207 millones respectivamente, también están en una situación financiera positiva. Estos municipios, aunque con márgenes más estrechos, han logrado equilibrar sus finanzas y generar un excedente, lo cual es un indicador de una administración cuidadosa y responsable de los recursos públicos.

La presencia de superávits fiscales en estos municipios puede tener varios impactos positivos, como la posibilidad de financiar nuevos proyectos, mejorar la calidad de los servicios públicos y fortalecer la infraestructura local sin necesidad de recurrir a endeudamiento. Además, un superávit fiscal proporciona una mayor flexibilidad financiera para enfrentar contingencias y desafíos económicos futuros.

Reevaluar las fuentes de ingresos y los patrones de gasto es fundamental para mantener esta tendencia

positiva. Continuar mejorando la planificación presupuestaria y buscar nuevas fuentes de ingresos o aumentar la eficiencia en la recaudación de los existentes puede ser beneficioso. Implementar estrategias de control de gastos y optimización de recursos asegurará que los municipios continúen generando superávits y manteniendo una salud fiscal robusta.

En resumen, el análisis del superávit fiscal para la vigencia 2023 revela una gestión financiera exitosa en muchos municipios. Abordar estos resultados con una combinación de planificación financiera prudente, medidas de eficiencia y estrategias de generación de ingresos permitirá a los municipios no solo mantener, sino también mejorar su situación financiera.

6.4.2 Ingresos

La relación de ingresos de los municipios, es importante para examinar los montos estimados iniciales, las adiciones, las reducciones, el total estimado, la variación, el recaudo, el saldo por recaudar y los municipios mencionados. En el cuadro siguiente se relacionan los detalles del porcentaje de ejecución. A continuación, se presentará un análisis de estos datos para los recaudos por cada entidad.

Cuadro Ingresos consolidados por entidad territorial durante la vigencia 2023

Categoría	Sujeto de control	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
1	Chía	\$ 337,858	\$ 192,089	\$ 16,947	\$ 513,000	\$ 175,142	\$ 498,424	\$ (14,576)	97%
	Funza	\$ 259,354	\$ 274,617	\$ 36,038	\$ 497,934	\$ 238,580	\$ 561,734	\$ 63,800	113%
	Mosquera	\$ 208,142	\$ 216,205	\$ 6,304	\$ 418,044	\$ 209,902	\$ 420,486	\$ 2,442	101%
2	Cajica	\$ 124,396	\$ 103,789	\$ 98	\$ 228,087	\$ 103,691	\$ 241,787	\$ 13,700	106%
	Cota	\$ 222,057	\$ 100,173	\$ 516	\$ 321,714	\$ 99,657	\$ 335,818	\$ 14,104	104%
	Facatativá	\$ 154,469	\$ 92,922	\$ 536	\$ 246,854	\$ 92,385	\$ 256,979	\$ 10,125	104%
	Fusagasugá	\$ 235,404	\$ 113,328	\$ 5,407	\$ 343,325	\$ 107,921	\$ 372,841	\$ 29,516	109%
	Madrid	\$ 107,994	\$ 102,044	\$ 1,385	\$ 208,653	\$ 100,660	\$ 231,452	\$ 22,799	111%
	Tocancipá	\$ 204,333	\$ 134,549	\$ 24,579	\$ 314,303	\$ 109,970	\$ 304,177	\$ (10,126)	97%
	Zipaquirá	\$ 248,681	\$ 106,931	\$ 9,761	\$ 345,850	\$ 97,170	\$ 355,515	\$ 9,664	103%
	Girardot	\$ 177,804	\$ 141,619	\$ 17,155	\$ 302,268	\$ 124,463	\$ 274,492	\$ (27,776)	91%
3	Ricaurte	\$ 42,276	\$ 42,578	\$ 796	\$ 84,058	\$ 41,782	\$ 84,257	\$ 198	100%
	Sopó	\$ 56,247	\$ 52,816	\$ 928	\$ 108,135	\$ 51,888	\$ 114,641	\$ 6,506	106%
	Tenjo	\$ 108,930	\$ 40,544	\$ 199	\$ 149,275	\$ 40,345	\$ 166,053	\$ 16,779	111%
4	La Calera	\$ 43,972	\$ 25,265	\$ 633	\$ 68,604	\$ 24,632	\$ 71,763	\$ 3,159	105%



	Anapoima	\$ 45,677	\$ 53,248	\$ 2,022	\$ 96,902	\$ 51,225	\$ 79,092	\$ (17,810)	82%
	Sibaté	\$ 51,099	\$ 30,839	\$ 8,193	\$ 73,744	\$ 22,646	\$ 77,025	\$ 3,281	104%
5	Cogua	\$ 30,599	\$ 17,525	\$ 1,555	\$ 46,568	\$ 15,970	\$ 49,919	\$ 3,350	107%
	Ubaté	\$ 42,449	\$ 34,012	\$ 308	\$ 76,153	\$ 33,704	\$ 76,139	\$ (14)	100%
	La Mesa	\$ 55,273	\$ 47,550	\$ 1,003	\$ 101,820	\$ 46,547	\$ 98,771	\$ (3,049)	97%
6	Agua De Dios	\$ 15,093	\$ 23,244	\$ 454	\$ 37,883	\$ 22,790	\$ 32,697	\$ (5,186)	86%
	Albán	\$ 8,376	\$ 15,707	\$ 417	\$ 23,666	\$ 15,290	\$ 22,511	\$ (1,155)	95%
	Anolaima	\$ 19,147	\$ 9,807	\$ 107	\$ 28,847	\$ 9,700	\$ 26,721	\$ (2,126)	93%
	Apulo	\$ 14,155	\$ 13,678	\$ 599	\$ 27,234	\$ 13,079	\$ 23,911	\$ (3,323)	88%
	Arbeláez	\$ 15,523	\$ 8,286	\$ 630	\$ 23,179	\$ 7,656	\$ 23,261	\$ 82	100%
	Beltrán	\$ 5,966	\$ 4,679	\$ 396	\$ 10,249	\$ 4,283	\$ 9,615	\$ (634)	94%
	Bituima	\$ 5,064	\$ 11,765	\$ 643	\$ 16,185	\$ 11,122	\$ 16,646	\$ 461	103%
	Bojacá	\$ 14,907	\$ 17,536	\$ 530	\$ 31,914	\$ 17,006	\$ 33,997	\$ 2,083	107%
	Cabrera	\$ 7,429	\$ 9,055	\$ 1,005	\$ 15,479	\$ 8,050	\$ 13,729	\$ (1,750)	89%
	Cachipay	\$ 16,296	\$ 13,211	\$ 437	\$ 29,070	\$ 12,774	\$ 27,711	\$ (1,359)	95%
	Caparrapí	\$ 23,615	\$ 16,062	\$ 1,093	\$ 38,584	\$ 14,969	\$ 35,931	\$ (2,653)	93%
	Caqueza	\$ 25,414	\$ 11,723	\$ 1,106	\$ 36,031	\$ 10,617	\$ 36,559	\$ 528	101%
	Carmen De Carupa	\$ 12,798	\$ 11,365	\$ 1,082	\$ 23,081	\$ 10,283	\$ 23,251	\$ 169	101%
	Chaguaní	\$ 8,429	\$ 8,315	\$ 1,405	\$ 15,338	\$ 6,909	\$ 7,396	\$ (7,942)	48%
	Chipaque	\$ 11,058	\$ 54,224	\$ 3,339	\$ 61,944	\$ 50,886	\$ 52,758	\$ (9,186)	85%
	Choachí	\$ 17,057	\$ 14,080	\$ 196	\$ 30,940	\$ 13,883	\$ 31,451	\$ 510	102%
	Chocontá	\$ 29,342	\$ 28,783	\$ 1,079	\$ 57,047	\$ 27,705	\$ 57,740	\$ 694	101%
	Cucunubá	\$ 11,023	\$ 11,913	\$ 387	\$ 22,549	\$ 11,526	\$ 23,766	\$ 1,217	105%
	El Peñón	\$ 9,882	\$ 12,758	\$ 27	\$ 22,612	\$ 12,731	\$ 15,359	\$ (7,253)	68%
	El Rosal	\$ 20,600	\$ 13,462	\$ 613	\$ 33,448	\$ 12,848	\$ 36,678	\$ 3,230	110%
	Fómeque	\$ 16,712	\$ 18,239	\$ 255	\$ 34,695	\$ 17,984	\$ 33,502	\$ (1,193)	97%
	Fosca	\$ 9,660	\$ 9,305	\$ 1,349	\$ 17,617	\$ 7,957	\$ 16,295	\$ (1,322)	92%
	Fúquene	\$ 9,417	\$ 8,598	\$ 1,069	\$ 16,946	\$ 7,529	\$ 17,260	\$ 314	102%
	Gachalá	\$ 17,887	\$ 22,908	\$ 66	\$ 40,730	\$ 22,842	\$ 42,965	\$ 2,235	105%
	Gachancipá	\$ 22,130	\$ 20,561	\$ 253	\$ 42,438	\$ 20,308	\$ 43,036	\$ 598	101%
	Gachetá	\$ 17,452	\$ 12,646	\$ 1,159	\$ 28,938	\$ 11,487	\$ 27,818	\$ (1,121)	96%
	Gama	\$ 8,301	\$ 14,893	\$ 160	\$ 23,034	\$ 14,733	\$ 21,334	\$ (1,700)	93%
	Granada	\$ 10,897	\$ 17,058	\$ 1,211	\$ 26,744	\$ 15,847	\$ 27,724	\$ 981	104%
	Guachetá	\$ 17,557	\$ 21,102	\$ 416	\$ 38,243	\$ 20,686	\$ 33,285	\$ (4,958)	87%



Guaduas	\$ 31,134	\$ 21,498	\$ 1,129	\$ 51,504	\$ 20,370	\$ 50,470	\$ (1,034)	98%
Guasca	\$ 19,129	\$ 22,256	\$ 521	\$ 40,863	\$ 21,735	\$ 43,762	\$ 2,898	107%
Guataquí	\$ 7,734	\$ 6,581	\$ 951	\$ 13,364	\$ 5,630	\$ 13,447	\$ 83	101%
Guatavita	\$ 13,927	\$ 11,876	\$ 3,061	\$ 22,742	\$ 8,814	\$ 23,456	\$ 715	103%
Guayabal De Siquima	\$ 7,560	\$ 7,686	\$ 635	\$ 14,610	\$ 7,050	\$ 14,797	\$ 187	101%
Guayabeta	\$ 10,484	\$ 18,592	\$ 614	\$ 28,462	\$ 17,978	\$ 20,112	\$ (8,350)	71%
Gutiérrez	\$ 7,484	\$ 24,983	\$ 1,647	\$ 30,820	\$ 23,336	\$ 31,243	\$ 423	101%
Jerusalén	\$ 8,130	\$ 12,940	\$ 512	\$ 20,558	\$ 12,428	\$ 19,955	\$ (603)	97%
Junín	\$ 13,913	\$ 8,859	\$ 114	\$ 22,658	\$ 8,744	\$ 23,631	\$ 973	0%
La Palma	\$ 16,272	\$ 18,798	\$ 2,282	\$ 32,788	\$ 16,516	\$ 20,152	\$ (12,636)	61%
La Peña	\$ 17,331	\$ 8,898	\$ 1,801	\$ 24,428	\$ 7,097	\$ 24,825	\$ 397	102%
La Vega	\$ 26,040	\$ 15,978	\$ 355	\$ 41,662	\$ 15,622	\$ 46,514	\$ 4,851	112%
Lenguazaque	\$ 12,999	\$ 10,210	\$ 1,769	\$ 21,440	\$ 8,441	\$ 23,107	\$ 1,668	108%
Machetá	\$ 13,007	\$ 26,040	\$ 408	\$ 38,639	\$ 25,632	\$ 27,992	\$ (10,647)	72%
Manta	\$ 7,472	\$ 4,573	\$ 698	\$ 11,348	\$ 3,876	\$ 11,441	\$ 93	101%
Medina	\$ 15,094	\$ 12,401	\$ 2	\$ 27,493	\$ 12,399	\$ 27,134	\$ (359)	99%
Mesitas Del Colegio	\$ 30,440	\$ 41,028	\$ 498	\$ 70,970	\$ 40,530	\$ 62,638	\$ (8,332)	88%
Nariño	\$ 6,867	\$ 6,261	\$ 725	\$ 12,403	\$ 5,536	\$ 10,890	\$ (1,513)	88%
Nemocón	\$ 14,221	\$ 13,039	\$ 268	\$ 26,993	\$ 12,772	\$ 25,644	\$ (1,349)	95%
Nilo	\$ 20,435	\$ 23,880	\$ 2,588	\$ 41,727	\$ 21,292	\$ 40,179	\$ (1,548)	96%
Nimaima	\$ 7,376	\$ 13,449	\$ 174	\$ 20,652	\$ 13,275	\$ 20,214	\$ (438)	98%
Tocaima	\$ 8,571	\$ 12,006	\$ 684	\$ 19,893	\$ 11,321	\$ 19,133	\$ (760)	96%
Pacho	\$ 32,674	\$ 22,877	\$ 726	\$ 54,826	\$ 22,152	\$ 55,632	\$ 807	101%
Paime	\$ 10,839	\$ 20,775	\$ 715	\$ 30,899	\$ 20,060	\$ 28,812	\$ (2,087)	93%
Pandi	\$ 7,927	\$ 11,256	\$ 1,058	\$ 18,125	\$ 10,198	\$ 18,533	\$ 408	102%
Paratebueno	\$ 12,946	\$ 12,362	\$ 561	\$ 24,747	\$ 11,801	\$ 21,997	\$ (2,750)	89%
Pasca	\$ 13,496	\$ 15,772	\$ 818	\$ 28,449	\$ 14,953	\$ 25,021	\$ (3,428)	88%
Puerto Salgar	\$ 30,033	\$ 13,531	\$ 1,487	\$ 42,078	\$ 12,044	\$ 38,483	\$ (3,595)	91%
Pulí	\$ 6,566	\$ 9,653	\$ 1,230	\$ 14,989	\$ 8,423	\$ 13,655	\$ (1,335)	91%
Quebradanegra	\$ 8,410	\$ 11,286	\$ 1,934	\$ 17,763	\$ 9,353	\$ 17,707	\$ (56)	100%
Quetame	\$ 8,346	\$ 38,462	\$ 632	\$ 46,176	\$ 37,830	\$ 24,758	\$ (21,418)	54%
Quipile	\$ 12,106	\$ 15,635	\$ 1,971	\$ 25,770	\$ 13,664	\$ 25,725	\$ (45)	100%
San Antonio Del Tequendama	\$ 15,179	\$ 8,433	\$ 1,401	\$ 22,211	\$ 7,032	\$ 21,750	\$ (461)	98%



San Bernardo	\$ 13,068	\$ 10,359	\$ 1,387	\$ 22,040	\$ 8,972	\$ 22,746	\$ 706	103%
San Cayetano	\$ 7,998	\$ 11,467	\$ 2,410	\$ 17,055	\$ 9,056	\$ 18,396	\$ 1,342	108%
San Francisco	\$ 12,000	\$ 15,096	\$ 370	\$ 26,726	\$ 14,726	\$ 27,091	\$ 365	101%
San Juan De Rioseco	\$ 15,309	\$ 12,130	\$ 861	\$ 26,578	\$ 11,269	\$ 27,025	\$ 447	102%
Sasaima	\$ 14,120	\$ 11,516	\$ 609	\$ 25,026	\$ 10,906	\$ 23,929	\$ (1,098)	96%
Sesquilé	\$ 22,500	\$ 20,361	\$ 5,604	\$ 37,257	\$ 14,757	\$ 43,626	\$ 6,369	117%
Silvania	\$ 31,235	\$ 24,606	\$ 4,454	\$ 51,387	\$ 20,152	\$ 51,090	\$ (298)	99%
Simijaca	\$ 15,772	\$ 14,119	\$ 939	\$ 28,952	\$ 13,180	\$ 28,233	\$ (718)	98%
Subachoque	\$ 18,324	\$ 9,213	\$ 512	\$ 27,025	\$ 8,702	\$ 28,102	\$ 1,077	104%
Suesca	\$ 13,837	\$ 10,838	\$ 227	\$ 24,449	\$ 10,612	\$ 25,268	\$ 819	103%
Supatá	\$ 7,808	\$ 11,796	\$ 133	\$ 19,471	\$ 11,663	\$ 19,113	\$ (357)	98%
Susa	\$ 10,939	\$ 6,647	\$ 1,159	\$ 16,428	\$ 5,489	\$ 16,598	\$ 170	101%
Sutatausa	\$ 7,213	\$ 10,214	\$ 226	\$ 17,201	\$ 9,988	\$ 17,269	\$ 68	100%
Tabio	\$ 22,750	\$ 10,975	\$ 266	\$ 33,459	\$ 10,709	\$ 34,314	\$ 855	103%
Tausa	\$ 12,907	\$ 10,387	\$ 359	\$ 22,935	\$ 10,028	\$ 22,884	\$ (51)	100%
Tena	\$ 13,159	\$ 18,933	\$ 1,816	\$ 30,276	\$ 17,117	\$ 28,110	\$ (2,166)	93%
Tibacuy	\$ 7,767	\$ 10,700	\$ 1,629	\$ 16,838	\$ 9,071	\$ 15,335	\$ (1,503)	91%
Tibirita	\$ 7,409	\$ 12,307	\$ 47	\$ 19,669	\$ 12,260	\$ 17,680	\$ (1,989)	90%
Tocaima	\$ 24,322	\$ 23,471	\$ 1,300	\$ 46,493	\$ 22,171	\$ 40,375	\$ (6,118)	87%
Topaipí	\$ 8,114	\$ 30,763	\$ 1,516	\$ 37,360	\$ 29,247	\$ 36,631	\$ (729)	98%
Ubalá	\$ 20,600	\$ 13,239	\$ 1,319	\$ 32,520	\$ 11,920	\$ 33,178	\$ 658	102%
Ubaque	\$ 11,667	\$ 44,018	\$ 902	\$ 54,783	\$ 43,116	\$ 33,748	\$ (21,035)	62%
Une	\$ 12,534	\$ 16,803	\$ 1,095	\$ 28,241	\$ 15,708	\$ 29,136	\$ 895	103%
Útica	\$ 10,050	\$ 10,145	\$ 720	\$ 19,475	\$ 9,425	\$ 19,173	\$ (302)	98%
Venecia	\$ 7,534	\$ 10,110	\$ 721	\$ 16,923	\$ 9,389	\$ 16,927	\$ 4	100%
Vergara	\$ 13,240	\$ 16,049	\$ 1,821	\$ 27,468	\$ 14,228	\$ 28,007	\$ 539	102%
Viani	\$ 6,551	\$ 8,458	\$ 585	\$ 14,424	\$ 7,873	\$ 13,248	\$ (1,176)	92%
Villagómez	\$ 5,802	\$ 11,847	\$ 548	\$ 17,101	\$ 11,300	\$ 13,398	\$ (3,704)	78%
Villapinzón	\$ 25,014	\$ 13,350	\$ 1,536	\$ 36,828	\$ 11,814	\$ 37,988	\$ 1,160	103%
Villeta	\$ 42,584	\$ 24,076	\$ 248	\$ 66,412	\$ 23,828	\$ 67,648	\$ 1,237	102%
Viotá	\$ 20,004	\$ 18,069	\$ 994	\$ 37,079	\$ 17,075	\$ 32,247	\$ (4,832)	87%
Yacopí	\$ 24,966	\$ 24,637	\$ 3,782	\$ 45,821	\$ 20,855	\$ 43,128	\$ (2,693)	94%
Zipacón	\$ 7,191	\$ 6,494	\$ 2,098	\$ 11,587	\$ 4,396	\$ 9,252	\$ (2,335)	80%
TOTAL	\$ 4,146,630	\$ 3,402,672	\$ 232,009	\$ 7,317,292	\$ 3,170,662	\$ 7,299,971	\$ (17,321)	91%

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

El análisis de los datos financieros de los municipios de Cundinamarca revela varias tendencias interesantes en términos de ingresos y gestión presupuestaria. En general, la mayoría de los municipios ha demostrado una capacidad efectiva para recaudar sus ingresos proyectados, como lo indica el porcentaje de ejecución promedio del 91%. Municipios como Funza, con un porcentaje de ejecución del 113%, y Sesquilé, con un 117%, han sobresalido al superar sus metas de recaudación, indicando no solo una planificación presupuestaria eficiente sino también una ejecución robusta de sus estrategias de recaudación. Otros municipios, como Chía y Mosquera, también muestran un desempeño sólido con porcentajes de ejecución del 97% y 101% respectivamente. Estos datos sugieren que, aunque no han recaudado más de lo estimado, se han acercado bastante a sus metas iniciales, reflejando una buena capacidad de gestión fiscal. Cota y Facatativá, ambos con un 104% de ejecución, indican una eficiencia en la recaudación que les permite superar ligeramente sus estimaciones, lo que puede ser un indicio de estrategias proactivas en la gestión de ingresos. Sin embargo, no todos los municipios han tenido el mismo éxito. Chaguaní, con un porcentaje de ejecución del 48%, presenta desafíos significativos en la recolección de ingresos. Este bajo porcentaje sugiere posibles dificultades en la implementación de políticas fiscales o en la capacidad de los residentes para cumplir con sus obligaciones fiscales. Municipios como Ubaque y Villagómez, con porcentajes de ejecución del 62% y 78% respectivamente, también enfrentan retos similares. Estas cifras indican que hay una cantidad considerable de ingresos que aún no se han recaudado, lo que podría afectar la capacidad de estos municipios para financiar sus proyectos y servicios esenciales.

En contraste, algunos municipios, aunque con porcentajes de ejecución inferiores al 100%, muestran una gestión relativamente positiva. Por ejemplo, Zipaquirá y Fusagasugá, con porcentajes del 103% y 109% respectivamente, han gestionado eficientemente sus adicciones y reducciones presupuestarias, permitiéndoles alcanzar y superar sus metas de recaudación a pesar de tener desafíos económicos.

En conclusión, mientras que muchos municipios de Cundinamarca han demostrado ser eficientes en la recaudación de ingresos, existen áreas donde se requieren mejoras significativas. Los municipios con porcentajes de ejecución más bajos necesitan revisar y posiblemente reestructurar sus estrategias de recaudación para mejorar su capacidad fiscal. Por otro lado, los municipios con altos porcentajes de ejecución pueden servir como modelos de buenas prácticas en la gestión presupuestaria y de ingresos.

6.4.3 Gastos

En cuanto a los gastos, se examinaron los datos presupuestarios de varios municipios con el fin de evaluar su gestión. La información fue proporcionada por la Contraloría de Cundinamarca a través del Sistema Integral de Auditorías. Se consideraron aspectos fundamentales como la apropiación inicial, los créditos, los contra créditos, la apropiación definitiva, los

compromisos, los giros, el saldo por comprometer y el porcentaje de ejecución en cada municipio. Estos datos permitieron obtener una visión detallada sobre la ejecución presupuestaria y el uso de los recursos en cada caso. En el cuadro siguiente se presenta un resumen de la ejecución presupuestaria de cada entidad territorial

Cuadro Gastos de las entidades territoriales municipales durante la vigencia 2023

Categoría	Sujeto de control	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
1	Chia	\$ 337,858	\$ 251,837	\$ 76,695	\$ 513,000	\$ 441,624	\$ 387,791	\$ 71,376	86%
	Funza	\$ 259,354	\$ 337,684	\$ 99,104	\$ 497,934	\$ 448,377	\$ 379,547	\$ 49,557	90%
	Mosquera	\$ 208,142	\$ 236,225	\$ 26,323	\$ 418,044	\$ 395,924	\$ 342,295	\$ 22,121	95%
2	Cajica	\$ 124,396	\$ 139,602	\$ 35,911	\$ 228,087	\$ 195,785	\$ 161,692	\$ 32,301	86%
	Cota	\$ 222,057	\$ 149,135	\$ 49,478	\$ 321,714	\$ 272,631	\$ 245,132	\$ 49,083	85%
	Facatativá	\$ 154,469	\$ 108,214	\$ 15,829	\$ 246,854	\$ 224,640	\$ 208,997	\$ 22,214	91%
	Fusagasugá	\$ 235,404	\$ 152,928	\$ 45,006	\$ 343,325	\$ 327,925	\$ 285,150	\$ 15,400	96%
	Madrid	\$ 107,994	\$ 119,986	\$ 19,326	\$ 208,653	\$ 182,613	\$ 157,321	\$ 26,040	88%
	Tocancipá	\$ 204,333	\$ 165,455	\$ 55,485	\$ 314,303	\$ 267,405	\$ 192,498	\$ 46,898	85%
	Zipaquirá	\$ 248,681	\$ 140,708	\$ 43,539	\$ 345,850	\$ 329,926	\$ 293,779	\$ 15,924	95%
	Girardot	\$ 177,804	\$ 168,632	\$ 44,168	\$ 302,268	\$ 289,601	\$ 243,910	\$ 12,667	96%
3	Ricaurte	\$ 42,276	\$ 48,185	\$ 6,402	\$ 84,058	\$ 79,984	\$ 66,450	\$ 4,075	95%
	Sopó	\$ 56,247	\$ 64,398	\$ 12,510	\$ 108,135	\$ 100,108	\$ 90,804	\$ 8,027	93%
	Tenjo	\$ 108,930	\$ 46,416	\$ 6,071	\$ 149,275	\$ 129,570	\$ 99,949	\$ 19,704	87%
4	La Calera	\$ 43,972	\$ 30,158	\$ 5,526	\$ 68,604	\$ 64,724	\$ 53,915	\$ 3,880	94%
	Anapoima	\$ 45,677	\$ 58,246	\$ 7,021	\$ 96,902	\$ 88,133	\$ 67,283	\$ 8,769	91%
	Sibaté	\$ 51,099	\$ 36,547	\$ 13,901	\$ 73,744	\$ 66,460	\$ 58,282	\$ 7,285	90%
5	Cogua	\$ 30,599	\$ 20,267	\$ 4,297	\$ 46,568	\$ 44,689	\$ 34,500	\$ 1,879	96%
	Ubaté	\$ 42,449	\$ 35,747	\$ 2,043	\$ 76,153	\$ 71,898	\$ 57,558	\$ 4,255	94%

	La Mesa	\$ 55,273	\$ 56,151	\$ 9,604	\$ 101,820	\$ 93,857	\$ 72,614	\$ 7,963	92%
6	Agua De Dios	\$ 15,093	\$ 24,384	\$ 1,593	\$ 37,883	\$ 36,573	\$ 30,371	\$ 1,310	97%
	Albán	\$ 8,376	\$ 17,020	\$ 1,730	\$ 23,666	\$ 22,202	\$ 21,332	\$ 1,464	94%
	Anolaima	\$ 19,147	\$ 10,865	\$ 1,165	\$ 28,847	\$ 23,927	\$ 21,749	\$ 4,920	83%
	Apulo	\$ 14,155	\$ 15,755	\$ 2,676	\$ 27,234	\$ 24,807	\$ 19,674	\$ 2,427	91%
	Arbeláez	\$ 15,523	\$ 9,931	\$ 2,276	\$ 23,179	\$ 21,922	\$ 20,481	\$ 1,257	95%
	Beltrán	\$ 5,966	\$ 5,876	\$ 1,593	\$ 10,249	\$ 9,060	\$ 7,649	\$ 1,189	88%
	Bituima	\$ 5,064	\$ 13,167	\$ 2,045	\$ 16,185	\$ 14,697	\$ 9,122	\$ 1,488	91%
	Bojacá	\$ 14,907	\$ 19,368	\$ 2,362	\$ 31,914	\$ 28,204	\$ 20,920	\$ 3,710	88%
	Cabrera	\$ 7,429	\$ 10,029	\$ 1,979	\$ 15,479	\$ 14,846	\$ 11,169	\$ 633	95%
	Cachipay	\$ 16,296	\$ 14,585	\$ 1,811	\$ 29,070	\$ 26,929	\$ 25,868	\$ 2,141	93%
	Caparrapí	\$ 23,615	\$ 16,471	\$ 1,502	\$ 38,584	\$ 35,723	\$ 29,655	\$ 2,861	93%
	Caqueza	\$ 25,414	\$ 12,903	\$ 2,286	\$ 36,031	\$ 34,718	\$ 32,168	\$ 1,314	96%
	Carmen De Carupa	\$ 12,798	\$ 12,579	\$ 2,296	\$ 23,081	\$ 21,638	\$ 17,280	\$ 1,443	94%
	Chaguaní	\$ 8,429	\$ 9,039	\$ 2,130	\$ 15,338	\$ 14,572	\$ 12,056	\$ 766	95%
	Chipaque	\$ 11,058	\$ 58,795	\$ 7,910	\$ 61,944	\$ 58,642	\$ 35,697	\$ 3,302	95%
	Choachí	\$ 17,057	\$ 16,711	\$ 2,828	\$ 30,940	\$ 29,284	\$ 26,322	\$ 1,656	95%
	Chocontá	\$ 29,342	\$ 31,119	\$ 3,415	\$ 57,047	\$ 48,429	\$ 38,771	\$ 8,618	85%
	Cucunubá	\$ 11,023	\$ 14,321	\$ 2,795	\$ 22,549	\$ 20,401	\$ 17,410	\$ 2,148	90%
	El Peñón	\$ 9,882	\$ 13,500	\$ 769	\$ 22,612	\$ 21,356	\$ 15,244	\$ 1,256	94%
	El Rosal	\$ 20,600	\$ 15,167	\$ 2,318	\$ 33,448	\$ 32,208	\$ 30,231	\$ 1,240	96%
	Fómeque	\$ 16,712	\$ 18,239	\$ 256	\$ 34,695	\$ 33,068	\$ 28,353	\$ 1,627	95%
	Fosca	\$ 9,660	\$ 7,957	\$ -	\$ 17,617	\$ 14,228	\$ 12,239	\$ 3,388	81%
	Fúquene	\$ 9,417	\$ 9,840	\$ 2,311	\$ 16,946	\$ 15,437	\$ 15,341	\$ 1,509	91%
	Gachalá	\$ 17,887	\$ 24,612	\$ 1,770	\$ 40,730	\$ 35,562	\$ 24,153	\$ 5,168	87%
	Gachancipá	\$ 22,130	\$ 24,079	\$ 3,771	\$ 42,438	\$ 35,332	\$ 29,899	\$ 7,106	83%
	Gachetá	\$ 17,452	\$ 14,090	\$ 2,603	\$ 28,938	\$ 26,618	\$ 21,731	\$ 2,320	92%
	Gama	\$ 8,301	\$ 15,502	\$ 769	\$ 23,034	\$ 22,082	\$ 16,792	\$ 952	96%
	Granada	\$ 10,897	\$ 18,228	\$ 2,381	\$ 26,744	\$ 25,196	\$ 21,609	\$ 1,548	94%
	Guachetá	\$ 17,557	\$ 24,283	\$ 3,597	\$ 38,243	\$ 36,137	\$ 27,710	\$ 2,107	94%
	Guaduas	\$ 31,134	\$ 22,801	\$ 2,432	\$ 51,504	\$ 44,601	\$ 39,047	\$ 6,902	87%
	Guasca	\$ 19,129	\$ 25,828	\$ 4,093	\$ 40,863	\$ 34,051	\$ 31,295	\$ 6,813	83%
	Guataquí	\$ 7,734	\$ 7,089	\$ 1,459	\$ 13,364	\$ 12,259	\$ 10,105	\$ 1,105	92%
	Guatavita	\$ 13,927	\$ 14,482	\$ 5,667	\$ 22,742	\$ 21,041	\$ 19,369	\$ 1,700	93%
	Guayabal De Siquima	\$ 7,560	\$ 8,175	\$ 1,125	\$ 14,610	\$ 14,217	\$ 11,983	\$ 393	97%

Guayabetal	\$ 10,484	\$ 21,513	\$ 3,535	\$ 28,462	\$ 26,471	\$ 14,848	\$ 1,991	93%
Gutiérrez	\$ 7,484	\$ 25,748	\$ 2,412	\$ 30,820	\$ 26,836	\$ 18,296	\$ 3,984	87%
Jerusalén	\$ 8,130	\$ 13,740	\$ 1,312	\$ 20,558	\$ 19,543	\$ 13,828	\$ 1,015	95%
Junín	\$ 13,913	\$ 9,765	\$ 1,021	\$ 22,658	\$ 20,546	\$ 19,145	\$ 2,112	0%
La Palma	\$ 16,272	\$ 19,991	\$ 3,475	\$ 32,788	\$ 31,021	\$ 21,747	\$ 1,767	95%
La Peña	\$ 17,331	\$ 9,878	\$ 2,781	\$ 24,428	\$ 23,537	\$ 18,000	\$ 890	96%
La Vega	\$ 26,040	\$ 20,561	\$ 4,939	\$ 41,662	\$ 38,160	\$ 33,220	\$ 3,502	92%
Lenguazaque	\$ 12,999	\$ 11,324	\$ 2,883	\$ 21,440	\$ 18,725	\$ 15,922	\$ 2,715	87%
Machetá	\$ 13,007	\$ 26,798	\$ 1,166	\$ 38,639	\$ 36,563	\$ 20,063	\$ 2,076	95%
Manta	\$ 7,472	\$ 8,493	\$ 4,617	\$ 11,348	\$ 11,110	\$ 10,533	\$ 238	98%
Medina	\$ 15,094	\$ 14,423	\$ 2,024	\$ 27,493	\$ 26,445	\$ 22,650	\$ 1,048	96%
Mesitas Del Colegio	\$ 30,440	\$ 45,300	\$ 4,770	\$ 70,970	\$ 67,624	\$ 50,100	\$ 3,346	95%
Nariño	\$ 6,867	\$ 6,888	\$ 1,352	\$ 12,403	\$ 11,517	\$ 8,652	\$ 886	93%
Nemocón	\$ 14,221	\$ 14,025	\$ 1,253	\$ 26,993	\$ 22,031	\$ 20,021	\$ 4,962	82%
Nilo	\$ 20,435	\$ 30,165	\$ 8,874	\$ 41,727	\$ 35,339	\$ 23,497	\$ 6,388	85%
Nimaima	\$ 7,376	\$ 14,130	\$ 855	\$ 20,652	\$ 19,759	\$ 15,777	\$ 892	96%
Tocaima	\$ 8,571	\$ 13,622	\$ 2,301	\$ 19,893	\$ 16,859	\$ 13,769	\$ 3,034	85%
Pacho	\$ 32,674	\$ 24,774	\$ 2,623	\$ 54,826	\$ 53,140	\$ 47,098	\$ 1,686	97%
Paima	\$ 10,839	\$ 21,976	\$ 1,916	\$ 30,899	\$ 29,147	\$ 20,805	\$ 1,752	94%
Pandí	\$ 7,927	\$ 14,671	\$ 4,473	\$ 18,125	\$ 17,865	\$ 12,991	\$ 260	99%
Paratebuena	\$ 12,946	\$ 19,486	\$ 7,685	\$ 24,747	\$ 22,665	\$ 18,902	\$ 2,082	92%
Pasca	\$ 13,496	\$ 16,720	\$ 1,767	\$ 28,449	\$ 27,259	\$ 21,335	\$ 1,190	96%
Puerto Salgar	\$ 30,033	\$ 20,047	\$ 8,003	\$ 42,078	\$ 36,226	\$ 32,789	\$ 5,851	86%
Pulí	\$ 6,566	\$ 10,587	\$ 2,163	\$ 14,989	\$ 14,429	\$ 11,304	\$ 560	96%
Quebradanegra	\$ 8,410	\$ 12,245	\$ 2,893	\$ 17,763	\$ 16,766	\$ 14,915	\$ 996	94%
Quetame	\$ 8,346	\$ 39,129	\$ 1,299	\$ 46,176	\$ 44,839	\$ 16,116	\$ 1,337	97%
Quipile	\$ 12,106	\$ 18,416	\$ 4,752	\$ 25,770	\$ 24,186	\$ 18,600	\$ 1,583	94%
San Antonio Del Tequendama	\$ 15,179	\$ 9,552	\$ 2,520	\$ 22,211	\$ 21,098	\$ 20,292	\$ 1,113	95%
San Bernardo	\$ 13,068	\$ 10,817	\$ 1,845	\$ 22,040	\$ 21,412	\$ 20,541	\$ 629	97%
San Cayetano	\$ 7,998	\$ 13,206	\$ 4,150	\$ 17,055	\$ 16,359	\$ 14,412	\$ 696	96%
San Francisco	\$ 12,000	\$ 18,815	\$ 4,089	\$ 26,726	\$ 25,590	\$ 22,850	\$ 1,136	96%
San Juan De Río seco	\$ 15,309	\$ 13,557	\$ 2,287	\$ 26,578	\$ 26,117	\$ 21,230	\$ 461	98%
Sasaima	\$ 14,120	\$ 12,889	\$ 1,982	\$ 25,026	\$ 23,908	\$ 19,970	\$ 1,119	96%

Sesquilé	\$ 22,500	\$ 23,550	\$ 8,793	\$ 37,257	\$ 33,513	\$ 30,076	\$ 3,743	90%
Silvania	\$ 31,235	\$ 27,306	\$ 7,154	\$ 51,387	\$ 49,777	\$ 45,264	\$ 1,610	97%
Simijaca	\$ 15,772	\$ 15,624	\$ 2,444	\$ 28,952	\$ 26,410	\$ 20,403	\$ 2,542	91%
Subachoque	\$ 18,324	\$ 10,171	\$ 1,470	\$ 27,025	\$ 24,383	\$ 24,100	\$ 2,642	90%
Suesca	\$ 13,837	\$ 11,564	\$ 952	\$ 24,449	\$ 23,401	\$ 22,297	\$ 1,048	96%
Supatá	\$ 7,808	\$ 12,524	\$ 861	\$ 19,471	\$ 18,393	\$ 13,787	\$ 1,077	94%
Susa	\$ 10,939	\$ 7,996	\$ 2,507	\$ 16,428	\$ 15,073	\$ 13,240	\$ 1,355	92%
Sutatausa	\$ 7,213	\$ 11,132	\$ 1,144	\$ 17,201	\$ 16,339	\$ 13,324	\$ 862	95%
Tabio	\$ 22,750	\$ 11,434	\$ 725	\$ 33,459	\$ 29,006	\$ 25,820	\$ 4,453	87%
Tausa	\$ 12,907	\$ 11,027	\$ 999	\$ 22,935	\$ 20,968	\$ 17,732	\$ 1,967	91%
Tena	\$ 13,159	\$ 23,896	\$ 6,779	\$ 30,276	\$ 28,183	\$ 15,085	\$ 2,093	93%
Tibacuy	\$ 7,767	\$ 11,091	\$ 2,020	\$ 16,838	\$ 16,223	\$ 13,919	\$ 615	96%
Tibirita	\$ 7,409	\$ 12,811	\$ 551	\$ 19,669	\$ 17,962	\$ 13,550	\$ 1,707	91%
Tocaima	\$ 24,322	\$ 26,839	\$ 4,668	\$ 46,493	\$ 42,432	\$ 28,805	\$ 4,061	91%
Topaipí	\$ 8,114	\$ 31,106	\$ 1,859	\$ 37,360	\$ 33,965	\$ 11,816	\$ 3,396	91%
Ubalá	\$ 20,600	\$ 14,563	\$ 2,643	\$ 32,520	\$ 28,316	\$ 24,558	\$ 4,204	87%
Ubaque	\$ 11,667	\$ 44,919	\$ 1,804	\$ 54,783	\$ 53,874	\$ 27,758	\$ 909	98%
Une	\$ 12,534	\$ 18,309	\$ 2,601	\$ 28,241	\$ 26,992	\$ 22,216	\$ 1,250	96%
Útica	\$ 10,050	\$ 11,009	\$ 1,584	\$ 19,475	\$ 17,360	\$ 12,696	\$ 2,114	89%
Venecia	\$ 7,534	\$ 10,674	\$ 1,285	\$ 16,923	\$ 16,464	\$ 15,302	\$ 459	97%
Vergara	\$ 13,240	\$ 17,430	\$ 3,203	\$ 27,468	\$ 23,017	\$ 18,931	\$ 4,451	84%
Viani	\$ 6,551	\$ 8,673	\$ 800	\$ 14,424	\$ 13,703	\$ 12,984	\$ 721	95%
Villagómez	\$ 5,802	\$ 12,907	\$ 1,608	\$ 17,101	\$ 16,611	\$ 14,500	\$ 491	97%
Villapinzón	\$ 25,014	\$ 15,260	\$ 3,445	\$ 36,828	\$ 35,233	\$ 31,537	\$ 1,595	96%
Villeta	\$ 42,584	\$ 24,076	\$ 248	\$ 66,412	\$ 60,767	\$ 51,002	\$ 5,645	92%
Viotá	\$ 20,004	\$ 19,108	\$ 2,033	\$ 37,079	\$ 32,494	\$ 26,415	\$ 4,585	88%
Yacopí	\$ 24,966	\$ 25,763	\$ 4,908	\$ 45,821	\$ 43,394	\$ 35,665	\$ 2,427	95%
Zipacón	\$ 7,191	\$ 7,137	\$ 2,741	\$ 11,587	\$ 10,523	\$ 8,337	\$ 1,064	91%
TOTAL	\$ 4,146,630	\$4,004,464	\$ 833,803	\$ 7,317,292	\$ 6,673,711	\$5,537,598	\$ 643,581	\$ 105

El análisis de los gastos de los municipios de Cundinamarca muestra una gestión variada en términos de compromiso

presupuestario y ejecución financiera. La apropiación inicial de cada municipio se ajusta mediante créditos y contracréditos, lo que resulta en la

apropiación definitiva. Los compromisos y giros representan el dinero efectivamente comprometido y desembolsado, respectivamente, mientras que el saldo por comprometer refleja los recursos aún no asignados.

En términos de eficiencia, municipios como Fusagasugá y Girardot han mostrado una alta efectividad con porcentajes de ejecución del 96%, indicando que casi todo su presupuesto ha sido comprometido y girado de manera efectiva. Chía y Cajicá, con porcentajes de ejecución del 86%, sugieren una gestión eficaz aunque no tan robusta como otros municipios. Esta diferencia puede deberse a variaciones en la complejidad de sus proyectos y en la capacidad administrativa para gestionarlos.

Municipios como Mosquera y Zipaquirá presentan una alta eficiencia con porcentajes de ejecución del 95%, lo que refleja una gestión adecuada de sus recursos, asegurando que la mayoría de los fondos sean utilizados de manera efectiva. Tocancipá y Cota, con 85% cada uno, también demuestran una administración razonablemente efectiva, aunque con espacio para mejorar en términos de optimización del uso de sus recursos.

Otros municipios, como Ricaurte y Sopó, muestran un buen desempeño

con porcentajes de ejecución cercanos al 95%, sugiriendo una fuerte capacidad para comprometer y girar sus fondos asignados. Sin embargo, municipios como Anolaima y Guasca, con porcentajes de ejecución del 83%, indican posibles dificultades en la asignación y uso de sus recursos, lo que podría ser un área de enfoque para mejorar la gestión financiera.

El municipio de Funza destaca con un 90% de ejecución, lo que indica una sólida gestión de sus créditos y contracréditos para maximizar la utilización de sus recursos disponibles. Por otro lado, municipios como La Mesa y Ubaté, con 92% y 94% respectivamente, demuestran una buena capacidad para manejar sus presupuestos de manera efectiva, asegurando que la mayoría de los recursos asignados sean utilizados de manera eficiente.

En general, los datos reflejan una gestión mayoritariamente efectiva de los recursos asignados a los municipios de Cundinamarca, con la mayoría de ellos mostrando porcentajes de ejecución altos. Sin embargo, aquellos con porcentajes más bajos, como Fosca y Gachancipá, necesitan revisar y posiblemente reestructurar sus estrategias de compromiso y desembolso para mejorar su eficiencia financiera y asegurar que los fondos asignados se utilicen de manera óptima.

6.5 ANÁLISIS FINANCIERO

Este informe se enfoca en revisar y comparar la situación financiera y los resultados de los 115 municipios bajo la jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca durante los años fiscales 2022 y 2023. Para llevar a cabo este análisis, se consolidaron datos provenientes del sistema SIA CONTRALORIAS, el Consolidado de Hacienda e Información Pública (CHIP) de la Contaduría General de la Nación, así como las respuestas proporcionadas por las entidades en respuesta a las solicitudes realizadas por este organismo de control.

El siguiente cuadro presenta el consolidado del estado de situación financiera de los municipios sujetos al

control de la Contraloría de Cundinamarca, correspondiente a los años 2022 y 2023. Las cifras están expresadas en millones de pesos y reflejan la estructura financiera de los municipios, desglosando los activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Se detalla la variación absoluta y relativa entre ambos años, lo cual permite observar las tendencias financieras y evaluar la gestión de los recursos municipales. Este análisis es fundamental para entender las dinámicas financieras y apoyar la toma de decisiones estratégicas para la mejora continua de la administración pública en los municipios de Cundinamarca.

CUADRO ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA DE LOS MUNICIPIOS, COMPARATIVO 2022-2023

Cuenta	2022	% Part.	2023	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
ACTIVOS	\$ 16,794,090	100%	\$ 18,391,236	100%	\$ (1,597,146)	-9%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 2,212,366	13%	\$ 2,257,604	12%	\$ (45,238)	-2%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 121,808	1%	\$ 101,600	1%	\$ 20,208	20%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 1,262,526	8%	\$ 1,450,780	8%	\$ (188,255)	-13%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 3,033	0%	\$ 3,387	0%	\$ (354)	-10%
INVENTARIOS	\$ 26,776	0%	\$ 23,635	0%	\$ 3,141	13%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 6,564,531	39%	\$ 7,077,922	38%	\$ (513,391)	-7%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	\$ 5,149,538	31%	\$ 5,676,190	31%	\$ (526,652)	-9%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
OTROS ACTIVOS	\$ 1,453,512	9%	\$ 1,800,118	10%	\$ (346,605)	-19%
PASIVOS	\$ 2,631,670	100%	\$ 3,071,054	100%	\$ (439,384)	-14%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	\$ 2,150	0%	\$ -	0%	\$ 2,150	0%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	\$ 568,205	22%	\$ 720,679	23%	\$ (152,474)	-21%
CUENTAS POR PAGAR	\$ 352,190	13%	\$ 488,518	16%	\$ (136,328)	-28%

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$	1,077,650	41%	\$	1,064,932	35%	\$	12,718	1%
OPERACIONES CON INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$	8	0%	\$	-	0%	\$	8	0%
PROVISIONES	\$	170,888	6%	\$	184,485	6%	\$	(13,597)	-7%
OTROS PASIVOS	\$	460,580	18%	\$	612,440	20%	\$	(151,860)	-25%
<u>PATRIMONIO</u>	\$	14,162,420	100%	\$	15,320,182	100%	\$	(1,157,762)	-8%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	\$	14,162,420	100%	\$	15,320,182	100%	\$	(1,157,762)	-8%
<u>INGRESOS</u>	\$	5,083,628	100%	\$	6,316,677	100%	\$	(1,233,049)	-20%
INGRESOS FISCALES	\$	2,298,490	45%	\$	2,731,247	43%	\$	(432,758)	-16%
VENTA DE BIENES	\$	208	0%	\$	256	0%	\$	(48)	-19%
VENTA DE SERVICIOS	\$	30,285	1%	\$	35,191	1%	\$	(4,905)	-14%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$	2,537,708	50%	\$	3,180,105	50%	\$	(642,397)	-20%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$	26,564	1%	\$	60,914	1%	\$	(34,350)	-56%
OTROS INGRESOS	\$	190,373	4%	\$	308,965	5%	\$	(118,592)	-38%
<u>GASTOS</u>	\$	4,398,388	100%	\$	5,403,172	100%	\$	(1,004,784)	-19%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	\$	1,188,154	27%	\$	1,450,773	27%	\$	(262,619)	-18%
DE VENTAS	\$	17,416	0%	\$	25,203	0%	\$	(7,788)	-31%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$	286,231	7%	\$	332,283	6%	\$	(46,052)	-14%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	\$	243,306	6%	\$	304,697	6%	\$	(61,391)	-20%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	\$	2,431,746	55%	\$	2,982,589	55%	\$	(550,842)	-18%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	\$	15,468	0%	\$	15,271	0%	\$	198	1%
OTROS GASTOS	\$	77,191	2%	\$	133,859	2%	\$	(56,668)	-42%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTO	\$	166,538	4%	\$	240,514	4%	\$	(73,976)	-31%
<u>COSTOS DE VENTAS</u>	\$	20,216	100%	\$	21,930	100%	\$	(1,714)	-8%
COSTOS DE VENTAS	\$	20,216	100%	\$	21,930	100%	\$	(1,714)	-8%
<u>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</u>	\$	11,481	100%	\$	12,630	100%	\$	(1,149)	-9%
ACTIVOS CONTINGENTES	\$	44,188	385%	\$	67,548	535%	\$	(23,360)	-35%
DEUDORAS DE CONTROL	\$	308,446	2687%	\$	333,996	2644%	\$	(25,550)	-8%
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	\$	(341,300)	-2973%	\$	(388,913)	-3079%	\$	47,613	-12%
<u>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</u>	\$	19,684	100%	\$	100,248	100%	\$	(80,564)	-80%
PASIVOS CONTINGENTES	\$	1,500,079	7621%	\$	1,372,743	1369%	\$	127,337	9%
ACREEDORES DE CONTROL	\$	120,005	610%	\$	63,720	64%	\$	56,285	88%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	\$	(1,600,400)	-8131%	\$	(1,336,214)	-1333%	\$	(264,186)	20%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos									

6.5.1 Estado de la situación financiera

6.5.1.1 Activo

Durante el año 2022, los activos totales de los 115 municipios bajo la jurisdicción de la Contraloría de Cundinamarca alcanzaron los \$16, 794,090 millones. En 2023, los activos incrementaron a \$18, 391,236 millones, reflejando un incremento absoluto de \$1, 597,146 millones, equivalente a una variación relativa del 9%. Este crecimiento puede ser indicativo de una gestión eficiente de los recursos municipales, permitiendo una mayor acumulación de activos.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo: En 2022, el efectivo y sus equivalentes representaron \$2, 212,366 millones, un 13% del total de activos. En 2023, esta cifra aumentó a \$2, 257,604 millones, aunque la participación en el total de activos disminuyó ligeramente al 12%. La variación absoluta fue de \$45,238 millones, una reducción del 2%. Este pequeño decrecimiento sugiere una gestión continua de los recursos líquidos, aunque con una leve tendencia a la baja en su proporción relativa.

Inversiones e Instrumentos Derivado: Las inversiones y derivados ascendieron a \$121,808 millones en 2022, manteniendo el 1% del total de activos, y descendieron a \$101,600 millones en 2023, pero aun manteniendo el mismo porcentaje. La variación absoluta fue de \$20,208 millones, lo que representa un aumento relativo del 20%. Esta

variación indica una disminución en la proporción de estos instrumentos, posiblemente debido a cambios en la estrategia de inversión de los municipios.

Cuentas por Cobrar: En 2022, las cuentas por cobrar eran de \$1, 262,526 millones, representando el 8% del total de activos. En 2023, esta cifra aumentó a \$1, 450,780 millones, manteniendo el mismo porcentaje. La variación absoluta fue de \$188,255 millones, una reducción del 13%. Esto podría indicar una mejora en la gestión de cobros, reduciendo la cantidad pendiente de cobro.

Préstamos por Cobrar: Los préstamos por cobrar se situaron en \$3,033 millones en 2022, con una ligera subida a \$3,387 millones en 2023, manteniéndose en un 0% del total de activos. La variación absoluta fue de \$354 millones, lo que representa un aumento del 10%. La pequeña magnitud de estos valores sugiere que los préstamos no son una parte significativa de los activos municipales.

Inventario: Los inventarios se valoraron en \$26,776 millones en 2022 y disminuyeron a \$23,635 millones en 2023, manteniendo un 0% de participación en el total de activos. La variación absoluta fue de \$3,141 millones, con una disminución del 13%. Este decrecimiento puede reflejar una optimización en la gestión de

inventarios o una reducción en las necesidades de almacenamiento de bienes.

Propiedades, Planta y Equipo: En 2022, las propiedades, planta y equipo sumaron \$6, 564,531 millones, representando el 39% del total de activos, mientras que en 2023 esta cifra ascendió a \$7, 077,922 millones, manteniendo el 38% del total de activos. La variación absoluta fue de \$513,391 millones, un aumento del 7%. Este cambio puede indicar una inversión en infraestructura y bienes capitales para mejorar los servicios públicos.

Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales: Estos bienes valoraron \$5, 149,538 millones en 2022 y aumentaron a \$5, 676,190 millones en 2023, manteniéndose en el 31% del total de activos. La variación absoluta fue de \$526,652 millones, lo que representa un aumento del 9%. Este

aumento puede deberse a una reevaluación de los bienes históricos y culturales o a cambios en la metodología de valoración.

Recursos Naturales No Renovables: No hubo recursos naturales no renovables registrados en los activos para ambos años, manteniéndose en \$0 millones. Esto podría ser indicativo de la falta de explotación de recursos naturales no renovables en estos municipios o la falta de inclusión de estos recursos en los informes financieros.

Otros Activos: En 2022, los otros activos representaron \$1, 453,512 millones, un 9% del total de activos, incrementando a \$1, 800,118 millones en 2023, con un 10% de participación. La variación absoluta fue de \$346,605 millones, un aumento del 19%. Este aumento puede reflejar una depuración en la contabilización de activos diversos o una reevaluación de su valor.

6.5.1.2 Pasivo

En cuanto a los pasivos, se observó un incremento de \$2, 631,670 millones en 2022 a \$3, 071,054 millones en 2023, con una variación absoluta de \$439,384 millones y una variación relativa del 14%. Este incremento en los pasivos podría indicar una mayor necesidad de financiamiento o un incremento en las obligaciones municipales.

Emisión y Colocación de Títulos de Deuda: Los títulos de deuda emitidos fueron de \$2,150 millones en 2022, mientras que no se registraron valores para 2023. La variación absoluta fue

de \$2,150 millones, reflejando una disminución significativa. Este cambio puede sugerir una estrategia de reducción de deuda o la falta de nuevas emisiones.

Préstamos por Cobrar: Los préstamos por cobrar fueron de \$568,205 millones en 2022 y aumentaron a \$720,679 millones en 2023, representando una variación absoluta de \$152,474 millones, lo que equivale a un aumento del 21%. Este incremento en los préstamos puede indicar una mayor dependencia del financiamiento externo.

Cuentas por Pagar: Las cuentas por pagar ascendieron a \$352,190 millones en 2022 y aumentaron a \$488,518 millones en 2023, con una variación absoluta de \$136,328 millones y una variación relativa del 28%. Este aumento en las cuentas por pagar puede reflejar una mayor acumulación de obligaciones a corto plazo.

Beneficios a los Empleados: Los beneficios a los empleados totalizaron \$1, 077,650 millones en 2022 y disminuyeron ligeramente a \$1, 064,932 millones en 2023, con una variación absoluta de \$12,718 millones, lo que representa un aumento del 1%. La leve reducción podría deberse a ajustes en las políticas de beneficios o a una disminución en el número de empleados.

Operaciones con Instrumentos Derivados: En 2022, se registraron \$8 millones en operaciones con instrumentos derivados, sin registro de estas operaciones en 2023. La variación absoluta fue de \$8 millones, indicando la eliminación de estos instrumentos del balance municipal.

Provisiones: Las provisiones sumaron \$170,888 millones en 2022 y aumentaron a \$184,485 millones en 2023, con una variación absoluta de \$13,597 millones y una variación relativa del 7%. Este incremento

puede indicar una mayor necesidad de provisiones para cubrir posibles pérdidas o contingencias.

Otros Pasivos: Los otros pasivos fueron de \$460,580 millones en 2022 y aumentaron a \$612,440 millones en 2023, con una variación absoluta de \$151,860 millones y una variación relativa del 25%. Este incremento podría reflejar una acumulación de diversas obligaciones no clasificadas específicamente en otros rubros.

6.5.1.3 Patrimonio

El patrimonio total de los municipios aumentó de \$14, 162,420 millones en 2022 a \$15, 320,182 millones en 2023, con una variación absoluta de \$1, 157,762 millones, lo que representa un incremento del 8%. Este crecimiento en el patrimonio indica una acumulación de recursos propios y una mejora en la situación financiera general de los municipios. En el análisis comparativo del estado de situación financiera para los años 2022 y 2023, se observa una tendencia general de crecimiento en los activos, pasivos y patrimonio de la mayoría de los municipios, aunque con variaciones significativas en algunos casos específicos. En la siguiente tabla, mostraremos este comparativo, el cual será analizado detalladamente para los municipios de Cundinamarca.



Cuadro Estado situación financiera comparativo 2022-2023 activo, pasivo y patrimonio

Municipio	Activo				Pasivo				Patrimonio			
	2023	2022	Variación absoluta	%	2023	2022	Variación absoluta	%	2023	2022	Variación absoluta	%
Agua de Dios	\$ 76,318	\$ 65,429	\$ 10,889	17%	\$ 27,489	\$ 29,856	\$ 2,366	-8%	\$ 48,828	\$ 35,573	\$ 13,255	37%
Albán	\$ 53,232	\$ 43,565	\$ 9,667	22%	\$ 10,909	\$ 9,217	\$ 1,692	18%	\$ 42,323	\$ 34,348	\$ 7,975	23%
Anapoima	\$ 127,876	\$ 129,311	\$ 1,435	-1%	\$ 27,823	\$17,670	\$10,153	57%	\$ 100,053	\$ 111,641	\$ 11,588	-10%
Anolaima	\$ 101,590	\$ 98,253	\$ 3,337	3%	\$ 11,777	\$12,576	\$ 799	-6%	\$ 89,813	\$ 85,678	\$ 4,135	5%
Apulo	\$ 38,752	\$ 32,780	\$ 5,972	18%	\$ 12,089	\$13,805	\$ 1,717	-12%	\$ 26,664	\$ 18,975	\$ 7,689	41%
Arbeláez	\$ 57,053	\$ 51,099	\$ 5,955	12%	\$ 9,458	\$13,083	\$ 3,625	-28%	\$ 47,595	\$ 38,016	\$ 9,580	25%
Beltrán	\$ 30,783	\$ 26,080	\$ 4,703	18%	\$ 1,989	\$ 1,848	\$ 141	8%	\$ 28,794	\$ 24,232	\$ 4,562	19%
Bituima	\$ 23,113	\$ 20,787	\$ 2,326	11%	\$ 5,640	\$ 5,584	\$ 56	1%	\$ 17,473	\$ 15,203	\$ 2,270	15%
Bojacá	\$ 192,905	\$ 133,229	\$ 59,676	45%	\$ 6,720	\$ 7,917	\$ 1,198	-15%	\$186,186	\$ 125,312	\$ 60,874	49%
Cabrera	\$ 57,967	\$ 56,106	\$ 1,861	3%	\$ 2,711	\$ 3,835	\$ 1,124	-29%	\$ 55,256	\$ 52,271	\$ 2,985	6%
Cachipay	\$ 70,723	\$ 66,509	\$ 4,214	6%	\$ 7,402	\$ 5,790	\$ 1,612	28%	\$ 63,321	\$ 60,719	\$ 2,602	4%
Cajicá	\$ 649,801	\$ 614,732	\$ 35,069	6%	\$ 80,780	\$65,494	\$15,286	23%	\$ 569,021	\$ 549,238	\$ 19,783	4%
Caparrapí	\$ 67,393	\$ 63,553	\$ 3,840	6%	\$ 18,781	\$21,179	\$ 2,398	-11%	\$ 48,612	\$ 42,374	\$ 6,238	15%
Cáqueza	\$ 122,379	\$ 111,421	\$ 10,958	10%	\$ 10,113	\$11,359	\$ 1,245	-11%	\$ 112,266	\$ 100,062	\$ 12,204	12%
Carmen de Carupa	\$ 40,837	\$ 39,393	\$ 1,444	4%	\$ 6,967	\$ 6,621	\$ 347	5%	\$ 33,869	\$ 32,772	\$ 1,097	3%
Chaguani	\$ 29,516	\$ 26,933	\$ 2,583	10%	\$ 6,011	\$ 3,666	\$ 2,346	64%	\$ 23,505	\$ 23,268	\$ 237	1%
Chía	\$ 862,717	\$ 753,433	\$ 109,284	15%	\$ 268,016	\$ 216,337	\$ 51,679	24%	\$ 594,701	\$ 537,097	\$ 57,604	11%
Chipaqué	\$ 130,973	\$ 95,984	\$ 34,988	36%	\$ 39,176	\$ 17,503	\$ 21,673	124%	\$ 91,797	\$ 78,481	\$ 13,315	17%
Choachí	\$ 122,057	\$ 105,281	\$ 16,776	16%	\$ 11,921	\$ 10,504	\$ 1,418	13%	\$ 110,135	\$ 94,777	\$ 15,359	16%
Chocontá	\$ 85,925	\$ 83,874	\$ 2,051	2%	\$ 19,660	\$ 18,104	\$ 1,556	9%	\$ 66,265	\$ 65,769	\$ 495	1%
Cogua	\$ 316,997	\$ 304,737	\$ 12,259	4%	\$ 19,224	\$ 19,600	\$ 376	-2%	\$ 297,773	\$ 285,137	\$ 12,636	4%
Cota	\$ 939,601	\$ 873,086	\$ 66,515	8%	\$ 136,155	\$151,278	\$ 15,123	-10%	\$ 803,446	\$ 721,808	\$ 81,638	11%
Cucunubá	\$ 57,100	\$ 46,637	\$ 10,463	22%	\$ 8,267	\$ 7,059	\$ 1,207	17%	\$ 48,834	\$ 39,577	\$ 9,256	23%
El Peñón	\$ 40,936	\$ 36,193	\$ 4,743	13%	\$ 15,593	\$ 16,042	\$ 449	-3%	\$ 25,344	\$ 20,152	\$ 5,192	26%
El Rosal	\$ 162,325	\$ 159,767	\$ 2,558	2%	\$ 7,703	\$ 9,484	\$ 1,781	-19%	\$ 154,621	\$ 150,282	\$ 4,339	3%
Facatativá	\$ 624,897	\$ 600,908	\$ 23,988	4%	\$ 76,520	\$ 61,285	\$15,235	25%	\$ 548,377	\$ 539,624	\$ 8,753	2%
Fómeque	\$ 82,032	\$ 74,773	\$ 7,259	10%	\$ 9,673	\$ 10,000	\$ 328	-3%	\$ 72,359	\$ 64,773	\$ 7,586	12%
Fosca	\$ 47,105	\$ 42,745	\$ 4,361	10%	\$ 6,365	\$ 8,132	\$ 1,767	-22%	\$ 40,740	\$ 34,613	\$ 6,128	18%
Funza	\$ 958,026	\$ 743,787	\$ 214,240	29%	\$137,414	\$ 80,843	\$56,571	70%	\$820,612	\$ 662,944	\$ 157,668	24%
Fúquene	\$ 38,783	\$ 37,348	\$ 1,434	4%	\$ 5,397	\$ 10,661	\$ 5,264	-49%	\$ 33,386	\$ 26,688	\$ 6,698	25%
Fusagasugá	\$ 530,114	\$ 484,116	\$ 45,998	10%	\$ 125,834	\$ 92,570	\$ 33,264	36%	\$ 404,280	\$ 391,545	\$ 12,734	3%
Gachalá	\$ 99,530	\$ 92,056	\$ 7,474	8%	\$ 7,107	\$ 6,434	\$ 672	10%	\$ 92,424	\$ 85,622	\$ 6,802	8%
Gachancipá	\$ 136,624	\$ 129,384	\$ 7,240	6%	\$ 38,159	\$ 35,990	\$ 2,168	6%	\$ 98,465	\$ 93,393	\$ 5,071	5%



Gachetá	\$ 75,507	\$ 64,471	\$ 11,036	17%	\$ 20,649	\$ 15,822	\$ 4,827	31%	\$ 54,859	\$ 48,649	\$ 6,209	13%
Gama	\$ 57,821	\$ 56,679	\$ 1,142	2%	\$ 5,218	\$ 8,640	\$ 3,422	-40%	\$ 52,603	\$ 48,039	\$ 4,564	10%
Girardot	\$ 328,319	\$ 241,757	\$ 86,562	36%	\$ 247,776	\$ 186,995	\$ 60,781	33%	\$ 80,543	\$ 54,762	\$ 25,781	47%
Granada	\$ 60,399	\$ 58,040	\$ 2,359	4%	\$ 1,924	\$ 2,075	\$ 151	-7%	\$ 58,475	\$ 55,965	\$ 2,510	4%
Guachetá	\$ 136,637	\$ 117,254	\$ 19,383	17%	\$ 18,599	\$ 9,349	\$ 9,250	99%	\$ 118,038	\$ 107,905	\$ 10,133	9%
Guaduas	\$ 139,457	\$ 133,688	\$ 5,769	4%	\$ 26,552	\$ 21,801	\$ 4,751	22%	\$ 112,905	\$ 111,887	\$ 1,017	1%
Guasca	\$ 142,636	\$ 131,358	\$ 11,279	9%	\$ 9,896	\$ 11,359	\$ 1,463	-13%	\$ 132,740	\$ 119,998	\$ 12,742	11%
Guataquí	\$ 26,297	\$ 25,299	\$ 998	4%	\$ 2,339	\$ 2,741	\$ 401	-15%	\$ 23,958	\$ 22,558	\$ 1,399	6%
Guatavita	\$ 47,136	\$ 42,650	\$ 4,486	11%	\$ 6,727	\$ 7,705	\$ 978	-13%	\$ 40,409	\$ 34,945	\$ 5,464	16%
Guayabal de Siquima	\$ 29,843	\$ 30,732	\$ (889)	-3%	\$ 8,556	\$ 7,259	\$ 1,296	18%	\$ 21,288	\$ 23,473	\$ (2,185)	-9%
Guayabetal	\$ 50,030	\$ 42,878	\$ 7,152	17%	\$ 14,136	\$ 7,193	\$ 6,943	97%	\$ 35,894	\$ 35,684	\$ 209	1%
Gutiérrez	\$ 84,967	\$ 70,673	\$ 14,294	20%	\$ 8,196	\$ 23,027	\$ 14,831	-64%	\$ 76,771	\$ 47,646	\$ 29,125	61%
Jerusalén	\$ 40,528	\$ 31,569	\$ 8,958	28%	\$ 14,053	\$ 6,007	\$ 8,046	134%	\$ 26,474	\$ 25,562	\$ 912	4%
Junín	\$ 67,053	\$ 62,812	\$ 4,241	7%	\$ 4,889	\$ 4,650	\$ 240	5%	\$ 62,164	\$ 58,162	\$ 4,002	7%
La Calera	\$ 197,570	\$ 182,451	\$ 15,118	8%	\$ 44,978	\$ 36,443	\$ 8,534	23%	\$ 152,592	\$ 146,008	\$ 6,584	5%
La Mesa	\$ 333,656	\$ 314,799	\$ 18,857	6%	\$ 29,372	\$ 28,382	\$ 990	3%	\$ 304,284	\$ 286,417	\$ 17,867	6%
La Palma	\$ 45,229	\$ 37,625	\$ 7,604	20%	\$ 9,693	\$ 9,007	\$ 686	8%	\$ 35,536	\$ 28,618	\$ 6,918	24%
La Peña	\$ 44,194	\$ 44,912	\$ 717	-2%	\$ 6,448	\$ 8,067	\$ (1,619)	-20%	\$ 37,747	\$ 36,845	\$ 902	2%
La Vega	\$ 181,127	\$ 174,265	\$ 6,862	4%	\$ 15,389	\$ 15,904	\$ (516)	-3%	\$ 165,738	\$ 158,360	\$ 7,378	5%
Lenguazaque	\$ 98,389	\$ 90,998	\$ 7,390	8%	\$ 2,638	\$ 2,834	\$ (196)	-7%	\$ 95,751	\$ 88,164	\$ 7,587	9%
Machetá	\$ 49,621	\$ 42,173	\$ 7,448	18%	\$ 8,934	\$ 4,839	\$ 4,095	85%	\$ 40,687	\$ 37,334	\$ 3,353	9%
Madrid	\$ 678,271	\$ 885,642	\$ 207,371	-23%	\$ 115,009	\$ 102,575	\$ 12,434	12%	\$ 563,262	\$ 783,068	\$ (219,805)	-28%
Manta	\$ 18,130	\$ 17,573	\$ 557	3%	\$ 5,560	\$ 5,880	\$ (320)	-5%	\$ 12,570	\$ 11,693	\$ 878	8%
Medina	\$ 34,850	\$ 35,162	\$ 312	-1%	\$ 9,041	\$ 11,083	\$ (2,042)	-18%	\$ 25,810	\$ 24,079	\$ 1,731	7%
Mesitas del Colegio	\$ 292,867	\$ 272,943	\$ 19,924	7%	\$ 18,602	\$ 13,956	\$ 4,646	33%	\$ 274,265	\$ 258,987	\$ 15,278	6%
Mosquera	\$ 1,699,417	\$ 1,513,460	\$ 185,957	12%	\$ 224,462	\$ 100,214	\$ 124,248	124%	\$ 1,474,955	\$ 1,413,246	\$ 61,709	4%
Nariño	\$ 22,300	\$ 20,442	\$ 1,857	9%	\$ 2,891	\$ 1,928	\$ 963	50%	\$ 19,408	\$ 18,514	\$ 894	5%
Nemocón	\$ 196,520	\$ 189,249	\$ 7,271	4%	\$ 23,377	\$ 23,649	\$ 272	-1%	\$ 173,142	\$ 165,599	\$ 7,543	5%
Nilo	\$ 74,565	\$ 74,789	\$ 223	0%	\$ 10,986	\$ 11,147	\$ 161	-1%	\$ 63,579	\$ 63,641	\$ (62)	0%
Nimaima	\$ 59,265	\$ 54,611	\$ 4,654	9%	\$ 5,658	\$ 8,478	\$ 2,820	-33%	\$ 53,607	\$ 46,133	\$ 7,474	16%
Tocaima	\$ 71,227	\$ 67,587	\$ 3,640	5%	\$ 6,040	\$ 7,845	\$ 1,805	-23%	\$ 65,187	\$ 59,742	\$ 5,445	9%
Pacho	\$ 196,987	\$ 184,901	\$ 12,086	7%	\$ 16,788	\$ 15,735	\$ 1,054	7%	\$ 180,199	\$ 169,166	\$ 11,033	7%
Paime	\$ 72,426	\$ 43,304	\$ 29,122	67%	\$ 16,255	\$ 13,031	\$ 3,224	25%	\$ 56,172	\$ 30,273	\$ 25,898	86%
Pandi	\$ 64,217	\$ 56,172	\$ 8,044	14%	\$ 7,980	\$ 6,866	\$ 1,113	16%	\$ 56,237	\$ 49,306	\$ 6,931	14%
Paratebueno	\$ 45,065	\$ 41,657	\$ 3,408	8%	\$ 15,214	\$ 15,151	\$ 63	0%	\$ 29,851	\$ 26,506	\$ 3,345	13%
Pasca	\$ 55,288	\$ 51,012	\$ 4,276	8%	\$ 7,474	\$ 10,400	\$ 2,926	-28%	\$ 47,813	\$ 40,612	\$ 7,202	18%
Puerto salgar	\$ 130,466	\$ 108,324	\$ 22,142	20%	\$ 21,847	\$ 19,771	\$ 2,076	10%	\$ 108,619	\$ 88,552	\$ 20,067	23%
Pulí	\$ 39,142	\$ 34,891	\$ 4,251	12%	\$ 4,037	\$ 3,330	\$ 707	21%	\$ 35,105	\$ 31,562	\$ 3,544	11%



Quebrada Negra	\$ 25,928	\$ 22,508	\$ 3,420	15%	\$ 5,348	\$ 6,901	\$ 1,553	-22%	\$ 20,580	\$ 15,607	\$ 4,973	32%
Quetame	\$ 74,123	\$ 61,081	\$ 13,042	21%	\$ 23,956	\$ 9,769	\$ 14,187	145%	\$ 50,167	\$ 51,312	\$ 1,145	-2%
Quipile	\$ 33,707	\$ 28,927	\$ 4,780	17%	\$ 5,153	\$ 3,847	\$ 1,307	34%	\$ 28,554	\$ 25,081	\$ 3,473	14%
Ricaurte	\$ 181,414	\$ 96,120	\$ 85,294	89%	\$ 45,185	\$ 24,202	\$ 20,983	87%	\$ 136,229	\$ 71,918	\$ 64,311	89%
San Antonio del Teq	\$ 34,599	\$ 29,514	\$ 5,084	17%	\$ 6,521	\$ 6,886	\$ 365	-5%	\$ 28,078	\$ 22,628	\$ 5,449	24%
San Bernardo	\$ 66,470	\$ 61,509	\$ 4,960	8%	\$ 7,482	\$ 10,127	\$ 2,645	-26%	\$ 58,987	\$ 51,383	\$ 7,605	15%
San Cayetano	\$ 50,577	\$ 50,694	\$ 117	0%	\$ 7,700	\$ 12,162	\$ 4,462	-37%	\$ 42,877	\$ 38,532	\$ 4,345	11%
San Francisco	\$ 156,070	\$ 151,924	\$ 4,146	3%	\$ 9,881	\$ 9,876	\$ 4	0%	\$ 146,189	\$ 142,048	\$ 4,142	3%
San Juan Rio seco	\$ 75,289	\$ 66,622	\$ 8,667	13%	\$ 6,740	\$ 3,693	\$ 3,047	82%	\$ 68,549	\$ 62,928	\$ 5,620	9%
Sasaima	\$ 69,249	\$ 62,632	\$ 6,617	11%	\$ 10,494	\$ 21,782	\$ 11,288	-52%	\$ 58,755	\$ 40,851	\$ 17,905	44%
Sesquilé	\$ 95,359	\$ 86,771	\$ 8,588	10%	\$ 8,670	\$ 7,624	\$ 1,046	14%	\$ 86,689	\$ 79,147	\$ 7,542	10%
Sibaté	\$ 105,195	\$ 95,204	\$ 9,991	10%	\$ 37,899	\$ 40,382	\$ 2,483	-6%	\$ 67,296	\$ 54,822	\$ 12,474	23%
Silvania	\$ 115,458	\$ 111,363	\$ 4,096	4%	\$ 15,154	\$ 16,696	\$ 1,541	-9%	\$ 100,304	\$ 94,667	\$ 5,637	6%
Simijaca	\$ 84,596	\$ 76,384	\$ 8,212	11%	\$ 8,910	\$ 8,120	\$ 790	10%	\$ 75,686	\$ 68,264	\$ 7,421	11%
Sopó	\$ 210,556	\$ 180,379	\$ 30,177	17%	\$ 53,346	\$ 34,132	\$ 19,214	56%	\$ 157,211	\$ 146,247	\$ 10,964	7%
Subachoque	\$ 187,456	\$ 186,927	\$ 528	0%	\$ 8,616	\$ 10,556	\$ 1,940	-18%	\$ 178,840	\$ 176,371	\$ 2,469	1%
Suesca	\$ 75,911	\$ 71,247	\$ 4,664	7%	\$ 16,109	\$ 16,302	\$ 193	-1%	\$ 59,801	\$ 54,944	\$ 4,857	9%
Supatá	\$ 39,190	\$ 32,548	\$ 6,642	20%	\$ 2,787	\$ 5,775	\$ 2,989	-52%	\$ 36,403	\$ 26,772	\$ 9,631	36%
Susa	\$ 46,517	\$ 43,877	\$ 2,640	6%	\$ 5,409	\$ 6,802	\$ 1,394	-20%	\$ 41,108	\$ 37,075	\$ 4,034	11%
Sutatausa	\$ 64,669	\$ 52,633	\$ 12,036	23%	\$ 7,599	\$ 16,130	\$ 8,531	-53%	\$ 57,070	\$ 36,502	\$ 20,568	56%
Tabio	\$ 225,033	\$ 196,137	\$ 28,896	15%	\$ 33,990	\$ 14,554	\$ 19,436	134%	\$ 191,043	\$ 181,583	\$ 9,460	5%
Tausa	\$ 92,938	\$ 89,279	\$ 3,659	4%	\$ 8,368	\$ 7,799	\$ 568	7%	\$ 84,570	\$ 81,480	\$ 3,090	4%
Tena	\$ 39,620	\$ 34,644	\$ 4,976	14%	\$ 13,257	\$ 13,576	\$ 318	-2%	\$ 26,363	\$ 21,069	\$ 5,294	25%
Tenjo	\$ 331,067	\$ 281,424	\$ 49,643	18%	\$ 28,876	\$ 23,724	\$ 5,153	22%	\$ 302,190	\$ 257,701	\$ 44,490	17%
Tibacuy	\$ 39,163	\$ 34,965	\$ 4,198	12%	\$ 5,154	\$ 3,735	\$ 1,419	38%	\$ 34,009	\$ 31,229	\$ 2,779	9%
Tibirita	\$ 37,188	\$ 37,195	\$ 7	0%	\$ 7,621	\$ 6,810	\$ 812	12%	\$ 29,567	\$ 30,386	\$ (819)	-3%
Tocaima	\$ 122,742	\$ 103,728	\$ 19,014	18%	\$ 15,276	\$ 15,838	\$ 562	-4%	\$ 107,466	\$ 87,890	\$ 19,576	22%
Tocancipá	\$ 839,633	\$ 826,271	\$ 13,362	2%	\$ 117,526	\$ 117,061	\$ 465	0%	\$ 722,107	\$ 709,210	\$ 12,897	2%
Topaipí	\$ 52,593	\$ 29,759	\$ 22,834	77%	\$ 23,410	\$ 5,261	\$ 18,149	345%	\$ 29,183	\$ 24,498	\$ 4,685	19%
Ubalá	\$ 71,592	\$ 68,967	\$ 2,625	4%	\$ 10,883	\$ 19,844	\$ 8,961	-45%	\$ 60,709	\$ 49,123	\$ 11,586	24%
Ubaque	\$ 90,836	\$ 70,304	\$ 20,532	29%	\$ 12,404	\$ 16,629	\$ 4,225	-25%	\$ 78,432	\$ 53,675	\$ 24,757	46%
Ubaté	\$ 130,350	\$ 125,954	\$ 4,396	3%	\$ 18,589	\$ 20,654	\$ 2,064	-10%	\$ 111,761	\$ 105,300	\$ 6,461	6%
Une	\$ 60,472	\$ 54,478	\$ 5,994	11%	\$ 5,096	\$ 15,009	\$ 9,914	-66%	\$ 55,376	\$ 39,469	\$ 15,908	40%
Útica	\$ 54,142	\$ 50,263	\$ 3,878	8%	\$ 8,658	\$ 8,980	\$ 322	-4%	\$ 45,484	\$ 41,284	\$ 4,201	10%
Venecia	\$ 29,404	\$ 30,168	\$ 764	-3%	\$ 4,299	\$ 7,101	\$ 2,802	-39%	\$ 25,105	\$ 23,067	\$ 2,038	9%
Vergara	\$ 59,594	\$ 53,214	\$ 6,380	12%	\$ 7,835	\$ 6,894	\$ 941	14%	\$ 51,758	\$ 46,320	\$ 5,438	12%
Vianí	\$ 21,247	\$ 18,961	\$ 2,286	12%	\$ 1,829	\$ 4,124	\$ 2,295	-56%	\$ 19,418	\$ 14,837	\$ 4,581	31%

Villagómez	\$ 40,468	\$ 41,460	\$ 993	-2%	\$ 3,628	\$ 3,108	\$ 520	17%	\$ 36,840	\$ 38,353	\$ 1,513	-4%
Villapinzón	\$ 105,639	\$ 97,510	\$ 8,129	8%	\$ 10,522	\$ 11,156	\$ 635	-6%	\$ 95,117	\$ 86,354	\$ 8,763	10%
Villeta	\$ 385,517	\$ 383,044	\$ 2,473	1%	\$ 35,134	\$ 34,757	\$ 378	1%	\$ 350,383	\$ 348,287	\$ 2,096	1%
Viotá	\$ 85,349	\$ 74,879	\$ 10,470	14%	\$ 13,250	\$ 11,654	\$ 1,597	14%	\$ 72,098	\$ 63,225	\$ 8,873	14%
Yacopí	\$ 87,101	\$ 72,791	\$ 14,310	20%	\$ 6,825	\$ 6,624	\$ 201	3%	\$ 80,276	\$ 66,167	\$ 14,109	21%
Zipacón	\$ 35,240	\$ 32,633	\$ 2,607	8%	\$ 6,451	\$ 12,090	\$ 5,639	-47%	\$ 28,790	\$ 20,543	\$ 8,246	40%
Zipaquirá	\$ 598,578	\$ 528,318	\$ 70,260	13%	\$ 182,189	\$ 178,788	\$ 3,401	2%	\$ 416,388	\$ 349,530	\$ 66,858	19%
Total	\$18,391,236	\$16,797,305	\$1,593,931	9%	\$3,071,054	\$2,630,000	\$441,054	17%	\$15,320,182	\$ 14,167,305	\$ 1,152,877	8%

En relación con la anterior tabla, Para el municipio de Agua de Dios, los activos aumentaron en un 17%, pasando de \$65,429 millones en 2022 a \$76,318 millones en 2023. Los pasivos, por otro lado, disminuyeron en un 8%, lo que resultó en una reducción de \$2,366 millones. Esto llevó a un incremento del patrimonio en un 37%, reflejando una gestión eficiente de los recursos y una reducción de las obligaciones.

Albán también mostró un crecimiento en activos, con un aumento del 22%, mientras que los pasivos crecieron en un 18%, resultando en un incremento del patrimonio del 23%. Este balance positivo indica una capacidad creciente para generar y gestionar recursos, a pesar del aumento de las deudas.

En contraste, Anapoima experimentó una ligera disminución en sus activos del 1%, pero sus pasivos aumentaron significativamente en un 57%. Este aumento en los pasivos resultó en una disminución del patrimonio del 10%, lo que puede sugerir un incremento en las obligaciones financieras o una mayor dependencia de financiamiento externo.

Anolaima, aunque tuvo un incremento modesto en activos del 3%, logró reducir sus pasivos en un 6%, resultando en un aumento del patrimonio del 5%. Este crecimiento, aunque moderado, indica una tendencia positiva en la gestión financiera del municipio.

Apulo, con un aumento del 18% en sus activos y una reducción del 12% en pasivos, vio un crecimiento significativo del patrimonio del 41%. Esto sugiere una gestión muy eficiente de los recursos y una disminución en las deudas, reflejando una situación financiera saludable.

Arbeláez experimentó un crecimiento en activos del 12%, y una notable disminución de los pasivos en un 28%. Esto resultó en un incremento del patrimonio del 25%, indicando una fuerte mejora en la solvencia y la capacidad financiera del municipio.

Por otro lado, municipios como Beltrán y Bituima mostraron incrementos en activos y patrimonio, aunque con variaciones más modestas en los pasivos. Beltrán, por ejemplo, incrementó sus activos en un 18% y su

patrimonio en un 19%, mientras que sus pasivos crecieron en un 8%.

Bojacá presentó un aumento impresionante en sus activos del 45%, mientras que sus pasivos disminuyeron en un 15%. Este crecimiento llevó a un incremento del patrimonio del 49%, destacando una gestión financiera extremadamente positiva.

Cabrera y Cachipay también mostraron tendencias de crecimiento. Cabrera incrementó sus activos en un 3% y redujo sus pasivos en un 29%, resultando en un aumento del patrimonio del 6%. Cachipay, con un aumento del 6% en activos y del 28% en pasivos, incrementó su patrimonio en un 4%. Cajicá y Caparrapí mostraron incrementos en activos del 6% y 6% respectivamente. Cajicá aumentó sus pasivos en un 23% y su

patrimonio en un 4%, mientras que Caparrapí redujo sus pasivos en un 11% y aumentó su patrimonio en un 15%.

En resumen, el análisis comparativo del estado de situación financiera de los municipios de Cundinamarca para los años 2022 y 2023 revela una tendencia general de crecimiento en activos y patrimonio, con variaciones en los pasivos que reflejan diferentes estrategias de gestión financiera. Los aumentos en patrimonio indican una mejora en la solvencia y la capacidad financiera de los municipios, aunque algunos enfrentan desafíos con el incremento de sus obligaciones financieras. Este análisis proporciona una visión integral de la evolución financiera de los municipios, destacando tanto las áreas de mejora como los logros alcanzados.

6.5.2 Estado de resultados

5.2.1 Ingresos

En términos de ingresos, los municipios registraron un total de \$5, 083,628 millones en 2022 y \$6, 316,677 millones en 2023. La variación absoluta fue de \$1, 233,049 millones, representando una variación relativa del 20%. Esta variación positiva sugiere un aumento en la capacidad de generación de ingresos de los municipios, posiblemente debido a mejoras en la recaudación fiscal y mayores transferencias y subvenciones.

Los ingresos fiscales ascendieron a \$2, 298,490 millones en 2022, representando el 45% del total de ingresos, y aumentaron a \$2, 731,247 millones en 2023, con una participación del 43%. La variación

absoluta fue de \$432,758 millones, lo que representa una disminución del 16%. Este aumento en ingresos fiscales puede ser resultado de una mayor eficiencia en la recaudación de impuestos y otros ingresos fiscales.

La venta de bienes fue de \$208 millones en 2022 y aumentó a \$256 millones en 2023, manteniendo una participación del 0%. La variación absoluta fue de \$48 millones, una variación relativa del 19%. Este incremento sugiere un ligero aumento en la venta de activos o bienes municipales.

La venta de servicios ascendió a \$30,285 millones en 2022, representando el 1% del total de ingresos, y aumentó a \$35,191 millones en 2023, manteniendo la misma proporción. La variación absoluta fue de \$4,905 millones, y una variación relativa del 14%. Este incremento puede deberse a una mayor demanda por servicios ofrecidos por los municipios.

Las transferencias y subvenciones sumaron \$2, 537,708 millones en 2022, representando el 50% del total de ingresos, y aumentaron a \$3, 180,105 millones en 2023, manteniendo la misma proporción. La variación

absoluta fue de \$642,397 millones, lo que representa un aumento del 20%. Este incremento sugiere una mayor disponibilidad de fondos transferidos desde el gobierno central o de otras fuentes.

Las operaciones interinstitucionales fueron de \$26,564 millones en 2022, con un aumento a \$60,914 millones en 2023, manteniendo una participación del 1%. La variación absoluta fue de \$34,350 millones, un aumento del 56%. Este aumento podría reflejar una mayor cooperación y transacciones entre distintas entidades gubernamentales.

Los otros ingresos ascendieron a \$190,373 millones en 2022, representando el 4% del total de ingresos, y aumentaron a \$308,965 millones en 2023, con una participación del 5%. La variación absoluta fue de \$118,592 millones, un aumento del 38%. Este incremento puede deberse a ingresos diversos no categorizados en los otros rubros.

6.5.2.2 Gastos

Los gastos totales fueron de \$4, 398,388 millones en 2022 y aumentaron a \$5, 403,172 millones en 2023. La variación absoluta fue de \$1, 004,784 millones, lo que representa una variación relativa del 19%. Este incremento sugiere una mayor inversión en servicios y operaciones municipales para mejorar la calidad de vida de los ciudadanos.

Los gastos de administración y operación sumaron \$1, 188,154 millones en 2022, representando el 27% del total de gastos, y aumentaron a \$1, 450,773 millones en 2023, manteniendo la misma proporción. La variación absoluta fue de \$262,619

millones, un aumento del 18%. Este incremento puede reflejar mayores inversiones en la administración municipal para mejorar la eficiencia y efectividad operativa.

Los gastos de ventas fueron de \$17,416 millones en 2022, con un

aumento a \$25,203 millones en 2023, manteniendo una participación del 0%. La variación absoluta fue de \$7,788 millones, un aumento del 31%. Este incremento sugiere mayores esfuerzos en las actividades de venta y comercialización de bienes y servicios municipales.

Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones: Los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones ascendieron a \$286,231 millones en 2022, representando el 7% del total de gastos, y aumentaron a \$332,283 millones en 2023, con una participación del 6%. La variación absoluta fue de \$46,052 millones, un aumento del 14%. Este incremento puede reflejar una mayor asignación de recursos para mantener y mejorar los activos municipales.

Las transferencias y subvenciones sumaron \$243,306 millones en 2022, representando el 6% del total de gastos, y aumentaron a \$304,697 millones en 2023, manteniendo la misma proporción. La variación absoluta fue de \$61,391 millones, lo que representa un aumento del 20%. Este incremento puede reflejar una mayor cantidad de fondos asignados a proyectos y subvenciones específicas.

El gasto público social ascendió a \$2, 431,746 millones en 2022, representando el 55% del total de gastos, y aumentó a \$2, 982,589

millones en 2023, manteniendo la misma proporción. La variación absoluta fue de \$550,842 millones, un aumento del 18%. Este incremento sugiere un mayor enfoque en programas sociales y servicios comunitarios para mejorar el bienestar de los ciudadanos.

Las operaciones interinstitucionales fueron de \$15,468 millones en 2022, con un aumento a \$15,271 millones en 2023, manteniendo una participación del 0%. La variación absoluta fue de \$198 millones, lo que representa una disminución del 1%. Esta disminución puede indicar una menor colaboración y transacciones entre distintas entidades gubernamentales.

Los otros gastos ascendieron a \$77,191 millones en 2022, representando el 2% del total de gastos, y aumentaron a \$133,859 millones en 2023, con una participación del 2%. La variación absoluta fue de \$56,668 millones, un aumento del 42%. Este incremento puede reflejar una mayor asignación de recursos a diversas necesidades no clasificadas en otros rubros.

Los gastos de cierre de ingresos, gastos y costo sumaron \$166,538 millones en 2022 y aumentaron a \$240,514 millones en 2023, con una participación del 4% en ambos años. La variación absoluta fue de \$73,976 millones, un aumento del 31%. Este incremento puede reflejar ajustes en el cierre financiero del ejercicio fiscal.

CAPÍTULO VII

OTRAS ENTIDADES DE NIVEL MUNICIPAL



*Biblioteca Marqués de san Jorge de Funza
Imagen - Web Alcaldía Funza.*

CAPÍTULO VII. ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL

En este capítulo, se presenta un análisis exhaustivo de las entidades descentralizadas del orden municipal para el año 2023, cumpliendo con el Artículo 70 de la Ley 489 de 1998. Dicha ley establece que los establecimientos públicos son organismos orientados principalmente a funciones administrativas y la prestación de servicios públicos, regidos por el Derecho Público. Estas entidades poseen personería jurídica, autonomía administrativa y financiera, y un patrimonio independiente compuesto por bienes o fondos públicos, ingresos propios y otros recursos permitidos por la ley.

Dentro del sector central municipal se identifican cuarenta y ocho (48) instituciones con esta categoría y naturaleza jurídica, clasificadas en tres principales categorías: Institutos Municipales, Institutos de Vivienda y Otras Entidades.

Los Institutos Municipales cumplen diversas funciones administrativas y pueden prestar servicios públicos específicos. Para el año 2023, el análisis se enfoca en su capacidad para gestionar recursos, la ejecución

presupuestaria y la eficiencia en la prestación de servicios. Se observaron mejoras en la asignación de recursos y un incremento en la eficiencia administrativa, destacando la implementación de tecnologías para la gestión pública.

Los Institutos de Vivienda se dedican a la gestión y provisión de soluciones habitacionales, principalmente dirigidas a la población de bajos ingresos. Durante el 2023, se registró un aumento en la inversión en proyectos habitacionales y una optimización en los procesos de adjudicación de viviendas, lo que contribuyó a una mejor cobertura de las necesidades habitacionales en los municipios.

Estas entidades abarcan aquellas que no se incluyen directamente en los Institutos Municipales o los Institutos de Vivienda, pero que también desempeñan funciones administrativas y prestan servicios públicos conforme a las normativas vigentes. En el 2023, se observó una diversificación en los servicios ofrecidos, lo que permitió una atención más integral de las demandas ciudadanas.

7.1 Institutos Municipales

A continuación, se presenta un cuadro detallado que resume la ejecución presupuestaria de estas entidades, destacando el presupuesto inicial, el total estimado, los compromisos adquiridos, el saldo pendiente, los ingresos recaudados, el déficit o superávit, y el porcentaje de

ejecución alcanzado. Este análisis permite identificar las fortalezas y áreas de mejora en la administración de los recursos públicos, proporcionando una visión integral del desempeño financiero de cada entidad y su capacidad para alcanzar los objetivos planteados.

Cuadro Déficit fiscal de institutos vigencia 2023

ENTIDAD	Estimado Inicial	Total Apropriado (T.E)	Compromisos	Por Compro meter	Recaudo	DEFICIT/SUP ERAVIT	% Ejecución
Instituto De Turismo Cultura Y Fomento De Girardot	\$ 2,705	\$ 8,128	\$ 7,452	\$ 676	\$ 3,279	\$ (4,173)	92%
Instituto Municipal De Cultura Y Turismo - Cajicá	\$ 6,931	\$ 11,445	\$ 9,844	\$ 1,601	\$ 10,131	\$ 287	86%
Instituto Municipal De Cultura Y Turismo De Tenjo	\$ 5,283	\$ 6,134	\$ 6,049	\$ 85	\$ 6,124	\$ 76	99%
Instituto Municipal De Cultura Joaquín Piñeros Corpas - Tabio	\$ 941	\$ 1,102	\$ 983	\$ 119	\$ 1,019	\$ 36	89%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Anapoima	\$ 1,478	\$ 1,762	\$ 1,740	\$ 22	\$ 1,810	\$ 69	99%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Chia	\$ 12,011	\$ 18,512	\$ 18,359	\$ 153	\$ 18,398	\$ 39	99%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Chocontá	\$ 639	\$ 1,048	\$ 959	\$ 89	\$ 1,048	\$ 89	91%
Instituto Municipal Para La Recreación Y El Deporte Cundeportes - Funza	\$ 8,525	\$ 13,125	\$ 11,514	\$ 1,611	\$ 13,495	\$ 1,981	88%
Instituto Municipal De Recreación Y Deporte - Cota	\$ 7,880	\$ 10,550	\$ 10,254	\$ 297	\$ 10,556	\$ 302	97%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Facatativá	\$ 1,883	\$ 2,784	\$ 2,603	\$ 181	\$ 2,934	\$ 331	93%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Iderf - Fusagasugá	\$ 2,715	\$ 4,927	\$ 4,402	\$ 525	\$ 5,102	\$ 700	89%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Indertap - Tabio	\$ 708	\$ 839	\$ 796	\$ 43	\$ 789	\$ (7)	95%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Madrid	\$ 4,563	\$ 5,475	\$ 5,217	\$ 258	\$ 5,468	\$ 251	95%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Sesquilé	\$ 878	\$ 1,085	\$ 965	\$ 120	\$ 1,044	\$ 79	89%
Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Tocancipa	\$ 5,322	\$ 9,225	\$ 8,997	\$ 228	\$ 9,337	\$ 340	98%
Instituto Municipal De Cultura, Recreación Y Deporte De Zipaquirá	\$ 5,945	\$ 9,662	\$ 9,616	\$ 46	\$ 8,660	\$ (956)	100%
I.M.R.D.C.T. De Apulo	\$ 199	\$ 873	\$ 769	\$ 104	\$ 726	\$ (44)	88%
I.M.R.D.C.T. De El Rosal	\$ 1,768	\$ 2,432	\$ 2,375	\$ 57	\$ 2,430	\$ 55	98%

<i>I.M.R.D. De Nemocón</i>	\$ 258	\$ 427	\$ 425	\$ 1	\$ 427	\$ 1	100%
<i>I.M.R.D. De Pacho - Inder</i>	\$ 1,097	\$ 1,901	\$ 1,774	\$ 126	\$ 1,697	\$ (77)	93%
<i>I.M.R.D.C.T. De San Antonio Del Tequendama</i>	\$ 812	\$ 1,000	\$ 973	\$ 27	\$ 1,019	\$ 46	97%
<i>I.M.R.D.C.E.S. De Silvania</i>	\$ 715	\$ 1,013	\$ 919	\$ 94	\$ 1,018	\$ 99	91%
<i>I.M.R.D. De Subachoque</i>	\$ 765	\$ 1,053	\$ 980	\$ 73	\$ 1,088	\$ 108	93%
<i>I.M.R.D. De Villapinzón</i>	\$ 532	\$ 681	\$ 658	\$ 23	\$ 664	\$ 6	97%
<i>Instituto Municipal De Cultura, Turismo, Recreación Y Deporte De Nilo</i>	\$ 901	\$ 2,113	\$ 1,685	\$ 428	\$ 2,118	\$ 433	80%
<i>I.M.R.D.C.T. De Villeta</i>	\$ 3,599	\$ 4,339	\$ 2,961	\$ 1,379	\$ 3,024	\$ 63	68%
<i>I.M.R.D. De Tenjo - Inderten</i>	\$ 3,837	\$ 4,436	\$ 4,307	\$ 129	\$ 4,436	\$ 129	97%
<i>I.M.R.D. - Sibaté</i>	\$ 2,035	\$ 2,487	\$ 2,239	\$ 248	\$ 2,497	\$ 258	90%
<i>Junta Municipal De Deportes - Ricaurte</i>	\$ 578	\$ 867	\$ 845	\$ 22	\$ 725	\$ (120)	97%
<i>Junta Municipal De Deportes - San Francisco</i>	\$ 142	\$ 299	\$ 202	\$ 96	\$ 259	\$ 56	68%
<i>I.M.R.D. De La Mesa</i>	\$ 1,263	\$ 1,683	\$ 1,201	\$ 481	\$ 1,350	\$ 149	71%
<i>I.M.R.D. De Cajicá</i>	\$ 6,410	\$ 7,970	\$ 7,855	\$ 116	\$ 8,103	\$ 248	99%
TOTAL	\$ 93,319	\$ 139,378	\$ 129,918	\$ 9,459	\$ 130,774	\$ 855	93%

Este análisis proporciona una visión detallada del desempeño financiero de varias entidades municipales. Por ejemplo, el Instituto de Turismo Cultura y Fomento de Girardot tuvo un presupuesto inicial de \$2,705 millones y un total estimado de \$8,128 millones. Logró comprometer \$7,452 millones y recaudó \$3,279 millones, lo que resultó en un déficit de \$4,173 millones y una ejecución del 92%. Por otro lado, el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá tuvo un presupuesto inicial de \$6,931 millones y un total estimado de \$11,445 millones. Comprometió \$9,844 millones y recaudó \$10,131 millones, resultando en un superávit de \$287 millones y una ejecución del 86%. El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo presentó un buen desempeño con un presupuesto

inicial de \$5,283 millones y un total estimado de \$6,134 millones. Comprometió \$6,049 millones y recaudó \$6,124 millones, lo que resultó en un superávit de \$76 millones y una ejecución del 99%. En cuanto al Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Zipaquirá, tuvo un presupuesto inicial de \$5,945 millones y un total estimado de \$9,662 millones. Logró comprometer \$9,616 millones y recaudó \$8,660 millones, lo que resultó en un déficit de \$956 millones y una ejecución del 100%.

El análisis general muestra que, mientras algunas entidades lograron ejecutar sus presupuestos casi en su totalidad, otras enfrentaron retos significativos que impidieron una plena ejecución. Es crucial que las entidades con bajos porcentajes de

ejecución identifiquen y aborden las barreras que limitan su eficiencia para mejorar la utilización de los recursos

públicos y el cumplimiento de sus objetivos institucionales en el futuro.

7.1.1 Gestión presupuestal

7.1.1.1 Ingresos

Al finalizar la vigencia 2023, los establecimientos públicos municipales (EPM) continuaron desempeñando un papel crucial en la administración local, gestionando recursos significativos y prestando servicios esenciales a sus comunidades. Un ejemplo de esto es el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, que con un estimado inicial de \$6,931 millones y un total apropiado de \$11,445 millones, logró recaudar \$10,131 millones, alcanzando una ejecución del 89%. Este nivel de desempeño se refleja también en otras entidades, como el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo, que con un estimado inicial de \$5,283 millones y

un total apropiado de \$6,134 millones, recaudó \$6,124 millones, logrando una ejecución del 100%. Por otro lado, el Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, con un estimado inicial de \$2,705 millones y un total apropiado de \$8,128 millones, solo recaudó \$3,279 millones, quedando con una ejecución del 40%, lo que evidencia dificultades significativas en la recaudación de recursos. Este análisis muestra una disparidad en el desempeño de las diferentes entidades, destacando la necesidad de evaluar y mejorar las estrategias de gestión financiera para garantizar una mayor eficiencia y efectividad en la utilización de los recursos públicos.

CUADRO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS DE LOS INSTITUTOS

ENTIDAD	Estimado Inicial	Total Apropriado (T.E)	Recaudo	Por Recaudar	% Ejecución
<i>Instituto De Turismo Cultura Y Fomento De Girardot</i>	\$ 2,705	\$ 8,128	\$ 3,279	\$(4,849)	40%
<i>Instituto Municipal De Cultura Y Turismo - Cajicá</i>	\$ 6,931	\$ 11,445	\$ 10,131	\$(1,314)	89%
<i>Instituto Municipal De Cultura Y Turismo De Tenjo</i>	\$ 5,283	\$ 6,134	\$ 6,124	\$ (10)	100%
<i>Instituto Municipal De Cultura Joaquin Piñeros Corpas - Tabio</i>	\$ 941	\$ 1,102	\$ 1,019	\$ (83)	92%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Anapoima</i>	\$ 1,478	\$ 1,762	\$ 1,810	\$ 47	103%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Chia</i>	\$12,011	\$ 18,512	\$ 18,398	\$ (114)	99%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Choconta</i>	\$ 639	\$ 1,048	\$ 1,048	\$ -	100%
<i>Instituto Municipal Para La Recreación Y El Deporte Cundeportes - Funza</i>	\$ 8,525	\$ 13,125	\$ 13,495	\$ 370	103%
<i>Instituto Municipal De Recreación Y Deporte - Cota</i>	\$ 7,880	\$ 10,550	\$ 10,556	\$ 6	100%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Facatativá</i>	\$ 1,883	\$ 2,784	\$ 2,934	\$ 149	105%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Iderf - Fusagasuga</i>	\$ 2,715	\$ 4,927	\$ 5,102	\$ 175	104%

<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Indertap - Tabio</i>	\$ 708	\$ 839	\$ 789	\$ (50)	94%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Madrid</i>	\$ 4,563	\$ 5,475	\$ 5,468	\$ (7)	100%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Sesquile</i>	\$ 878	\$ 1,085	\$ 1,044	\$ (41)	96%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Tocancipa</i>	\$ 5,322	\$ 9,225	\$ 9,337	\$ 112	101%
<i>Instituto Municipal De Cultura, Recreación Y Deporte De Zipaquirá</i>	\$ 5,945	\$ 9,662	\$ 8,660	\$(1,002)	90%
<i>I.M.R.D.C.T. De Apulo</i>	\$ 199	\$ 873	\$ 726	\$ (148)	83%
<i>I.M.R.D.C.T. De El Rosal</i>	\$ 1,768	\$ 2,432	\$ 2,430	\$ (3)	100%
<i>I.M.R.D. De Nemocón</i>	\$ 258	\$ 427	\$ 427	\$ -	100%
<i>I.M.R.D. De Pacho - Inder</i>	\$ 1,097	\$ 1,901	\$ 1,697	\$ (203)	89%
<i>I.M.R.D.C.T. De San Antonio Del Tequendama</i>	\$ 812	\$ 1,000	\$ 1,019	\$ 19	102%
<i>I.M.R.D.C.E.S. De Silvania</i>	\$ 715	\$ 1,013	\$ 1,018	\$ 5	100%
<i>I.M.R.D. De Subachoque</i>	\$ 765	\$ 1,053	\$ 1,088	\$ 35	103%
<i>I.M.R.D. De Villapinzón</i>	\$ 532	\$ 681	\$ 664	\$ (17)	98%
<i>Instituto Municipal De Cultura, Turismo, Recreación Y Deporte De Nilo</i>	\$ 901	\$ 2,113	\$ 2,118	\$ 5	100%
<i>I.M.R.D.C.T. De Villeta</i>	\$ 3,599	\$ 4,339	\$ 3,024	\$(1,315)	70%
<i>I.M.R.D. De Tenjo - Inderten</i>	\$ 3,837	\$ 4,436	\$ 4,436	\$ -	100%
<i>I.M.R.D. - Sibaté</i>	\$ 2,035	\$ 2,487	\$ 2,497	\$ 10	100%
<i>Junta Municipal De Deportes - Ricaurte</i>	\$ 578	\$ 867	\$ 725	\$ (142)	84%
<i>Junta Municipal De Deportes - San Francisco</i>	\$ 142	\$ 299	\$ 259	\$ (40)	87%
<i>I.M.R.D. De La Mesa</i>	\$ 1,263	\$ 1,683	\$ 1,350	\$ (332)	80%
<i>I.M.R.D. De Cajicá</i>	\$ 6,410	\$ 7,970	\$ 8,103	\$ 133	102%
TOTAL	\$93,319	\$139,378	\$ 130,774	\$(8,604)	94%

7.1.1.2 Gastos

Para evaluar la eficiencia y efectividad en la gestión financiera de los Institutos Municipales durante la vigencia 2023, es fundamental analizar tanto los ingresos como los gastos de estas entidades. A continuación, se presenta un cuadro detallado que resume la ejecución presupuestaria de los gastos de los Institutos Municipales, destacando el estimado inicial, el total apropiado, los

compromisos asumidos, el saldo por comprometer y el porcentaje de ejecución alcanzado. Este análisis permite identificar las fortalezas y áreas de mejora en la administración de los recursos públicos, proporcionando una visión integral del desempeño financiero de cada entidad y su capacidad para cumplir con los objetivos establecidos.

CUADRO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LOS INSTITUTOS MUNICIPALES

ENTIDAD	Estimado Inicial	Total Apropriado (T.E)	Compromisos	Por Comprometer	% Ejecución
<i>Instituto De Turismo Cultura Y Fomento De Girardot</i>	\$ 2,705	\$ 8,128	\$ 7,452	\$ 676	92%
<i>Instituto Municipal De Cultura Y Turismo - Cajicá</i>	\$ 6,931	\$ 11,445	\$ 9,844	\$ 1,601	86%
<i>Instituto Municipal De Cultura Y Turismo De Tenjo</i>	\$ 5,283	\$ 6,134	\$ 6,049	\$ 85	99%
<i>Instituto Municipal De Cultura Joaquin Piñeros Corpas - Tabio</i>	\$ 941	\$ 1,102	\$ 983	\$ 119	89%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Anapoima</i>	\$ 1,478	\$ 1,762	\$ 1,740	\$ 22	99%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Chia</i>	\$ 12,011	\$ 18,512	\$ 18,359	\$ 153	99%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Choconta</i>	\$ 639	\$ 1,048	\$ 959	\$ 89	91%
<i>Instituto Municipal Para La Recreación Y El Deporte Cundeportes - Funza</i>	\$ 8,525	\$ 13,125	\$ 11,514	\$ 1,611	88%
<i>Instituto Municipal De Recreación Y Deporte - Cota</i>	\$ 7,880	\$ 10,550	\$ 10,254	\$ 297	97%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Facatativá</i>	\$ 1,883	\$ 2,784	\$ 2,603	\$ 181	93%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Iderf - Fusagasuga</i>	\$ 2,715	\$ 4,927	\$ 4,402	\$ 525	89%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Indertap - Tabio</i>	\$ 708	\$ 839	\$ 796	\$ 43	95%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Madrid</i>	\$ 4,563	\$ 5,475	\$ 5,217	\$ 258	95%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Sesquile</i>	\$ 878	\$ 1,085	\$ 965	\$ 120	89%
<i>Instituto Municipal Del Deporte Y La Recreación - Tocancipa</i>	\$ 5,322	\$ 9,225	\$ 8,997	\$ 228	98%
<i>Instituto Municipal De Cultura, Recreación Y Deporte De Zipaquirá</i>	\$ 5,945	\$ 9,662	\$ 9,616	\$ 46	100%
<i>I.M.R.D.C.T. De Apulo</i>	\$ 199	\$ 873	\$ 769	\$ 104	88%
<i>I.M.R.D.C.T. De El Rosal</i>	\$ 1,768	\$ 2,432	\$ 2,375	\$ 57	98%
<i>I.M.R.D. De Nemocón</i>	\$ 258	\$ 427	\$ 425	\$ 1	100%
<i>I.M.R.D. De Pacho - Inder</i>	\$ 1,097	\$ 1,901	\$ 1,774	\$ 126	93%
<i>I.M.R.D.C.T. De San Antonio Del Tequendama</i>	\$ 812	\$ 1,000	\$ 973	\$ 27	97%
<i>I.M.R.D.C.E.S. De Silvania</i>	\$ 715	\$ 1,013	\$ 919	\$ 94	91%
<i>I.M.R.D. De Subachoque</i>	\$ 765	\$ 1,053	\$ 980	\$ 73	93%
<i>I.M.R.D. De Villapinzón</i>	\$ 532	\$ 681	\$ 658	\$ 23	97%
<i>Instituto Municipal De Cultura, Turismo, Recreación Y Deporte De Nilo</i>	\$ 901	\$ 2,113	\$ 1,685	\$ 428	80%
<i>I.M.R.D.C.T. De Villeta</i>	\$ 3,599	\$ 4,339	\$ 2,961	\$ 1,379	68%
<i>I.M.R.D. De Tenjo - Inderten</i>	\$ 3,837	\$ 4,436	\$ 4,307	\$ 129	97%
<i>I.M.R.D. - Sibaté</i>	\$ 2,035	\$ 2,487	\$ 2,239	\$ 248	90%

<i>Junta Municipal De Deportes - Ricaurte</i>	\$ 578	\$ 867	\$ 845	\$ 22	97%
<i>Junta Municipal De Deportes - San Francisco</i>	\$ 142	\$ 299	\$ 202	\$ 96	68%
<i>I.M.R.D. De La Mesa</i>	\$ 1,263	\$ 1,683	\$ 1,201	\$ 481	71%
<i>I.M.R.D. De Cajicá</i>	\$ 6,410	\$ 7,970	\$ 7,855	\$ 116	99%
TOTAL	\$ 93,319	\$ 139,378	\$129,918	\$ 9,459	93%

En el análisis de la vigencia 2023, los Institutos Municipales presentaron variaciones significativas en su ejecución presupuestaria tanto en ingresos como en gastos. Los datos revelan que, en general, las entidades lograron una ejecución efectiva de sus presupuestos, aunque algunas mostraron áreas de mejora. El Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, por ejemplo, tuvo un total apropiado de \$8,128 millones y generó compromisos por \$7,452 millones, con un saldo por comprometer de \$676 millones, alcanzando un 92% de ejecución. Esta entidad muestra un buen manejo de recursos, aunque aún existe margen para optimizar la ejecución completa de su presupuesto.

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá tuvo un total apropiado de \$11,445 millones, con compromisos por \$9,844 millones y \$1,601 millones por comprometer, logrando un 86% de ejecución. Este porcentaje, aunque alto, sugiere la necesidad de mejorar la planificación y gestión de compromisos para alcanzar una ejecución más cercana al 100%. Por otro lado, el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo mostró una excelente ejecución presupuestaria, con un total

apropiado de \$6,134 millones y compromisos por \$6,049 millones, dejando solo \$85 millones por comprometer y alcanzando un 99% de ejecución, lo que refleja una gestión casi perfecta de los recursos asignados.

El Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Anapoima también destacó con un total apropiado de \$1,762 millones y compromisos por \$1,740 millones, logrando un 99% de ejecución. Similarmente, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Chía, con un total apropiado de \$18,512 millones y compromisos por \$18,359 millones, alcanzó un 99% de ejecución, demostrando una alta eficiencia en la utilización de sus recursos.

Por otro lado, algunas entidades presentaron mayores desafíos. El Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte Cundepor de Funza, con un total apropiado de \$13,125 millones, generó compromisos por \$11,514 millones, quedando \$1,611 millones por comprometer, alcanzando un 88% de ejecución. Aunque esta cifra es considerable, indica la necesidad de revisar y ajustar las estrategias de compromiso de recursos. Igualmente, el Instituto Municipal del Deporte y la Recreación

de Villeta mostró un desempeño menor, con un total apropiado de \$4,339 millones y compromisos por \$2,961 millones, dejando \$1,379 millones por comprometer y logrando solo un 68% de ejecución. Este bajo porcentaje señala una gestión deficiente de los recursos y la urgencia de implementar mejoras sustanciales en la planificación y ejecución presupuestaria.

En conclusión, el análisis detallado del cuadro de ejecución presupuestal de los institutos municipales para el año

2023 muestra una diversidad en el desempeño financiero de las entidades. Mientras algunas lograron ejecutar sus presupuestos casi en su totalidad, reflejando una gestión eficiente, otras enfrentaron significativos retos que impidieron una plena ejecución. Es crucial que las entidades con bajos porcentajes de ejecución identifiquen y aborden las barreras que limitan su eficiencia, con el fin de mejorar la utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de sus objetivos institucionales en el futuro.

7.1.2 Análisis Financiero

Para evaluar la situación financiera de los Institutos de Deportes, Cultura y Recreación del nivel municipal a 31 de diciembre del 2023, se presenta un análisis detallado del balance financiero comparado con el año 2022. Este análisis incluye la variación en los activos, pasivos y patrimonio, y permite identificar cambios significativos en la estructura financiera de estas entidades. A continuación, se detallan los resultados obtenidos.

7.1.2.1 Estado de situación financiera

Para ofrecer una visión completa del desempeño financiero de los Institutos de Deportes, Cultura y Recreación del nivel municipal, se ha elaborado un cuadro comparativo que detalla las cifras correspondientes a los años 2023 y 2022. Este enfoque nos permite identificar variaciones importantes en la gestión de los recursos públicos, proporcionando una base sólida para

la toma de decisiones y la formulación de estrategias financieras futuras. El cuadro incluye información sobre los activos, pasivos y patrimonio, así como las cuentas de orden, reflejando la situación financiera actual y su evolución respecto al año anterior.

CUADRO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 13,581	47%	\$ 17,041	74%	\$ (3,461)	-50%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 3,709	0%	\$ 3,729	0%	\$ (20)	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 8,207	0%	\$ 5,498	0%	\$ 2,709	0%
Préstamos por Cobrar	\$ 0	0%	\$ -	0%	\$ 0	0%
Inventarios	\$ 2,261	3%	\$ 3,925	11%	\$ (1,665)	-76%
Activo corriente	\$ 27,757	51%	\$ 30,194	86%	\$ (2,436)	-53%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 44,219	46%	\$ 53,400	12%	\$ (9,182)	210%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 2,423	0%	\$ 1,625	0%	\$ 798	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 1,531	4%	\$ 1,682	2%	\$ (152)	21%
Activo no corriente	\$ 48,173	49%	\$ 56,708	14%	\$ (8,536)	177%
TOTAL ACTIVO	\$ 75,930	100%	\$ 86,902	100%	\$ (10,972)	-21%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ 39	0%	\$ 33	0%	\$ 6	0%
Deudoras de Control	\$ 381	0%	\$ 226	0%	\$ 154	70%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (420)	0%	\$ (259)	0%	\$ (160)	70%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ (1)	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 8,949	59%	\$ 8,930	85%	\$ 20	-67%
Beneficios a los Empleados	\$ 1,250	41%	\$ 1,627	15%	\$ (376)	26%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 419	0%	\$ 101	0%	\$ 318	0%
Otros Pasivos	\$ 138	0%	\$ 213	0%	\$ (75)	0%
TOTAL PASIVO	\$ 10,757	100%	\$ 10,871	100%	\$ (114)	-53%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	850	100%	\$ 76,745	100%	\$ (75,895)	-6%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 850	100%	\$ 76,745	100%	\$ (75,895)	-6%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 690	0%	\$ 1,304	0%	\$ (614)	0%
Acreedores de Control	\$ 16,595	0%	\$ 19,721	0%	\$ (3,126)	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (17,286)	0%	\$ (21,025)	0%	\$ 3,740	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

Para el 2023, el patrimonio consolidado de los institutos ascendió a \$76.887 millones, teniendo mayor porcentaje de participación sobre el total de patrimonio consolidado el Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Cota un 20% por valor de \$17.627 millones principalmente por el aumento de resultado de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio

que fue de \$1.551 millones \$582 millones respectivamente; y \$14.459 millones un 17% el Instituto Municipal de Turismo Cultura y Fomento de Girardot. A continuación se muestra el activo, pasivo y patrimonio como la participación del activo, pasivo y patrimonio sobre el total de activo consolidado por cada una de las 32 entidades que lo conforma

CUADRO CONSOLIDADO VIGENCIA 2023 ACTIVO, PASIVO Y PATRIMONIO INSTITUTOS

Entidad	Activo	Pasivo	Patrimonio	% Part. sobre el total activo consolidado	% Part. total pasivo sobre el total activo consolidado	% Part. total patrimonio sobre el total activo consolidado
Instituto Municipal de Turismo Cultura y Fomento de Girardot	\$ 18,109	\$ 3,650	\$ 14,459	21%	4%	17%
Instituto Municipal de Cultura Joaquín Piñeros Corpas de Tabio	\$ 218	\$ 51	\$ 167	0%	0%	0%
Instituto Municipal de Recreación y Deportes - Anapoima	\$ 276	\$ 89	\$ 187	0%	0%	0%
Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá	\$ 2,887	\$ 133	\$ 2,755	3%	0%	3%
Instituto de Recreación y Deporte de Chía	\$ 5,282	\$ 913	\$ 4,369	6%	1%	5%
Instituto del Deporte y la Recreación de Chocontá	\$ 263	\$ 84	\$ 180	0%	0%	0%
Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte – Cundeportes Funza	\$ 7,400	\$ 848	\$ 6,552	8%	1%	8%
Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Cota	\$ 18,479	\$ 853	\$ 17,627	21%	1%	20%
Instituto de Deportes y Recreación y de Facatativá	\$ 964	\$ 82	\$ 881	1%	0%	1%
Instituto Deportivo y Recreativo de Fusagasugá	\$ 3,729	\$ 247	\$ 3,483	4%	0%	4%
Instituto Municipal de Deporte y recreación de Tabio– Indertab	\$ 130	\$ 28	\$ 103	0%	0%	0%
Junta municipal de deportes del municipio de Sesquilé	\$ 466	\$ 17	\$ 449	1%	0%	1%
Instituto municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Zipaquirá	\$ 3,789	\$ 764	\$ 3,025	4%	1%	3%
Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Tocancipá	\$ 2,899	\$ 74	\$ 2,825	3%	0%	3%
Instituto Municipal de Cultura, Turismo y Recreación del Deporte - Apulo	\$ 274	\$ 52	\$ 222	0%	0%	0%
Instituto Municipal de Recreación y Deporte – Cajicá	\$ 2,083	\$ 660	\$ 1,423	2%	1%	2%
Instituto Municipal de Deporte, Recreación, Cultura y Turismo - El Rosal	\$ 1,245	\$ 219	\$ 1,026	1%	0%	1%
Instituto para la Recreación y el Deporte de Nemocón	\$ 263	\$ 0	\$ 263	0%	0%	0%
Instituto Municipal de Deportes, Recreación y Cultura de Pacho - Imderpacho	\$ 6,715	\$ 3	\$ 6,713	8%	0%	8%
Junta Municipal de Deportes de Ricaurte - Cundeportes	\$ 176	\$ 143	\$ 33	0%	0%	0%
Instituto de Recreación, Deporte, Cultura y Turismo - San Antonio del Tequendama	\$ 5	\$ 39	\$ (34)	0%	0%	0%
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Sibaté	\$ 336	\$ 71	\$ 264	0%	0%	0%

Entidad	Activo	Pasivo	Patrimonio	% Part. sobre el total activo consolidado	% Part. total pasivo sobre el total activo consolidado	% Part. total patrimonio sobre el total activo consolidado
Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Cultura de Silvania	\$ 1,158	\$ 45	\$ 1,114	1%	0%	1%
Instituto de Deporte, Cultura y turismo de Subachoque - Idcts	\$ 183	\$ 40	\$ 143	0%	0%	0%
Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Tenjo	\$ 4,174	\$ 74	\$ 4,100	5%	0%	5%
Instituto Municipal para Deporte, la Recreación, la Educación y la Educación Física - Villapinzón	\$ 57	\$ 30	\$ 27	0%	0%	0%
Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Villeta	\$ 1,416	\$ 56	\$ 1,360	2%	0%	2%
Instituto Municipal de Cultura, Turismo, Recreación y Deporte de Nilo	\$ 728	\$ 324	\$ 403	1%	0%	0%
Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Tenjo	\$ 858	\$ 160	\$ 698	1%	0%	1%
Instituto Municipal de Deportes, Recreación - Deportes	\$ 440	\$ 49	\$ 391	1%	0%	0%
Instituto Municipal para el Deporte y Recreación de Madrid	\$ 2,068	\$ 408	\$ 1,659	2%	0%	2%
Junta Municipal de Deportes - San Francisco	\$ 46	\$ 27	\$ 19	0%	0%	0%
TOTAL	\$ 87,120	\$ 10,234	\$ 76,887	100%	12%	88%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo se redujo en \$3,461 millones, pasando de \$17,041 millones en 2022 a \$13,581 millones en 2023, lo que representa una disminución del 50%. Esto podría indicar una reducción en la liquidez disponible para cubrir obligaciones a corto plazo. Las Inversiones e Instrumentos Derivados permanecieron relativamente estables, con una ligera disminución de \$20 millones, manteniéndose en \$3,709 millones en 2023 comparado con \$3,729 millones en 2022. Las Cuentas por Cobrar aumentaron en \$2,709 millones, incrementándose de \$5,498 millones en 2022 a \$8,207 millones en 2023. Este incremento podría deberse a una mayor cantidad de ingresos pendientes de cobro.

El valor de los Inventarios disminuyó significativamente en \$1,665 millones, pasando de \$3,925 millones en 2022 a

\$2,261 millones en 2023, lo que refleja una reducción del 76%. El Activo Corriente en total disminuyó en \$2,436 millones, pasando de \$30,194 millones en 2022 a \$27,757 millones en 2023, lo que representa una disminución del 53%. En cuanto al Activo No Corriente, se registró una disminución de \$8,536 millones, pasando de \$56,708 millones en 2022 a \$48,173 millones en 2023. Esto se refleja principalmente en la disminución de Propiedades, Planta y Equipo, que bajó de \$53,400 millones en 2022 a \$44,219 millones en 2023, una reducción de \$9,182 millones.

El Total del Activo se redujo en \$10,972 millones, pasando de \$86,902 millones en 2022 a \$75,930 millones en 2023, lo que representa una disminución del 21%. En cuanto a los pasivos, las Cuentas por Pagar aumentaron ligeramente en \$20 millones, pasando

de \$8,930 millones en 2022 a \$8,949 millones en 2023. Sin embargo, los Beneficios a los Empleados disminuyeron en \$376 millones, bajando de \$1,627 millones en 2022 a \$1,250 millones en 2023. El Total del Pasivo se mantuvo relativamente estable con una ligera disminución de \$114 millones, de \$10,871 millones en 2022 a \$10,757 millones en 2023. El Patrimonio de las entidades mostró una disminución significativa de \$75,895 millones, pasando de \$76,745 millones en 2022 a \$850 millones en 2023, lo que representa una disminución del 6%. Esta reducción significativa podría ser un indicativo

de mayores gastos o menores ingresos que han impactado el patrimonio neto de las entidades.

En conclusión, el análisis financiero de los Institutos de Deportes, Cultura y Recreación del nivel municipal para el año 2023 muestra una disminución general en los activos y patrimonio, con una estabilidad relativa en los pasivos. Estos cambios indican una reducción en la capacidad financiera y liquidez de las entidades, sugiriendo la necesidad de una revisión y ajuste en las estrategias de gestión financiera para mejorar la sostenibilidad a largo plazo.

7.1.2.2 Estado de resultados

Este análisis permite evaluar la eficiencia en la generación de ingresos y la gestión de gastos operacionales, así como identificar tendencias y variaciones significativas en la operación financiera de estas entidades. A continuación, se presenta el cuadro con los detalles financieros y se analizan los principales cambios observados entre ambos años.

CUADRO ESTADO DE RESULTADOS INSTITUTOS MUNICIPALES 2023

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 4,822	0%	\$ 3,844	0%	\$ 977	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 510	0%	\$ 370	0%	\$ 140	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 126,637	100%	\$ 108,531	100%	\$ 18,106	11%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 4,216	0%	\$ 3,346	0%	\$ 870	0%
Total ingresos operacionales	\$ 136,185	100%	\$ 116,091	100%	\$ 20,094	11%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 37,224	22%	\$ 35,564	25%	\$ 1,660	12%
De Ventas	\$ 285	0%	\$ -	0%	\$ 285	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 1,946	2%	\$ 2,692	1%	\$ (745)	344%
Transferencias y Subvenciones	\$ 8,604	0%	\$ 967	0%	\$ 7,637	0%
Gasto Público Social	\$ 85,044	76%	\$ 72,038	74%	\$ 13,007	33%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 820	0%	\$ 229	0%	\$ 591	0%

Total gastos operacionales	\$ 133,924	100%	\$ 111,489	100%	\$ 22,435	30%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 2,261		\$ 4,602		\$ (2,341)	-87%
Otros Ingresos	\$ 1,186		\$ 3,218		\$ (2,032)	196%
Otros Gastos	\$ 446		\$ 701		\$ (255)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 3,001		\$ 7,119		\$ (4,117)	-84%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

El análisis del estado de resultados para los Institutos de Deportes, Cultura y Recreación a nivel municipal revela varias tendencias clave y variaciones significativas entre los años 2023 y 2022. Los Ingresos Fiscales aumentaron en \$977 millones, pasando de \$3,844 millones en 2022 a \$4,822 millones en 2023, lo que representa una variación absoluta positiva pero con una participación constante del 0% en ambos años.

En términos de Venta de Servicios, se registró un incremento de \$140 millones, aumentando de \$370 millones en 2022 a \$510 millones en 2023. Esta variación positiva refleja un crecimiento en la prestación de servicios ofrecidos por las entidades.

Las Transferencias y Subvenciones experimentaron un aumento significativo de \$18,106 millones, pasando de \$108,531 millones en 2022 a \$126,637 millones en 2023, lo que representa una variación relativa del 11%. Este incremento considerable indica una mayor recepción de fondos externos para financiar operaciones y proyectos.

Las Operaciones Interinstitucionales también mostraron un incremento de \$870 millones, de \$3,346 millones en

2022 a \$4,216 millones en 2023. Este crecimiento refleja un aumento en las actividades y colaboraciones entre instituciones.

El Total de Ingresos Operacionales aumentó en \$20,094 millones, alcanzando \$136,185 millones en 2023 frente a \$116,091 millones en 2022, representando una variación relativa del 11%. Este aumento en los ingresos operacionales destaca una mejora en la capacidad de las entidades para generar ingresos.

En cuanto a los gastos, los Gastos de Administración y Operación aumentaron en \$1,660 millones, pasando de \$35,564 millones en 2022 a \$37,224 millones en 2023, lo que indica un crecimiento del 12%.

Los Gastos de Ventas se incrementaron en \$285 millones, lo que representa una nueva partida de gastos no presente en 2022.

Los Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones disminuyeron en \$745 millones, pasando de \$2,692 millones en 2022 a \$1,946 millones en 2023, lo que indica una reducción en los costos relacionados con la depreciación y amortización de activos.

Las Transferencias y Subvenciones destinadas a otros fines aumentaron significativamente en \$7,637 millones, pasando de \$967 millones en 2022 a \$8,604 millones en 2023.

El Gasto Público Social mostró un incremento de \$13,007 millones, aumentando de \$72,038 millones en 2022 a \$85,044 millones en 2023, lo que refleja una mayor inversión en programas sociales y comunitarios.

Las Operaciones Interinstitucionales presentaron un aumento de \$591 millones, incrementándose de \$229 millones en 2022 a \$820 millones en 2023.

El Total de Gastos Operacionales aumentó en \$22,435 millones, pasando de \$111,489 millones en 2022 a \$133,924 millones en 2023, lo que representa una variación del 30%.

El Excedente Operacional disminuyó en \$2,341 millones, bajando de \$4,602 millones en 2022 a \$2,261 millones en

2023, reflejando una reducción del 87% en el excedente de operaciones.

Otros ingresos disminuyeron en \$2,032 millones, pasando de \$3,218 millones en 2022 a \$1,186 millones en 2023. Otros gastos también disminuyeron en \$255 millones, de \$701 millones en 2022 a \$446 millones en 2023.

El Excedente del Ejercicio totalizó \$3,001 millones en 2023, una disminución de \$4,117 millones en comparación con los \$7,119 millones de 2022, reflejando una reducción del 84%.

En resumen, aunque los ingresos operacionales y varios componentes de gastos han aumentado, la disminución del excedente operacional y del ejercicio total sugiere la necesidad de ajustar las estrategias de ingresos y gestión de costos para mejorar la sostenibilidad financiera a largo plazo de los Institutos de Deportes, Cultura y Recreación a nivel municipal.

7.2 INSTITUTOS DE VIVIENDA

En esta categoría se encuentran tres establecimientos públicos, cada uno con sus propias características y funciones específicas.

El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, conocido como "IDUVI Chía", fue constituido mediante el Decreto 56 de 2014. Es un establecimiento público del municipio, adscrito al despacho del alcalde, con personería jurídica, autonomía administrativa y

patrimonio independiente. Su objetivo principal es la gestión inmobiliaria, el desarrollo de políticas de vivienda, la renovación urbana y la ejecución de proyectos.

El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá fue constituido mediante el Acuerdo Municipal del Concejo Municipal de Cajicá No. 15 de 1997. Su función principal es desarrollar las políticas de

vivienda de interés social en las áreas urbanas y rurales de Cajicá.

El Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural de La Calera (IMVIUR) fue constituido mediante el Acuerdo 051 de 1997 y reestructurado mediante el Decreto 14 de 2002. Este instituto es un establecimiento público del orden municipal descentralizado, con autonomía administrativa, personería jurídica, presupuesto propio y patrimonio independiente.

Estos institutos desempeñan un papel fundamental en la implementación y gestión de políticas de vivienda en sus respectivas jurisdicciones, contribuyendo al desarrollo urbano y rural a través de diversas iniciativas y proyectos.

7.2.1 Gestión presupuestal

En este apartado se presenta el análisis de la gestión presupuestal de los Institutos de Vivienda durante la vigencia 2023. A continuación, se detalla el cuadro con los ingresos, gastos y el déficit o superávit de cada entidad:

Cuadro. Gestión presupuestal durante la vigencia 2023 – Institutos de vivienda

ENTIDAD 2023	Ingreso	Gasto	Déficit / Superávit
<i>Instituto Municipal De Vivienda Urbana Y Rural Imviur - La Calera</i>	\$ 2,325	\$ 1,704	\$ 621
<i>Instituto De Desarrollo Urbano, Vivienda Y Gestión Territorial De Chía</i>	\$ 27,772	\$ 21,857	\$ 5,915
<i>Instituto Municipal De Vivienda De Interés Social De Cajicá</i>	\$ 2,298	\$ 2,279	\$ 19
TOTAL	\$ 32,395	\$ 25,840	\$ 6,555
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA. Cifras en millones de pesos.			

Durante la vigencia 2023, los Institutos de Vivienda mostraron una gestión presupuestal variada. El Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR - La Calera reportó ingresos de \$2,325 millones y gastos de \$1,704 millones, lo que resultó en un superávit de \$621 millones. Esta gestión indica una eficiente administración de los recursos asignados. El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, conocido como IDUVI Chía, tuvo ingresos significativos de \$27,772 millones y gastos de

\$21,857 millones, generando un superávit de \$5,915 millones. Este instituto mostró una sólida capacidad para generar ingresos y controlar gastos, lo que le permitió mantener un superávit considerable.

Por otro lado, el Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá registró ingresos de \$2,298 millones y gastos de \$2,279 millones, resultando en un superávit marginal de \$19 millones. Aunque el superávit es pequeño, la entidad logró equilibrar sus ingresos y gastos.

En conjunto, los tres institutos de vivienda alcanzaron un ingreso total de \$32,395 millones y un gasto total de \$25,840 millones, resultando en un superávit global de \$6,555 millones.

Este resultado positivo refleja una gestión presupuestal efectiva en general, aunque con diferencias en el desempeño individual de cada instituto.

7.2.1.1 Ingresos

En esta sección se presenta el análisis de la ejecución presupuestal de ingresos de los Institutos de Vivienda durante la vigencia 2023. El cuadro siguiente detalla el estimado inicial, el

total apropiado, el recaudo, lo pendiente por recaudar y el porcentaje de ejecución para cada entidad.

CUADRO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS INSTITUTOS DE VIVIENDA

ENTIDAD 2023	Estimado Inicial	Total Apropriado (T.E)	Recaudo	Por recaudar	% Ejecución
<i>Instituto Municipal De Vivienda Urbana Y Rural Imviur - La Calera</i>	\$ 767	\$ 2,325	\$ 2,325	\$ 0	100%
<i>Instituto De Desarrollo Urbano, Vivienda Y Gestión Territorial De Chía</i>	\$ 12,056	\$ 34,856	\$ 27,772	\$ (7,084)	80%
<i>Instituto Municipal De Vivienda De Interés Social De Cajicá</i>	\$ 1,410	\$ 2,298	\$ 2,298	\$ -	100%
TOTAL	\$ 14,233	\$ 39,479	\$ 32,395	\$ (7,084)	93%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA. Cifras en millones de pesos.					

Durante la vigencia 2023, los Institutos de Vivienda mostraron diferentes niveles de ejecución presupuestal en cuanto a sus ingresos. El Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR - La Calera tuvo un estimado inicial de \$767 millones y un total apropiado de \$2,325 millones. Logró recaudar la totalidad de los recursos apropiados, alcanzando un 100% de ejecución. Esto refleja una efectiva capacidad de recaudación y cumplimiento de las expectativas presupuestarias. El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, conocido como IDUVI Chía, tuvo un estimado inicial de \$12,056 millones y un total apropiado

de \$34,856 millones. Recaudó \$27,772 millones, quedando \$7,084 millones por recaudar, alcanzando un 80% de ejecución. Aunque el instituto recaudó una cantidad significativa de recursos, no logró alcanzar el total apropiado, indicando áreas de mejora en la gestión de ingresos. El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá tuvo un estimado inicial de \$1,410 millones y un total apropiado de \$2,298 millones. Al igual que IMVIUR - La Calera, recaudó la totalidad de los recursos apropiados, logrando un 100% de ejecución, lo que demuestra una eficiente gestión de ingresos.

En conjunto, los tres institutos de vivienda lograron un ingreso total de \$32,395 millones sobre un total apropiado de \$39,479 millones, alcanzando una ejecución del 93%. Este desempeño general es positivo,

aunque la diferencia en la ejecución entre los institutos indica la necesidad de fortalecer las estrategias de recaudación en algunas entidades para asegurar un cumplimiento más uniforme de los objetivos financieros.

7.2.1.2 Gastos

En esta sección se analiza la ejecución presupuestal de gastos de los Institutos de Vivienda durante la vigencia 2023. El cuadro siguiente detalla el estimado inicial, la

apropiación definitiva, los compromisos asumidos, lo pendiente por comprometer y el porcentaje de ejecución para cada entidad.

CUADRO. EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS INSTITUTOS DE VIVIENDA 2023

ENTIDAD 2023	Estimado Inicial	Apropiación Definitiva (A.D)	Compromisos	Por Comprometer	% Ejecución
<i>Instituto Municipal De Vivienda Urbana Y Rural Imviur - La Calera</i>	\$ 767	\$ 2,325	\$ 1,704	\$ 621	73%
<i>Instituto De Desarrollo Urbano, Vivienda Y Gestión Territorial De Chía</i>	\$ 12,056	\$ 34,856	\$ 21,857	\$ 13,000	63%
<i>Instituto Municipal De Vivienda De Interés Social De Cajicá</i>	\$ 1,410	\$ 2,298	\$ 2,279	\$ 19	99%
TOTAL	\$ 14,233	\$ 39,479	\$ 25,840	\$ 13,639	65%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA. Cifras en millones de pesos.					

Durante la vigencia 2023, los Institutos de Vivienda presentaron diferentes niveles de ejecución presupuestal en sus gastos. El Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR - La Calera tuvo un estimado inicial de \$767 millones y una apropiación definitiva de \$2,325 millones. Logró comprometer \$1,704 millones, quedando \$621 millones por comprometer, alcanzando un 73% de ejecución. Esto indica que aunque se comprometió una parte significativa de los fondos, aún hay margen para

mejorar la eficiencia en la ejecución del presupuesto. El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía tuvo un estimado inicial de \$12,056 millones y una apropiación definitiva de \$34,856 millones. Comprometió \$21,857 millones, con \$13,000 millones por comprometer, alcanzando un 63% de ejecución. Este porcentaje refleja una baja ejecución comparada con los recursos disponibles, señalando la necesidad de optimizar la gestión de compromisos.

El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá tuvo un

estimado inicial de \$1,410 millones y una apropiación definitiva de \$2,298

millones. Comprometió casi la totalidad de sus recursos con \$2,279 millones, quedando solo \$19 millones por comprometer, alcanzando un 99% de ejecución. Este desempeño destaca una gestión eficiente y exhaustiva de los recursos asignados.

En conjunto, los tres institutos de vivienda tuvieron un gasto total comprometido de \$25,840 millones sobre una apropiación definitiva de \$39,479 millones, alcanzando una

ejecución global del 65%. Este resultado indica que, si bien algunos institutos lograron una alta ejecución, otros aún presentan áreas significativas para mejora en la administración de sus gastos. Es crucial que las entidades con menores porcentajes de ejecución identifiquen y aborden las barreras que limitan su eficiencia para maximizar el uso de los recursos públicos y cumplir sus objetivos de manera más efectiva.

7.2.2 Análisis Financiero

A continuación se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados consolidado de los institutos de vivienda del nivel municipal, para la vigencia fiscal 2022.

7.2.2.1 Estado de situación financiera

CUADRO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CONSOLIDADO INSTITUTOS DE VIVIENDA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 13,167	21199%	\$ 12,984	6554%	\$ 183	1%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ 0	104690%
Cuentas por Cobrar	\$ 22,560	36323%	\$ 26,942	13600%	\$ (4,381)	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 139	224%	\$ 139	70%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 35,866	57747%	\$ 40,065	20224%	\$ (4,198)	-10%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 116	186%	\$ 184	93%	\$ (68)	-37%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 2,166	3487%	\$ 3,679	1857%	\$ (1,513)	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 2,282	3674%	\$ 3,863	1950%	\$ (1,581)	-41%
TOTAL ACTIVO	\$ 38,148	61421%	\$ 43,928	22175%	\$ (5,780)	-13%
Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 585	942%	\$ 752	379%	\$ (166)	-22%
Beneficios a los Empleados	\$ 694	1117%	\$ 684	345%	\$ 9	1%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 173	279%	\$ 821	414%	\$ (648)	-79%
TOTAL PASIVO	\$ 1,452	2338%	\$ 2,257	1139%	\$ (805)	-36%

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	\$ 36,696	59083%	\$ 41,671	21035%	\$ (4,975)	-12%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 36,696	59083%	\$ 41,671	21035%	\$ (4,975)	-12%
Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%		0%		
Pasivos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedores 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 Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

El análisis del estado de situación financiera de los Institutos de Vivienda para la vigencia 2023 revela varias variaciones significativas en comparación con el año 2022. El Efectivo y Equivalentes al Efectivo aumentó ligeramente en \$183 millones, pasando de \$12,984 millones en 2022 a \$13,167 millones en 2023, lo que representa un aumento del 1%. Esta pequeña variación sugiere una estabilidad en la liquidez disponible. Las Cuentas por Cobrar disminuyeron en \$4,381 millones, de \$26,942 millones en 2022 a \$22,560 millones en 2023, lo que indica una reducción en los ingresos pendientes de cobro.

El Activo Corriente total disminuyó en \$4,198 millones, pasando de \$40,065 millones en 2022 a \$35,866 millones en 2023, lo que representa una disminución del 10%. Las Propiedades, Planta y Equipo se redujeron en \$68 millones, de \$184 millones en 2022 a \$116 millones en 2023, reflejando una disminución del 37%. Los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales disminuyeron en \$1,513 millones, de \$3,679 millones en 2022 a \$2,166 millones en 2023, lo que indica una reducción en el valor de estos activos.

El Activo No Corriente total disminuyó en \$1,581 millones, pasando de \$3,863 millones en 2022 a \$2,282 millones en 2023, representando una disminución del 41%. El Total del Activo disminuyó en \$5,780 millones, de \$43,928 millones en 2022 a \$38,148 millones en 2023, lo que representa una disminución del 13%. En cuanto a los pasivos, las Cuentas por Pagar disminuyeron en \$166 millones, de \$752 millones en 2022 a \$585 millones en 2023, una reducción del 22%. Los Beneficios a los Empleados aumentaron ligeramente en \$9 millones, de \$684 millones en 2022 a \$694 millones en 2023, representando un aumento del 1%.

Los Otros Pasivos disminuyeron en \$648 millones, de \$821 millones en 2022 a \$173 millones en 2023, lo que representa una reducción del 79%. El Total del Pasivo se redujo en \$805 millones, pasando de \$2,257 millones en 2022 a \$1,452 millones en 2023, una disminución del 36%. El Patrimonio de las Entidades del Gobierno disminuyó en \$4,975 millones, de \$41,671 millones en 2022 a \$36,696 millones en 2023, lo que representa una reducción del 12%.

En conjunto, el análisis financiero muestra una disminución general en los activos y el patrimonio, indicando la necesidad de evaluar las estrategias de gestión y recaudación

para mejorar la estabilidad financiera y la sostenibilidad a largo plazo de los Institutos de Vivienda del nivel municipal.

7.2.2.2 Estado de resultados

A continuación, se presenta el estado de resultados consolidado de los Institutos de Vivienda del nivel municipal para la vigencia fiscal 2023, comparado con el año 2022.

CUADRO ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO INSTITUTOS DE VIVIENDA A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 - 2022

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 2,469	0%	\$ 14,643	885%	\$ (12,173)	-83%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 18,516	0%	\$ 9,033	546%	\$ 9,483	105%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 20,985	0%	\$ 23,676	1431%	\$ (2,691)	-11%
Costos de Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 7,116	559%	\$ 6,156	694%	\$ 960	16%
De Ventas	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 69	5%	\$ 114	13%	\$ (44)	-39%
Transferencias y Subvenciones	\$ 15,120	1188%	\$ 10,795	1218%	\$ 4,325	0%
Gasto Público Social	\$ 5,757	452%	\$ 1,669	188%	\$ 4,088	245%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 28,062	2204%	\$ 18,733	2113%	\$ 9,329	50%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (7,077)		\$ 4,943		\$ (12,020)	-243%
Otros Ingresos	\$ 2,441		\$ 697		\$ 1,743	250%
Otros Gastos	\$ 339		\$ 1,978		\$ (1,640)	-83%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (4,975)		\$ 3,662		\$ (8,637)	-236%

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

Los Ingresos Fiscales disminuyeron significativamente en \$12,173 millones, pasando de \$14,643 millones en 2022 a \$2,469 millones en 2023, lo que representa una disminución del 83%. Este descenso considerable indica

una reducción en la recaudación de impuestos, lo que podría haber afectado la capacidad de los institutos para financiar sus operaciones y proyectos. La reducción en los ingresos fiscales

destaca la importancia de diversificar las fuentes de ingresos para reducir la dependencia de los impuestos.

Por otro lado, las Transferencias y Subvenciones aumentaron en \$9,483 millones, pasando de \$9,033 millones en 2022 a \$18,516 millones en 2023, lo que representa un incremento del 105%. Este aumento significativo sugiere una mayor recepción de fondos externos para financiar las operaciones y proyectos de los institutos. Las transferencias y subvenciones constituyen una fuente crucial de financiamiento, y el aumento en estos ingresos indica un mayor apoyo gubernamental o de otras entidades para los institutos de vivienda.

El Total de Ingresos Operacionales disminuyó en \$2,691 millones, de \$23,676 millones en 2022 a \$20,985 millones en 2023, lo que representa una disminución del 11%. Esta caída refleja la combinación de una reducción en los ingresos fiscales y un aumento en las transferencias y subvenciones. La disminución en los ingresos operacionales totales subraya la necesidad de evaluar y mejorar las estrategias de generación de ingresos para asegurar la viabilidad financiera a largo plazo. En cuanto a los gastos, los Gastos de Administración y Operación aumentaron en \$960 millones, pasando de \$6,156 millones en 2022 a \$7,116 millones en 2023, lo que representa un aumento del 16%. Este incremento podría estar asociado con mayores costos administrativos y operativos necesarios para gestionar las actividades de los institutos. A medida que los gastos administrativos

aumentan, es fundamental implementar medidas de control de costos y eficiencia operativa para evitar que estos gastos superen los ingresos. Los Deterioros, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones disminuyeron en \$44 millones, de \$114 millones en 2022 a \$69 millones en 2023, lo que indica una reducción del 39% en estos costos. Esta reducción puede ser el resultado de una gestión más eficiente de los activos y de una menor necesidad de provisiones para deterioro. La disminución en estos costos contribuye positivamente a la salud financiera de los institutos.

Las Transferencias y Subvenciones destinadas a otros fines aumentaron en \$4,325 millones, pasando de \$10,795 millones en 2022 a \$15,120 millones en 2023. Este aumento refleja un mayor desembolso de fondos para proyectos específicos o programas destinados a mejorar las condiciones de vivienda en las comunidades.

El Gasto Público Social mostró un aumento significativo de \$4,088 millones, pasando de \$1,669 millones en 2022 a \$5,757 millones en 2023, lo que representa un incremento del 245%. Este aumento refleja una mayor inversión en programas sociales y comunitarios, lo cual es positivo para el desarrollo y el bienestar de la población, pero también implica un mayor compromiso de recursos que debe ser gestionado adecuadamente.

El Total de Gastos Operacionales aumentó en \$9,329 millones, pasando de \$18,733 millones en 2022 a \$28,062 millones en 2023, lo que representa un incremento del 50%. El incremento en

los gastos operacionales destaca la necesidad de una gestión más rigurosa y eficiente de los recursos disponibles para evitar desequilibrios financieros.

El Excedente (Déficit) Operacional se redujo significativamente en \$12,020 millones, pasando de un excedente de \$4,943 millones en 2022 a un déficit de \$7,077 millones en 2023, lo que representa una disminución del 243%. Esta reducción señala un deterioro en la capacidad operativa de los institutos para generar ingresos suficientes para cubrir sus gastos operacionales. Otros ingresos aumentaron en \$1,743 millones, de \$697 millones en 2022 a \$2,441 millones en 2023. Este incremento en otros ingresos puede ayudar a mitigar parte del déficit operacional. Por otro lado, otros gastos disminuyeron en \$1,640 millones, pasando de \$1,978 millones en 2022 a \$339 millones en 2023, lo que representa una reducción del 83%. La disminución en otros gastos puede reflejar una gestión más eficiente de los recursos y una reducción en gastos no esenciales.

El Excedente (Déficit) del Ejercicio totalizó un déficit de \$4,975 millones en

2023, una disminución de \$8,637 millones en comparación con el excedente de \$3,662 millones en 2022, lo que representa una reducción del 236%. Este resultado final indica que, a pesar de los incrementos en transferencias y otros ingresos, el aumento en los gastos operacionales y la disminución en los ingresos fiscales y operacionales llevaron a un déficit significativo para el ejercicio de 2023.

En resumen, aunque hubo un aumento en las transferencias y subvenciones y en otros ingresos, los incrementos en los gastos operacionales y la disminución en los ingresos fiscales y operacionales resultaron en un déficit significativo para el ejercicio de 2023. Esto indica la necesidad de revisar y ajustar las estrategias de ingresos y gestión de costos para mejorar la sostenibilidad financiera de los Institutos de Vivienda a nivel municipal. Es crucial que se implementen medidas de control y eficiencia en el manejo de los recursos para asegurar la viabilidad financiera a largo plazo y el cumplimiento de sus objetivos institucionales.

7.3 Otras Entidades

Esta categoría incluye 13 entidades, de las cuales se presentan 12, ya que engespublica de Chipaque fue excluida por presentar información inconsistente que no pudo ser resuelta durante el desarrollo del informe. A continuación, se detalla la función principal de cada uno de estos

Establecimientos Públicos dentro de la administración pública municipal.

La Asociación de Municipios Sabana Centro - Asocentro tiene como objetivo principal fomentar la cooperación municipal mediante la prestación conjunta de servicios, la realización de obras de desarrollo y el fomento del bienestar de los

habitantes, contribuyendo así al crecimiento de la región.

La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot se dedica a proporcionar un cuidado integral a los adultos mayores, atendiendo sus necesidades bio-psicosociales, gerontológicas y espirituales en un entorno adecuado.

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M. es una organización enfocada en promover el turismo basándose en tres pilares fundamentales: rentabilidad, crecimiento y sostenibilidad.

El Centro Cultural Bacatá de Funza se encarga de promover el desarrollo cultural en la comunidad, facilitando la apropiación e investigación de diversas expresiones artísticas y generando espacios para la educación formal y no formal.

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot tiene como objetivos desarrollar programas, proyectos y acciones en materia de seguridad, prevención y atención de desastres, y fortalecimiento de la actividad bomberil, de conformidad con la ley 1575 de 2012 y las normas vigentes.

La Empresa de Servicios Municipales y Regionales - Ser Regionales se dedica al manejo integrado de actividades como el sacrificio y faenado de animales, la gestión de centros de acopio y plazas de mercado, y el manejo adecuado de residuos sólidos.

La Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente - Emdesarrollo es una empresa industrial y comercial del Estado a nivel municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa y presupuestal, y patrimonio independiente. Fue constituida mediante el Acuerdo número 045 del 21 de diciembre de 1998 del Concejo Municipal.

La Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá - E.F.Z. ofrece servicios de beneficio, cadena de frío y desposte de especies bovinas y porcinas, además de proporcionar espacios para la comercialización de animales en la plaza de ferias.

La Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón se dedica a la prestación de servicios turísticos, especialmente a través de la administración y explotación del potencial turístico de la mina, preservando la cultura regional como un legado para futuras generaciones.

El Terminal de Transportes de Fusagasugá tiene como objetivo contribuir a la solución de los problemas de tránsito y transporte del país, especialmente en el municipio de Fusagasugá.

La Empresa Pública de Madrid - Empumadrid se encarga de identificar, promover, gestionar y ejecutar proyectos de desarrollo y renovación urbana en Madrid y otras localidades. También desarrolla actividades relacionadas con la prestación del servicio de alumbrado

público, modernización de redes y la gestión de infraestructura.

7.3.1 Gestión presupuestal

El análisis de la gestión presupuestal de las "Otras Entidades" durante la vigencia 2023 proporciona una visión integral del manejo financiero de diversas instituciones municipales. A continuación, se presenta un cuadro detallado que resume los estimados iniciales, los totales estimados, los compromisos adquiridos, el saldo pendiente, los ingresos recaudados, el déficit o superávit, y el porcentaje de ejecución alcanzado por cada entidad.

CUADRO GESTIÓN PRESUPUESTAL DURANTE LA VIGENCIA 2023 – OTRAS ENTIDADES

Entidad 2023	Estimado Inicial	Total estimado (T.E)	Compromisos	Por comprometer	Recaudo	Deficit /Superavit	% Ejecución
Casa De Reposo Ancianato Girardot	\$ 569	\$ 689	\$ 674	\$ 15	\$ 675	\$ 1	98%
Catedral De Sal De Zipaquirá S.A. S.E.M.	\$ 20,200	\$ 39,584	\$ 35,341	\$ 4,243	\$ 42,462	\$ 7,121	89%
Centro Cultural Bacatá De Funza	\$ 7,553	\$ 16,000	\$ 14,925	\$ 1,075	\$ 16,096	\$ 1,171	93%
Corporación Prodesarrollo Girardot	\$ 2,690	\$ 4,767	\$ 3,292	\$ 1,475	\$ 4,929	\$ 1,638	69%
E.S.P. - Ser Regionales	\$ 4,443	\$ 4,643	\$ 2,817	\$ 1,826	\$ 1,842	\$ (975)	61%
Emdesarrollo Facatativá	\$ 804	\$ 9,133	\$ 9,099	\$ 34	\$ 8,958	\$ (142)	100%
Frigorífico Y Plaza De Ferias De Zipaquirá	\$ 6,528	\$ 7,033	\$ 6,880	\$ 153	\$ 6,354	\$ (526)	98%
Asociación De Municipios Sabana Centro	\$ 9,606	\$ 15,678	\$ 13,260	\$ 2,418	\$ 15,078	\$ 1,818	85%
Terminal De Transportes De Fusagasuga	\$ 3,626	\$ 4,222	\$ 3,770	\$ 452	\$ 4,422	\$ 652	89%
Mina De Sal De Nemocon	\$ 1,414	\$ 1,631	\$ 1,590	\$ 41	\$ 1,922	\$ 331	98%
Empumadrid	\$ 6,015	\$ 16,172	\$ 15,178	\$ 994	\$ 15,975	\$ 797	94%
Empuservicios S.A.S SEM-Madrid	\$ 3,146	\$ 13,640	\$ 11,232	\$ 2,408	\$ 12,261	\$ 1,029	82%
Empresa de Servicios e Iluminación Pública de Cachipay	\$ 768	\$ 768	\$ 758	\$ 10	\$ 266	\$ (492)	99%
TOTAL	\$ 67,361	\$ 133,959	\$ 118,816	\$ 15,143	\$ 131,240	\$ 12,424	89%

La Casa de Reposo Ancianato - Entidad Descentralizada - Girardot tuvo un estimado inicial de \$569 millones y un total estimado de \$689 millones. Logró comprometer \$674

millones y recaudó \$675 millones, resultando en un superávit de \$1 millón y una ejecución del 98%. Este desempeño sugiere una gestión eficaz de los recursos asignados.

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M. presentó un desempeño notable con un estimado inicial de \$20,200 millones y un total estimado de \$39,584 millones. Comprometió \$35,341 millones y recaudó \$42,462 millones, resultando en un superávit significativo de \$7,121 millones y una ejecución del 89%. Esto indica una excelente capacidad de generación de ingresos adicionales y eficiencia en la gestión.

El Centro Cultural Bacatá de Funza mostró un buen desempeño con un estimado inicial de \$7,553 millones y un total estimado de \$16,000 millones. Comprometió \$14,925 millones y recaudó \$16,096 millones, resultando en un superávit de \$1,171 millones y una ejecución del 93%.

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot tuvo un estimado inicial de \$2,690 millones y un total estimado de \$4,767 millones. Comprometió \$3,292 millones y recaudó \$4,929 millones, resultando en un superávit de \$1,638 millones pero con una baja ejecución del 69%. Esto podría indicar problemas en la gestión de compromisos o en la planificación presupuestaria.

La Empresa de Servicios e Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Cachipay presentó un desempeño desafiante con un estimado inicial de \$768 millones y un total estimado de \$768 millones. Comprometió \$758 millones y recaudó solo \$266 millones, resultando en un déficit de \$492 millones y una ejecución del 99%. Esto refleja serios problemas en la recaudación y gestión de ingresos.

En términos generales, el total estimado para todas las entidades fue de \$133,959 millones, con compromisos por \$118,816 millones y un recaudo de \$131,240 millones, resultando en un superávit global de \$12,424 millones y una ejecución del 99%. Este análisis permite identificar que, mientras algunas entidades lograron ejecutar sus presupuestos casi en su totalidad, otras enfrentaron retos significativos que impidieron una plena ejecución. Es importante que las entidades con bajos porcentajes de ejecución identifiquen y aborden las barreras que limitan su eficiencia para mejorar la utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de sus objetivos institucionales en el futuro.

7.3.1.1 Ingresos

El análisis de la ejecución presupuestal de ingresos para las "Otras Entidades" durante la vigencia 2023 proporciona una visión clara del desempeño financiero de cada entidad en términos de los ingresos recaudados en comparación con los estimados iniciales y totales. A continuación, se presenta un cuadro detallado que resume estos datos.

CUADRO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS 2023

Entidad 2023	Estimado Inicial	Total estimado	Recaudo	Por Recaudar	% Ejecución
<i>Casa De Reposo Ancianato - Entidad Descentralizada - Girardot</i>	\$ 569	\$ 689	\$ 675	\$ (14)	98%
<i>Catedral De Sal De Zipaquirá S.A. S.E.M.</i>	\$ 20,200	\$ 39,584	\$ 42,462	\$ 2,878	107%
<i>Centro Cultural Bacatá De Funza</i>	\$ 7,553	\$ 16,000	\$ 16,096	\$ 96	101%
<i>Corporación Prodesarrollo Y Seguridad Del Municipio De Girardot</i>	\$ 2,690	\$ 4,767	\$ 4,929	\$ 163	103%
<i>E.S.P. - Ser Regionales</i>	\$ 4,443	\$ 4,643	\$ 1,842	\$ (2,801)	40%
<i>Empresa De Fomento Y Desarrollo Sostenible De Occidente-Emdesarrollo Facativá</i>	\$ 804	\$ 9,133	\$ 8,958	\$ (175)	98%
<i>Empresa Industrial Comercial Frigorífico Y Plaza De Ferias De Zipaquirá</i>	\$ 6,528	\$ 7,033	\$ 6,354	\$ (679)	90%
<i>Asociación De Municipios Sabana Centro</i>	\$ 9,606	\$ 15,678	\$ 15,078	\$ (600)	96%
<i>Terminal De Transportes De Fusagasugá</i>	\$ 3,626	\$ 4,222	\$ 4,422	\$ 200	105%
<i>Empresa Turística Mina De Sal De Nemocón</i>	\$ 1,414	\$ 1,631	\$ 1,922	\$ 291	118%
<i>Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Municipio De Madrid - Empumadrid</i>	\$ 6,015	\$ 16,172	\$ 15,975	\$ (197)	99%
<i>Empusestos S.A.S SEM-Madrid</i>	\$ 3,146	\$ 13,640	\$ 12,261	\$ (1,379)	90%
<i>Empresa de Servicios e Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Cachipay</i>	\$ 768	\$ 768	\$ 266	\$ (502)	35%
TOTAL	\$ 67,361	\$133,959	\$ 131,240	\$ (2,719)	98%

La Casa de Reposo Ancianato - Entidad Descentralizada - Girardot tuvo un estimado inicial de \$569 millones y un total estimado de \$689 millones. Logró recaudar \$675 millones, quedando solo \$14 millones por recaudar, alcanzando un 98% de ejecución. Este desempeño muestra una gestión eficiente de sus ingresos. La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M. presentó un desempeño sobresaliente, con un estimado inicial de \$20,200 millones y un total estimado de \$39,584 millones. Logró recaudar \$42,462 millones, superando sus estimaciones en \$2,878 millones y alcanzando una ejecución del 107%. Este resultado destaca su capacidad para generar ingresos adicionales más allá de las expectativas iniciales. El Centro Cultural Bacatá de Funza

también mostró una excelente gestión de ingresos con un estimado inicial de \$7,553 millones y un total estimado de \$16,000 millones. Recaudó \$16,096 millones, superando el total estimado en \$96 millones y alcanzando una ejecución del 101%. La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot tuvo un estimado inicial de \$2,690 millones y un total estimado de \$4,767 millones. Logró recaudar \$4,929 millones, superando el total estimado en \$163 millones, alcanzando una ejecución del 103%. La Empresa de Servicios e Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Cachipay presentó dificultades significativas con un estimado inicial de \$768 millones y un total estimado de \$768 millones. Solo logró recaudar \$266 millones,

quedando \$502 millones por recaudar y alcanzando una ejecución del 35%. Esto refleja problemas graves en la recaudación y gestión de ingresos. En general, el total estimado para todas las entidades fue de \$133,959 millones, con un recaudo total de \$131,240 millones y un déficit de \$2,719 millones, alcanzando una ejecución del 98%. Este análisis permite identificar que, aunque la mayoría de las entidades

lograron una alta ejecución de sus ingresos, algunas enfrentaron desafíos significativos que impidieron una recaudación completa. Es fundamental que las entidades con bajos porcentajes de ejecución identifiquen y aborden las barreras que limitan su eficiencia para mejorar la gestión de ingresos y el cumplimiento de sus objetivos institucionales en el futuro.

7.3.1.2 Gastos

El análisis de la ejecución presupuestal de gastos para las "Otras Entidades" durante la vigencia 2023 proporciona una visión detallada del manejo financiero de cada entidad en términos de los compromisos adquiridos en comparación con los estimados iniciales y definitivos. A continuación, se presenta un cuadro que resume estos datos.

CUADRO EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS OTRAS ENTIDADES 2023

Entidad 2023	Estimado Inicial	Apropiación Definitiva (A.D)	Compromisos	Por comprometer	% Ejecución
<i>Casa De Reposo Ancianato - Entidad Descentralizada - Girardot</i>	\$ 569	\$ 689	\$ 674	\$ 15	98%
<i>Catedral De Sal De Zipaquirá S.A. S.E.M.</i>	\$ 20,200	\$ 39,584	\$ 35,341	\$ 4,244	89%
<i>Centro Cultural Bacatá De Funza</i>	\$ 7,553	\$ 16,000	\$ 14,925	\$ 1,075	93%
<i>Corporación Prodesarrollo Y Seguridad Del Municipio De Girardot</i>	\$ 2,690	\$ 4,767	\$ 3,292	\$ 1,475	69%
<i>E.S.P. - Ser Regionales</i>	\$ 4,443	\$ 4,643	\$ 2,817	\$ 1,826	61%
<i>Empresa De Fomento Y Desarrollo Sostenible De Occidente-Emdesarrollo Facatativá</i>	\$ 804	\$ 9,133	\$ 9,099	\$ 34	100%
<i>Empresa Industrial Comercial Frigorífico Y Plaza De Ferias De Zipaquirá</i>	\$ 6,528	\$ 7,033	\$ 6,880	\$ 153	98%
<i>Asociación De Municipios Sabana Centro</i>	\$ 9,606	\$ 15,678	\$ 13,260	\$ 2,418	85%
<i>Terminal De Transportes De Fusagasugá</i>	\$ 3,626	\$ 4,222	\$ 3,770	\$ 452	89%
<i>Empresa Turística Mina De Sal De Nemocón</i>	\$ 1,414	\$ 1,631	\$ 1,590	\$ 41	98%
<i>Empresa Industrial Y Comercial Del Estado Del Municipio De Madrid - Empumadrid</i>	\$ 6,015	\$ 16,172	\$ 15,178	\$ 994	94%
<i>Empuservicios S.A.S SEM-Madrid</i>	\$ 3,146	\$ 13,640	\$ 11,232	\$ 2,408	82%
<i>Empresa de Servicios e Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Cachipay</i>	\$ 768	\$ 768	\$ 758	\$ 10	99%
TOTAL	\$ 67,361	\$ 133,959	\$ 118,816	\$ 15,143	89%

La Casa de Reposo Ancianato - Entidad Descentralizada - Girardot tuvo un estimado inicial de \$569 millones y una apropiación definitiva de \$689 millones. Logró comprometer \$674 millones, quedando solo \$15 millones por comprometer, alcanzando una ejecución del 98%. Esto indica una gestión eficaz de los recursos disponibles.

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M. presentó un desempeño sólido con un estimado inicial de \$20,200 millones y una apropiación definitiva de \$39,584 millones. Comprometió \$35,341 millones, quedando \$4,244 millones por comprometer, con una ejecución del 89%.

El Centro Cultural Bacatá de Funza también mostró una gestión eficiente con un estimado inicial de \$7,553 millones y una apropiación definitiva de \$16,000 millones. Comprometió \$14,925 millones, quedando \$1,075 millones por comprometer, alcanzando una ejecución del 93%.

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot tuvo un estimado inicial de \$2,690 millones y una apropiación definitiva de \$4,767 millones. Logró comprometer \$3,292 millones,

quedando \$1,475 millones por comprometer, con una baja ejecución del 69%. Esto podría reflejar problemas en la planificación presupuestaria o en la gestión de compromisos.

La Empresa de Servicios e Iluminación Pública y Desarrollos Tecnológicos de Cachipay tuvo un estimado inicial y una apropiación definitiva de \$768 millones. Comprometió \$758 millones, quedando \$10 millones por comprometer, alcanzando una ejecución del 99%.

En términos generales, el total estimado para todas las entidades fue de \$133,959 millones, con compromisos por \$118,816 millones, resultando en \$15,143 millones por comprometer y una ejecución del 89%. Este análisis permite identificar que, mientras algunas entidades lograron una alta ejecución de sus gastos, otras enfrentaron desafíos significativos que impidieron una plena ejecución. Es esencial que las entidades con bajos porcentajes de ejecución identifiquen y aborden las barreras que limitan su eficiencia para mejorar la gestión de gastos y el cumplimiento de sus objetivos institucionales en el futuro.

7.3.2 Análisis Financiero

El análisis del estado de situación financiera de las entidades para la vigencia 2023, en comparación con el año 2022, proporciona una visión detallada de los cambios en los activos, pasivos y patrimonio, permitiendo evaluar la gestión

financiera y la salud económica de estas entidades. Este análisis es crucial para identificar las áreas de mejora y las fortalezas en la administración de recursos públicos, así como para garantizar la sostenibilidad financiera de las entidades a largo plazo.

El estudio comparativo revela que, aunque algunas entidades han logrado mantener una estabilidad financiera, otras han experimentado variaciones significativas que afectan su desempeño general. Estas diferencias son indicativas de la necesidad de implementar estrategias de gestión más efectivas y de optimizar el uso de los recursos

disponibles. La identificación de tendencias y patrones en los datos financieros facilita la toma de decisiones informadas y la planificación de medidas correctivas que promuevan una mejor administración y un rendimiento sostenible.

7.3.2.1 Estado de situación financiera

CUADRO ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	25,415.60	151%	26,213.71	352%	\$ (798)	-3%
Inversiones e Instrumentos Derivados	600.00	4%	-	0%	\$ 600	0%
Cuentas por Cobrar	8,533.17	51%	8,258.55	111%	\$ 275	0%
Préstamos por Cobrar	-	0%	-	0%	\$ -	0%
Inventarios	849.13	5%	493.35	7%	\$ 356	72%
Activo corriente	\$ 35,398	210%	\$ 34,966	469%	\$ 432	1%
Propiedades, Planta y Equipo	56,940.00	337%	44,625.32	599%	\$ 12,315	28%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	263.04	2%	263.04	4%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	-	0%	-	0%	\$ -	0%
Otros Activos	5,530.70	33%	3,417.05	46%	\$ 2,114	62%
Activo no corriente	\$ 62,734	372%	\$ 48,305	648%	\$ 14,428	30%
TOTAL ACTIVO	\$ 98,132	581%	\$ 83,271	1118%	\$ 14,861	18%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	-	0%	-	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	1,039.94	0%	1,067.39	0%	\$ (27)	-3%
Deudoras por Contra (CR)	(1,039.94)	0%	(1,067.39)	0%	\$ 27	-3%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	-	0%	-	0%	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	-	0%	-	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	22,427.84	2201%	23,389.06	7376%	\$ (961)	-4%
Beneficios a los Empleados	2,196.42	216%	1,721.88	543%	\$ 475	28%
Operaciones con Instrumentos Derivados	-	0%	-	0%	\$ -	0%
Provisiones	-	0%	-	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	1,752.41	172%	3,420.57	1079%	\$ (1,668)	-49%
TOTAL PASIVO	\$ 26,377	2589%	\$ 28,532	8998%	\$ (2,155)	-8%
Patrimonio de las Entidades del Gobierno	72,604.19	458%	54,739.51	989%	\$ 17,865	33%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 72,604	458%	\$ 54,740	989%	\$ 17,865	33%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	1,009.46	0%	1,009.46	0%	\$ -	0%
Acreedores de Control	1,846.83	0%	1,440.15	0%	\$ 407	28%
Acreedoras por Contra (DB)	(2,856.29)	0%	(2,449.61)	0%	\$ (407)	17%

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos y CHIP Contaduría General de la Nación.						

El análisis de los activos corrientes muestra que hubo un ligero aumento del 1% en este rubro, con una variación absoluta de \$432 millones. El efectivo y equivalentes al efectivo disminuyeron en un 3%, lo que representa una reducción de \$798 millones. Las inversiones e instrumentos derivados, que no existían en 2022, se situaron en \$600 millones en 2023, indicando una nueva estrategia de inversión.

Los activos no corrientes mostraron un aumento significativo del 30%, con una variación absoluta de \$14,428 millones. Este aumento se debe principalmente al incremento en las propiedades, planta y equipo, que crecieron un 28%, representando una variación de \$12,315 millones.

En cuanto a los pasivos, hubo una reducción del 8%, lo que equivale a \$2,155 millones. Esta disminución se debe en gran medida a la reducción en otros pasivos, que bajaron un 49%,

7.3.2.2 Estado de resultados

El análisis del estado de resultados de las entidades para la vigencia 2023, comparado con el año 2022, proporciona una perspectiva clara sobre los ingresos y gastos operacionales, así como sobre la

representando una variación de \$1,668 millones.

El patrimonio de las entidades del gobierno aumentó un 33%, con una variación absoluta de \$17,865 millones, lo que refleja una mejora en la posición financiera de las entidades. Este incremento en el patrimonio es un indicador positivo de la capacidad de las entidades para generar y retener valor a lo largo del tiempo.

En conclusión, el análisis financiero de las entidades para la vigencia 2023 muestra una estabilidad general en la gestión de activos y una mejora significativa en el patrimonio. Sin embargo, la reducción en el efectivo y equivalentes al efectivo, así como la necesidad de mejorar la gestión de ciertos pasivos, indican áreas donde se pueden realizar mejoras adicionales para asegurar una gestión financiera más eficiente y sostenible en el futuro.

eficiencia y efectividad en la gestión financiera. A continuación, se presenta el cuadro detallado de los resultados financieros, destacando las principales variaciones y su impacto relativo.

CUADRO ESTADO DE RESULTADOS

Cuenta	2023	% Part.	2022	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 4,644	\$ 1	\$ 1,714	\$ 0	\$ 2,931	171%
Venta de Bienes	\$ 159	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 159	127862533%
Venta de Servicios	\$ 13,947	\$ 2	\$ 12,800	\$ 2	\$ 1,147	9%
Transferencias y Subvenciones	\$ 39,503	\$ 4	\$ 30,873	\$ 4	\$ 8,630	28%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 133	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ 133	0%
Total ingresos operacionales	\$ 58,386	\$ 6	\$ 45,387	\$ 6	\$ 13,000	29%
Costos de Ventas	\$ 8,750	\$ 4	\$ 9,074	\$ 3	\$ (325)	-4%
Total costo de ventas	\$ 8,750	\$ -	\$ 9,074	\$ 3	\$ (325)	-4%
De Administración y Operación	\$ 30,276	\$ 7	\$ 21,452	\$ 12	\$ 8,824	41%
De Ventas	\$ 484	\$ 0	\$ 949	\$ 1	\$ (465)	-49%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 1,877	\$ 0	\$ 1,396	\$ 1	\$ 481	34%
Transferencias y Subvenciones	\$ 2,770	\$ 1	\$ 4,617	\$ 3	\$ (1,847)	0%
Gasto Público Social	\$ 9,942	\$ 2	\$ 6,842	\$ 4	\$ 3,100	45%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 45,348	\$ 11	\$ 35,255	\$ 20	\$ 10,093	29%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 4,288		\$ 1,057		\$ 3,231	306%
Otros Ingresos	\$ 8,752		\$ 1,300		\$ 7,451	573%
Otros Gastos	\$ 1,332		\$ 604		\$ 728	121%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 11,708		\$ 1,754		\$ 9,954	568%

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

En 2023, los ingresos fiscales aumentaron un 171%, lo que representa una variación absoluta de \$2,931 millones, indicando un crecimiento significativo en la recaudación de impuestos. La venta de bienes, aunque no tuvo participación en 2022, generó \$159 millones en 2023, reflejando una nueva fuente de ingresos. La venta de servicios creció un 9%, con una variación absoluta de \$1,147 millones, manteniendo una alta participación en los ingresos totales. Las

transferencias y subvenciones, que constituyen la mayor parte de los ingresos operacionales, aumentaron un 28%, sumando \$8,630 millones más que en 2022. El total de ingresos operacionales mostró un incremento del 29%, con una variación absoluta de \$13,000 millones. Este crecimiento resalta la capacidad de las entidades para generar ingresos de manera eficiente y diversificada. En cuanto a los costos, el total de costos de ventas disminuyó un 4%, con una reducción de \$325 millones.

Sin embargo, los gastos de administración y operación

aumentaron un 41%, sumando \$8,824 millones más que en 2022, lo que

podría indicar un aumento en los gastos operativos necesarios para mantener o expandir las operaciones. Los gastos de ventas se redujeron significativamente en un 49%, reflejando una reducción de \$465 millones, lo cual podría ser un indicativo de una mejora en la eficiencia de las actividades de ventas. Por otro lado, los gastos de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aumentaron un 34%, con una variación absoluta de \$481 millones, lo que puede reflejar un mayor reconocimiento de gastos no monetarios relacionados con la depreciación y amortización de activos. Las transferencias y subvenciones disminuyeron un 40%, reduciéndose en \$1,847 millones, mientras que los gastos públicos sociales aumentaron un 45%, con una variación absoluta de \$3,100 millones,

demonstrando un mayor compromiso con la inversión en programas sociales. El excedente operacional aumentó significativamente en \$3,231 millones, un crecimiento del 306% en comparación con 2022. Otros ingresos crecieron un 573%, sumando \$7,451 millones más, mientras que otros gastos aumentaron un 121%, con una variación absoluta de \$728 millones.

En resumen, el ejercicio del 2023 resultó en un excedente de \$11,708 millones, lo que representa un incremento del 568% en comparación con el excedente de \$1,754 millones de 2022. Este análisis subraya un desempeño financiero sólido con una gestión efectiva de los ingresos y gastos operacionales, aunque se destacan áreas para mejorar la eficiencia y reducir ciertos costos operativos.

CAPÍTULO VIII

DEUDA PÚBLICA



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA



*Imagen Sección Economía
periódico diario El Nuevo Siglo*



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA

CAPÍTULO VIII. DEUDA PÚBLICA

En este capítulo se presenta información sobre las operaciones de deuda pública informadas por las entidades del sector central y descentralizado, tanto a nivel departamental como municipal, en Cundinamarca. Al finalizar el año fiscal 2023, estas entidades consolidaron una deuda pública de

\$2,5 billones, lo que representa un aumento del 39% en comparación con el año anterior (2022), equivalente a \$695,188 millones.

El siguiente cuadro presenta una comparación de los valores de la deuda pública entre los años 2022 y 2023.

Cuadro. Consolidado de la deuda pública departamental y municipal 2022-2023

Nivel Territorial	2023	2022	Variación absoluta	Variación
Departamental	\$ 1,759,314	1,291,700	\$ 467,614	36%
Municipal	\$ 739,325	\$511,751	\$ 227,574	44%
TOTAL	\$2,498,639	1,803,451	\$ 695,188	39%

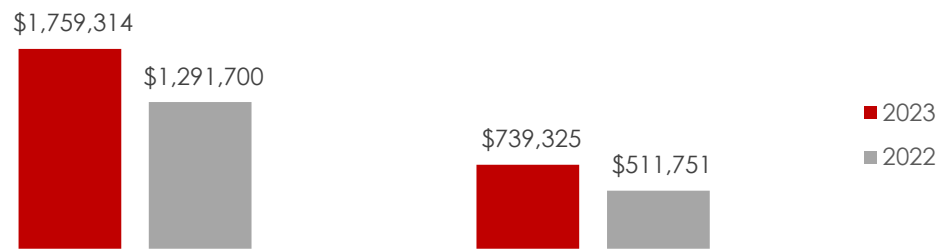
En este análisis, se subraya el notable incremento en el nivel de endeudamiento de las entidades del sector público en Cundinamarca. El aumento del 39% en la deuda pública, indica una mayor necesidad de financiamiento para ejecutar proyectos y programas que beneficien a la comunidad. Es esencial considerar que este incremento en la deuda pública puede tener repercusiones en las

finanzas y la capacidad de pago de las entidades involucradas. Por ello, es fundamental llevar a cabo un análisis detallado de la gestión de la deuda y evaluar su sostenibilidad a largo plazo.

A nivel departamental, la deuda pública creció de \$1.291.700 millones en 2022 a \$1,759,314 millones en 2023, lo que representa una variación absoluta de \$467,614 millones. Este aumento del 36% respecto al año fiscal anterior refleja un mayor nivel de endeudamiento en el ámbito departamental de Cundinamarca.

A continuación, se presenta un gráfico comparativo que ilustra la evolución de la deuda pública a nivel departamental y municipal para los años 2022 y 2023.

GRÁFICA. COMPARATIVO DE LA DEUDA PÚBLICA VIGENCIAS 2022 Y 2023



Por otro lado, en el ámbito municipal, la deuda pública aumentó de \$511,751 millones en 2022 a \$739,325 millones en 2023. Esto representa una variación absoluta de \$227,574 millones y un aumento del 44% en comparación con el año anterior. El incremento en el nivel municipal es mayor en comparación con el nivel departamental, lo cual pone de manifiesto, un aumento significativo en el endeudamiento de los municipios de Cundinamarca.

En términos totales, la deuda pública consolidada de Cundinamarca alcanzó los \$2.498.639 millones en 2023, en comparación con los \$1.803.451 millones en 2022. Esto representa una variación absoluta de \$695.188 millones y un incremento del 39% en la deuda total.

Es importante tener en cuenta que estas cifras están expresadas en millones de pesos y reflejan la deuda pública reportada por las entidades del sector central y descentralizado en Cundinamarca. Para un análisis más completo, se debe considerar el contexto económico y financiero en el que se llevan a cabo estas operaciones de endeudamiento.

Comparativo de la Deuda Pública 2022 y 2023.

A nivel departamental, la deuda pública creció de \$1.291.700 millones en 2022 a \$1.759.314 millones en 2023, lo que representa una variación absoluta de \$467,614 millones. Este aumento del 36% respecto al año fiscal anterior refleja un mayor nivel de endeudamiento en el ámbito departamental de Cundinamarca.

En el ámbito municipal, la deuda pública aumentó de \$511,751 millones en 2022 a \$739,325 millones en 2023. Esto representa una variación absoluta de \$227,574 millones y un incremento del 44% en comparación con el año anterior. Este incremento es notablemente mayor en comparación con el aumento departamental, lo que indica una creciente necesidad de financiamiento en los municipios de Cundinamarca.

En términos totales, la deuda pública consolidada de Cundinamarca alcanzó los \$2.498.639 millones en 2023, en comparación con los \$1.803.451 millones en 2022. Esto representa una variación absoluta de

\$695.188 millones y un incremento del 39% en la deuda total.

En este mismo análisis, la variación relativa también es relevante, ya que nos proporciona una perspectiva porcentual del incremento en la deuda pública. Tanto a nivel departamental como municipal, la variación relativa muestra un crecimiento en la deuda del 36% y 44%, respectivamente. Esto indica que el endeudamiento en ambos niveles territoriales ha experimentado un aumento significativo en el período analizado.

El análisis de la deuda pública en Cundinamarca revela un aumento en el endeudamiento, tanto a nivel departamental como municipal. Este incremento en la deuda total refleja la necesidad de financiamiento por parte de las entidades públicas para

llevar a cabo sus operaciones y proyectos. Sin embargo, es fundamental realizar un análisis más detallado para evaluar la sostenibilidad de la deuda y sus implicaciones en el contexto económico y fiscal.

El comportamiento de la deuda pública en el departamento de Cundinamarca ha experimentado variaciones significativas en el período comprendido entre 2022 y 2023.

A continuación, se presenta un análisis comparativo de la deuda pública a nivel departamental y municipal, así como, la deuda total en cada año fiscal. En la siguiente gráfica se ilustra el comportamiento en la variación de la deuda pública en el nivel departamental y municipal, desde la vigencia 2022 hasta la última vigencia 2023.

Cuadro. Comportamiento de la deuda pública en las vigencias 2013 y 2023

vigencia	deuda pública nivel departamental	variación % deuda pública nivel departamental	deuda pública nivel municipal	variación % deuda pública nivel municipal	total deuda pública	variación % total deuda pública
2013	\$ 434,095	0%	\$ 222,853	0%	\$ 656,948	
2014	\$ 478,471	10%	\$ 236,249	6%	\$ 714,720	9%
2015	\$ 583,513	22%	\$ 363,720	54%	\$ 947,233	33%
2016	\$ 527,354	-10%	\$ 313,433	-14%	\$ 840,787	-11%
2017	\$ 595,819	13%	\$ 256,780	-18%	\$ 852,599	1%
2018	\$ 769,678	29%	\$ 273,226	6%	\$ 1,042,905	22%
2019	\$ 756,618	-2%	\$ 488,131	79%	\$ 1,244,749	19%
2020	\$ 689,518	-9%	\$ 459,740	-6%	\$ 1,149,258	-8%
2021	\$ 1,031,219	50%	\$ 454,730	-1%	\$ 1,485,949	29%
2022	\$ 1,291,700	87%	\$ 508,982	11%	\$ 1,800,682	57%
2023	\$ 1,759,314	36%	\$ 715,612	44%	\$ 2,474,925	39%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías – SIA Contralorías

El análisis del comportamiento de la deuda pública en Cundinamarca durante el período comprendido entre 2013 y 2023 muestra variaciones significativas, tanto a nivel departamental, como municipal. A continuación, se presenta un análisis detallado de estas variaciones, basado en el cuadro proporcionado.

En el año 2013, la deuda pública departamental en Cundinamarca fue de \$434,095 millones, manteniéndose sin cambios respecto al año anterior. En 2014, la deuda departamental aumentó un 10%, alcanzando \$478,471 millones. Este crecimiento continuó en 2015 con un incremento significativo del 22%, llegando a \$583,513 millones. Sin embargo, en 2016 se observó una disminución del 10%, reduciendo la deuda a \$527,354 millones. A pesar de esta caída, en 2017 la deuda departamental volvió a aumentar un 13%, situándose en \$595,819 millones. En 2018, se registró un notable incremento del 29%, alcanzando \$769,678 millones.

En 2019, la deuda departamental tuvo una ligera disminución del 2%, bajando a \$756,618 millones. Esta tendencia negativa continuó en 2020, con una disminución del 9%, situándose en \$689,518 millones. No obstante, en 2021 se observó un incremento considerable del 50%, alcanzando \$1.031.219 millones.

El año 2022 marcó un aumento significativo del 87%, situándose en \$1.291.700 millones. Finalmente, en 2023, la deuda departamental creció un 36%, alcanzando \$1.759.314

millones. En cuanto a la deuda pública a nivel municipal, en 2013 se mantuvo en \$222,853 millones, sin cambios respecto al año anterior. En 2014, la deuda municipal aumentó un 6%, alcanzando \$236,249 millones. En 2015, se observó un incremento notable del 54%, situándose en \$363,720 millones.

El año 2016 presentó una disminución del 14%, reduciendo la deuda municipal a \$313,433 millones. Esta disminución continuó en 2017, con una caída del 18%, situándose en \$256,780 millones. Sin embargo, en 2018 se registró un aumento del 6%, alcanzando \$273,226 millones. En 2019, la deuda municipal creció significativamente un 79%, alcanzando \$488,131 millones. En 2020, la deuda disminuyó un 6%, situándose en \$459,740 millones. En 2021, se observó una ligera disminución del 1%, situándose en \$454,730 millones.

En 2022, la deuda municipal aumentó un 11%, alcanzando \$508,982 millones. Finalmente, en 2023, la deuda municipal creció un 44%, situándose en \$715,612 millones. La deuda pública total consolidada en Cundinamarca también experimentó variaciones significativas durante este período. En 2013, la deuda total fue de \$656,948 millones, sin cambios respecto al año anterior. En 2014, la deuda total aumentó un 9%, alcanzando \$714,720 millones. En 2015, se observó un incremento del 33%, situándose en \$947,233 millones.

En 2016, la deuda total disminuyó un 11%, bajando a \$840,787 millones. En 2017, la deuda total experimentó un ligero aumento del 1%, alcanzando \$852,599 millones. En 2018, se registró un aumento del 22%, situándose en \$1.042.905 millones. En 2019, la deuda total creció un 19%, alcanzando \$1.244.749 millones. En 2020, la deuda total disminuyó un 8%, situándose en \$1.149.258 millones. En 2021, se observó un incremento del 29%, alcanzando \$1.485.949 millones. En 2022, la deuda total aumentó un 57%, situándose en \$1.800.682 millones. Finalmente, en 2023, la deuda total consolidada llegó a \$2.474.925 millones, representando un incremento del 67%. El análisis del comportamiento de la deuda pública en Cundinamarca revela una tendencia general de aumento en el endeudamiento, tanto a nivel departamental como municipal. Las variaciones más notables se observaron en los años 2015, 2021, 2022 y 2023, con incrementos significativos en la deuda departamental y municipal. Estos aumentos reflejan una mayor necesidad de financiamiento por

parte de las entidades públicas para llevar a cabo sus operaciones y proyectos. Es crucial considerar las implicaciones de este creciente endeudamiento en la sostenibilidad fiscal de la región. Si bien el financiamiento puede ser necesario para el desarrollo de infraestructura y otros proyectos importantes, también es esencial mantener un equilibrio prudente para asegurar la capacidad de pago a largo plazo. El comportamiento de la deuda pública en Cundinamarca entre 2013 y 2023 muestra variaciones importantes que reflejan cambios en las necesidades de financiamiento de la región. El incremento significativo de la deuda, especialmente en los últimos años, subraya la importancia de una gestión fiscal prudente y sostenible. Es fundamental continuar monitoreando y evaluando estas variaciones para asegurar la estabilidad fiscal y el desarrollo económico a largo plazo.

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 departamental en Cundinamarca comprende las obligaciones financieras tanto del sector central como de las entidades descentralizadas. Estas obligaciones pueden ser en moneda local, conocidas como deuda interna, o en moneda extranjera, conocidas como deuda externa. Al finalizar el año 2023,

el saldo consolidado de la deuda pública departamental ascendió a \$1.759.314 millones, reflejando un aumento del 36% respecto a los \$1.291.700 millones registrados al cierre de 2022. A continuación, se presenta el cuadro detallado de la composición de la deuda pública departamental al cierre del año 2023:

Cuadro. Conformación de la deuda pública en el nivel departamental

Sector	Entidad	Deuda pública 2023	*Deuda pública 2022	Variación absoluta	Variación relativa	% Participación
TOTAL DEUDA PÚBLICA DEPARTAMENTAL		\$ 1,759,314	\$1,291,700	\$ 467,614	36%	100.0%
TOTAL DEUDA SECTOR CENTRAL		\$ 1,347,958	\$ 1,117,304	\$ 230,655	21%	76.6%
Central (Deuda interna)	Gobernación de Cundinamarca	\$ 1,347,958	\$ 1,114,224	\$ 233,734	21%	76.6%
Central (Deuda externa)	Gobernación de Cundinamarca	\$ -	\$ 3,080	\$ (3,080)	-100%	0.0%
TOTAL DEUDA SECTOR DESCENTRALIZADO		\$ 411,355	\$ 174,396	\$ 236,959	136%	23.4%
Descentralizado (Deuda interna)	Empresas Públicas de Cundinamarca	\$ 70,387	\$ 68,785	\$ 1,603	2%	4.0%
Descentralizado (Deuda interna)	Empresa Férrea Regional SAS	\$ 89,656	\$ 50,064	\$ 39,592	79%	5.1%
Descentralizado (Deuda interna)	Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	\$ 251,312	\$ 55,548	\$ 195,764	352%	14.3%

En el sector central, la Gobernación de Cundinamarca registró una deuda interna de \$1.347.958 millones en 2023, lo que representa un incremento de \$233,734 millones, es decir, un 21% más en comparación con el año anterior. Este aumento refleja la continua necesidad de financiamiento para los proyectos y operaciones del gobierno departamental. El sector descentralizado también mostró un aumento significativo en su deuda, alcanzando los \$411.355 millones en 2023, lo que representa un incremento de \$236,959 millones o un 136% en comparación con 2022. Este aumento se desglosa de la siguiente manera: Empresas Públicas de Cundinamarca: La deuda interna fue de \$70,387

millones, con un aumento marginal de \$1,603 millones, equivalente a un 2%, la Empresa Férrea Regional SAS: La deuda interna alcanzó los \$89,656 millones, reflejando un incremento de \$39.592 millones, es decir, un 79% más que el año anterior, y el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU): Registró una deuda interna de \$251,312 millones en 2023, mostrando un aumento significativo de \$195,764 millones, lo que equivale a un 352%. El incremento en la deuda pública departamental de Cundinamarca en 2023, tanto en el sector central, como en el descentralizado, subraya la creciente necesidad de financiamiento para proyectos y operaciones.

La Gobernación de Cundinamarca continúa siendo la principal entidad deudora, representando el 76.6% del total de la deuda departamental. El sector descentralizado también muestra un aumento considerable, especialmente, en el Instituto de Infraestructura y Concesiones de

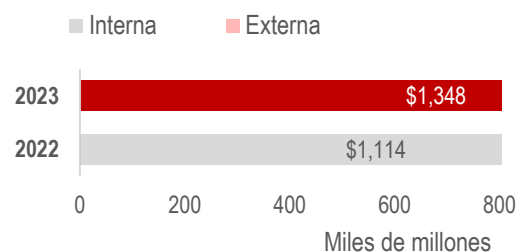
Cundinamarca y Empresa Férrea Regional SAS, reflejando inversiones sustanciales en infraestructura y servicios públicos. Este análisis destaca la importancia de una gestión fiscal prudente para asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

8.1.1 Sector central

Durante la vigencia 2023, el sector central departamental en Cundinamarca acumuló un endeudamiento de \$1.347.958 millones, un aumento significativo respecto a los \$1.117.304 millones registrados en 2022. Este incremento representa una variación absoluta de \$230,655 millones, equivalente a un aumento del 21%. Desglosando la deuda por su naturaleza, la deuda interna del sector central fue de \$1.347.958 millones en 2023, en comparación con los \$1.114.224 millones en 2022. Esto implica una variación absoluta de \$233,734 millones y un aumento del 21%. Por otro lado, la deuda externa fue completamente eliminada en 2023,

descendiendo de \$3,080 millones en 2022 a \$0, lo que representa una disminución del 100%. El siguiente cuadro presenta la cifra de la deuda pública del sector central a nivel departamental, diferenciando entre la deuda interna y externa.

Gráfica. Deuda pública del sector central. Nivel departamental



CUADRO. DEUDA EXTERNA E INTERNA DEL SECTOR CENTRAL DEPARTAMENTAL

Clase deuda	2023	2022	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL	\$1,347,958	\$ 1,117,304	\$ 230,655	20.6%
Interna	\$1,347,958	\$ 1,114,224	\$ 233,734	21.0%
Externa	\$ -	\$ 3,080	\$ (3,080)	-100.0%
Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA				

En resumen, el análisis de la deuda pública del sector central departamental de Cundinamarca muestra un incremento significativo en el endeudamiento durante la vigencia 2023 en comparación con 2022. Mientras que la deuda interna presentó un aumento considerable, la deuda externa fue completamente eliminada.

8.1.1.1 Deuda Interna

Este análisis muestra las entidades bancarias y sus respectivas participaciones en la deuda pública interna del sector central departamental de Cundinamarca. Cada entidad bancaria tiene un porcentaje de participación en el total de la deuda, representado por el

monto en pesos correspondiente. Además, se indica la variación absoluta y relativa en comparación con el año anterior. A continuación, se detallan las entidades financieras a nivel local con las cuales se mantienen las obligaciones financieras de deuda pública interna.

Cuadro Distribución de la deuda pública interna

No.	Entidad Bancaria	2023	%	2022	%	Variación absoluta	Variación relativa
1	Banco Agrario de Colombia	\$ 169,657,429,395	13%	\$ 99,281,429,395	16%	\$ 70,376,000,000	70.9%
2	Banco Popular	\$ 150,901,610,470	11%	\$ 180,986,291,398	9%	\$ (30,084,680,928)	-16.6%
3	Banco BBVA	\$ 328,312,847,147	24%	\$ 259,407,847,147	23%	\$ 68,905,000,000	26.6%
4	Deceval	\$ 130,000,000,000	10%	\$ 130,000,000,000	12%	\$ -	0.0%
5	Itaú Corbanca Colombia	\$ 20,605,065,710	2%	\$ 22,689,542,853	2%	\$ (2,084,477,143)	-9.2%
6	Banco AV Villas	\$ 77,900,000,000	6%	\$ 60,400,000,000	5%	\$ 17,500,000,000	29.0%
8	Banco Occidente	\$ -	0%	\$ 19,173,653,555	2%	\$ (19,173,653,555)	-100.0%
9	Bancolombia	\$ 186,358,076,394	14%	\$ 140,073,878,176	13%	\$ 46,284,198,218	33.0%
10	Findeter	\$ 284,223,219,300	21%	\$ 202,211,199,371	18%	\$ 82,012,019,929	40.6%
TOTAL		\$ 1,347,958,248,416	100%	\$ 1,114,223,841,895	100%	\$ 233,734,406,521	21.0%

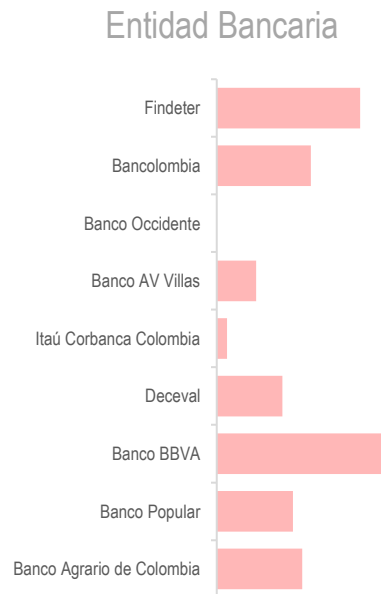
El Banco Agrario de Colombia, con una participación del 13% en 2023, experimentó un notable aumento del 70.9% en comparación con 2022, alcanzando los \$169,657 millones. Banco Popular, con una participación del 11% en 2023, vio una disminución del 16.6%, reduciendo sus obligaciones financieras a \$150,901 millones. Banco BBVA incrementó su participación al 24% en 2023, un aumento del 26.6% respecto al año anterior, situándose en \$328,312 millones. Deceval mantuvo constante su participación en la deuda interna con \$130,000 millones, sin variaciones en comparación con 2022. Itaú Corbanca Colombia mostró una ligera disminución del 9.2%, reduciendo su deuda a \$20,605 millones. Banco AV Villas aumentó su participación en un 29%, alcanzando los \$77,900 millones en 2023. Banco Occidente, por otro lado, eliminó completamente su deuda interna en 2023, reduciéndola de \$19,173 millones en 2022 a \$0. Bancolombia aumentó su participación al 14%, con un incremento del 33% respecto a 2022, alcanzando los \$186,358 millones. Findeter, con una participación del 21% en 2023, registró el mayor aumento absoluto, incrementando su deuda en \$82,012 millones, un 40.6% más que en 2022.

En resumen, el análisis de la deuda pública interna del sector central departamental de Cundinamarca muestra variaciones significativas en las obligaciones financieras con diferentes entidades bancarias. Mientras algunas entidades incrementaron su participación, otras experimentaron reducciones considerables. Estos cambios subrayan la importancia de una

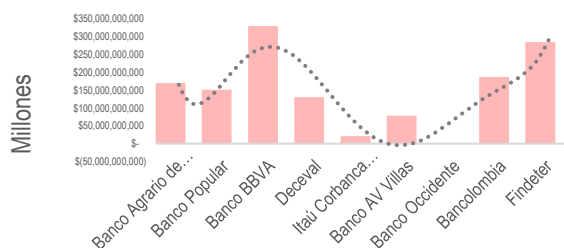
gestión financiera eficiente y la necesidad de monitorear continuamente las condiciones del mercado y las políticas de endeudamiento. En la gráfica siguiente, se puede observar la distribución de la deuda pública interna.

El análisis de las amortizaciones y créditos durante la vigencia 2023 revela patrones interesantes en cuanto a los cambios en las deudas con las entidades bancarias

Gráfica. Distribución de la deuda con la banca comercial interna



Gráfica. Amortización y variación de la deuda pública interna (2022-2023)



La gráfica anterior ilustra cómo las diferentes entidades bancarias se relacionan con la deuda pública interna del sector central departamental de Cundinamarca entre 2022 y 2023. A continuación, se

detallan las principales observaciones:

El Banco Agrario de Colombia: Registró un incremento significativo en la deuda, con un aumento del 70.9%, alcanzando \$169,657 millones en 2023, en EN comparación con \$99,281 millones en 2022. Banco Popular: Mostró una disminución del 16.6% en la deuda, reduciendo sus obligaciones a \$150,901 millones en 2023 desde \$180,986 millones en 2022.

Banco BBVA: La deuda con esta entidad aumentó un 26.6%, alcanzando \$328,312 millones en 2023, comparado con \$259,408 millones en 2022. Deceval: Mantuvo su deuda constante en \$130,000 millones, sin variaciones entre 2022 y 2023. Itaú Corbanca Colombia: Presentó una disminución del 9.2% en su deuda, bajando a \$20,605 millones en 2023 desde \$22,690 millones en 2022. Banco AV Villas: Mostró un incremento del 29%, con la deuda aumentando a \$77,900 millones en 2023 desde \$60,400 millones en 2022. Banco Occidente: Eliminó completamente su deuda en 2023, reduciendo sus obligaciones a \$0 desde \$19,174 millones en 2022. Bancolombia: Incrementó su deuda en un 33%, alcanzando \$186,358 millones en 2023 comparado con \$140,074 millones en 2022. Findeter: Mostró el mayor aumento con un 40.6%, incrementando su deuda a \$284,223 millones en 2023 desde \$202,211 millones en 2022. Se realizaron amortizaciones a la deuda interna del departamento por un valor

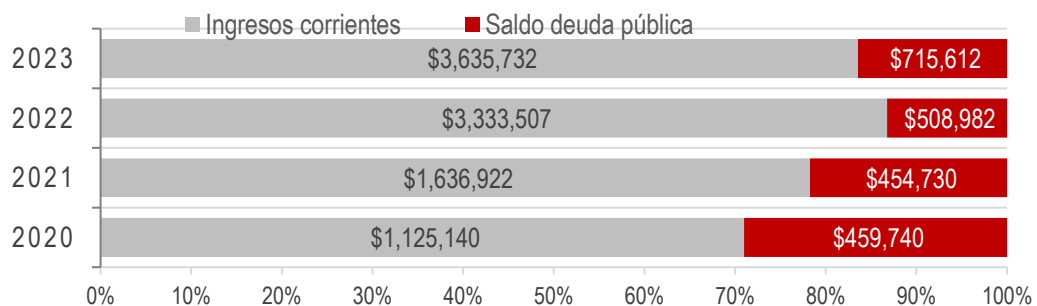
de \$137,693 millones y se registraron desembolsos por valor de \$294,062 millones, pasando de tener una deuda de \$957,856 millones en 2021 a \$1,114,224 millones en la vigencia 2022, con un aumento de \$156,368 millones. En contraste, la deuda externa reportó amortizaciones por valor de USD 1,280,478,52, quedando con un saldo final de USD 640,239.30.

Durante el período de 2020 a 2023, la deuda pública departamental en Cundinamarca ha mostrado variaciones significativas. En 2020, la deuda pública fue de \$459,740 millones, representando el 41% de los ingresos corrientes de \$1,125,140 millones. En 2021, la deuda pública disminuyó a \$454,730 millones, lo que representó el 28% de los ingresos corrientes de \$1,636,922 millones. En 2022, la deuda pública ascendió a \$508,982 millones, representando el 15% de los ingresos corrientes de \$3,333,507 millones. Finalmente, en 2023, la deuda pública aumentó a

\$715,612 millones, representando el 20% de los ingresos corrientes de \$3,635,732 millones. El departamento experimentó un aumento constante en sus ingresos corrientes a lo largo de estos años, alcanzando su punto más alto en 2023 con \$3,635,732 millones. Durante este periodo, la relación entre la deuda pública y los ingresos corrientes disminuyó progresivamente, lo que sugiere una mejora en la gestión de la deuda en relación con los ingresos generados por el departamento.

Es fundamental seguir monitoreando estos indicadores financieros para garantizar una administración responsable y equilibrada de los recursos públicos. La evolución de la deuda pública departamental en Cundinamarca durante estos años muestra cómo el departamento ha manejado su endeudamiento en relación con el crecimiento de sus ingresos, permitiendo una mejor gestión y sostenibilidad financiera

Gráfica. Variación de la deuda pública frente a los ingresos corrientes del departamento (cifras en millones)



La evolución de la deuda pública departamental en Cundinamarca durante el período 2020-2023 refleja una gestión más equilibrada y

sostenible de los recursos financieros del departamento.

Aunque la deuda pública mostró incrementos y disminuciones, el constante aumento en los ingresos corrientes ha permitido mejorar la relación entre la deuda y los ingresos. En 2023, los ingresos corrientes

alcanzaron su punto más alto, lo que ayudó a manejar de manera efectiva el incremento en la deuda pública.

8.1.1.2 Deuda Externa

El comportamiento de la deuda externa durante la vigencia 2023 se relacionó únicamente con amortizaciones, sin contraer nueva deuda extranjera. Este abono a capital produjo una reducción del 100% en el saldo de la deuda, con relación a la vigencia anterior de 2022, lo cual correspondió a un abono por valor de USD 640,239. La entidad

de la banca multilateral prestadora del servicio de deuda y el detalle de las cifras se presentan a continuación.

Cuadro. Distribución de la deuda pública externa en dólares americanos

Banca multilateral	2023	2022	Variación absoluta	Variación relativa
Banco Interamericano	USD 0	USD 640,239	USD 640,239	-100%
TOTAL	USD 0	USD 640,239	USD 640,239	-100%

El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) reportó un saldo a diciembre de 2022 de USD 640,239, equivalente a \$3.079.679.081 millones, lo que correspondía al 100% de la deuda externa. Esta reducción configuró un riesgo cambiario bajo, minimizando la posible afectación a las finanzas departamentales

Cuadro. Distribución de la deuda pública externa en pesos colombianos

Entidad Bancaria	2023	%	2022	%	Variación absoluta	Variación relativa
Banco Interamericano de Desarrollo	\$0	0%	\$ 3,079,679,081	100%	\$ (3,079,679,081)	-100%
TOTAL	\$0	0%	\$ 3,079,679,081	100%	\$ (3,079,679,081)	-100%

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

La amortización completa de la deuda externa en 2023, sin contraer nuevas obligaciones, refleja una gestión prudente de las finanzas departamentales. Este manejo ha contribuido a reducir la exposición a

riesgos cambiarios y a fortalecer la estabilidad financiera del departamento.

8.1.2 Sector descentralizado

La deuda del sector descentralizado departamental de Cundinamarca ha mostrado un aumento significativo durante la vigencia 2023 en comparación con el año anterior. Este incremento refleja un mayor nivel de endeudamiento para financiar proyectos y operaciones en varias entidades claves.

En 2023, Empresas Férreas aumentó su deuda a \$89,656 millones desde los \$50,064 millones registrados en 2022. Esto representa una variación absoluta de \$39,592 millones y un incremento relativo del 79%. Este crecimiento considerable en el endeudamiento indica una intensificación de sus actividades y proyectos. El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) presentó el mayor aumento en su deuda. En 2023, la deuda del ICCU se elevó a \$251,312 millones, comparado con los \$55,548 millones de 2022. Esto significa una variación absoluta de \$195,764 millones y un aumento relativo del 352%. Este aumento dramático sugiere una expansión significativa en las actividades de infraestructura y desarrollo por parte del ICCU. Empresas Públicas de Cundinamarca también registró un aumento en su

deuda, aunque en menor escala. En 2023, la deuda alcanzó los \$70,387 millones, un ligero incremento desde los \$68,785 millones de 2022. Esto representa una variación absoluta de \$1,603 millones y un incremento relativo del 2%. Aunque este aumento es modesto, sigue indicando una tendencia al alza en las obligaciones financieras de la entidad.

El total de la deuda en el sector descentralizado ascendió a \$411,355 millones en 2023, comparado con los \$174,396 millones en 2022. Esto representa una variación absoluta de \$236,959 millones y un incremento relativo del 136%. Los datos demuestran un aumento significativo en el endeudamiento de las entidades del sector descentralizado, lo que puede estar asociado con la expansión de proyectos y una mayor intensidad en las actividades operativas y de desarrollo en el departamento. Este aumento en la deuda subraya la importancia de una gestión financiera prudente y la necesidad de seguir monitoreando estos indicadores para asegurar una administración responsable y sostenible de los recursos públicos en el sector descentralizado de Cundinamarca.

Cuadro. Variación de la deuda pública en el sector descentralizado

Entidad	2023	2022	Variación absoluta	Variación relativa
Empresas Férreas	\$ 89,656	\$ 50,064	\$ 39,592	79%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	\$ 251,312	\$ 55,548	\$ 195,764	100%
Empresas Públicas de Cundinamarca	\$ 70,387	\$ 68,785	\$ 1,603	2%
TOTAL	\$ 411,355	\$ 174,396	\$ 236,959	136%

8.1.3 Indicadores de solvencia y sostenibilidad

La capacidad de endeudamiento de las entidades territoriales en Colombia se evalúa mediante dos indicadores clave: la solvencia y la sostenibilidad. Estos indicadores están regulados por la Ley 358 de 1997, modificada por la Ley 2155 de 2021, que establece un límite máximo del 60% para el indicador de solvencia (Intereses/Ahorro Operacional) y del 100% para el indicador de sostenibilidad (Saldo de la Deuda/Ingresos Corrientes). Los datos actualizados al 31 de diciembre de 2022 muestran que el Departamento de Cundinamarca ha mantenido una sólida gestión financiera. A continuación, se presentan los resultados de los indicadores de solvencia y sostenibilidad.

Gráfica. Indicadores históricos de solvencia y sostenibilidad del departamento de Cundinamarca

Indicador	2022	2021	2020	2019	2018
Solvencia	9%	2%	5%	4%	6%
Sostenibilidad	49%	41%	40%	39%	52%
Semáforo	VERDE				
Fuente: Viabilidad Fiscal del Departamento de Cundinamarca 2022. Ministerio de Hacienda y Crédito Público					

Solvencia: En 2022, el indicador de solvencia se situó en un 9%, evidenciando una mejora respecto a años anteriores. Este indicador refleja la proporción de los intereses de la deuda en relación con el ahorro operacional del departamento, y su bajo porcentaje indica una gestión eficaz y sostenible de la deuda.

Sostenibilidad: El indicador de sostenibilidad alcanzó un 49% en 2022, mostrando una tendencia ascendente controlada. Este indicador mide la relación entre el saldo de la deuda y los ingresos corrientes, y su valor por debajo del 100% sugiere que la deuda del

departamento es manejable y sostenible. Estos resultados mantienen al departamento en una posición favorable, permitiendo la contratación autónoma de nuevos créditos.

Calificación de Capacidad de Pago: Para la vigencia 2022, la firma BRC Ratings – S&P Global confirmó por cuarto año consecutivo la calificación 'AAA' al Departamento de Cundinamarca. Esta calificación, la más alta posible, refleja una capacidad de pago extremadamente fuerte y una gestión financiera eficiente. Según el reporte de calificación de julio de 2023:

Incremento en Ingresos Tributarios y No Tributarios: Los ingresos aumentaron un 13.47% en 2022, impulsados principalmente por los impuestos de consumo y aquellos asociados a la construcción y el sector inmobiliario.

Mejoras en los Procesos de Recaudo: La administración implementó medidas para mejorar los procesos de

recaudo, virtualizar trámites y facilitar el cumplimiento de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

Reducción de Evasión y Elusión: Uso de herramientas tecnológicas y minería de datos para estudiar el comportamiento de cada renta y generar estrategias de fiscalización más efectivas, resultando en un incremento promedio anual de 22.98% en los ingresos tributarios desde 2021 hasta marzo de 2023.

Perfil de Deuda Mejorado: Aumento de la participación de la banca de fomento al 52.1% en 2022 desde el 15.6% en 2019, permitiendo reducir el

IBR + 1.96% a IBR + 0.62%, generando un ahorro estimado de \$360 millones.

Eficiencia en Gestión de la Deuda Pública: La mejora en las condiciones

costo de algunas operaciones pasivas y logrando ahorros significativos.

Estrategias de Optimización de Deuda

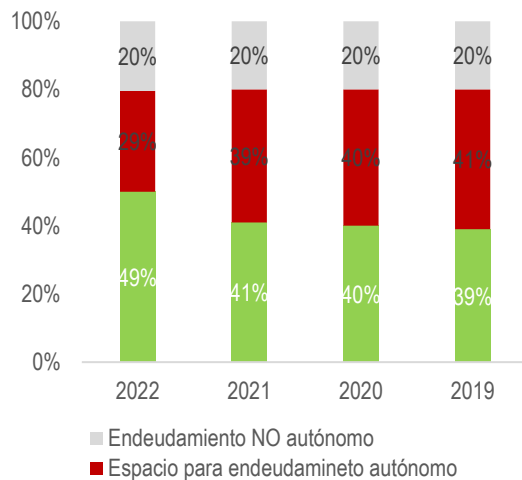
El Departamento de Cundinamarca ha implementado varias estrategias para optimizar su perfil de deuda:

Negociaciones con Entidades Financieras: Se realizaron negociaciones con entidades financieras calificadas para mejorar las condiciones de los créditos, resultando en ahorros significativos en los intereses de la deuda.

Reducción de Tasas de Interés: Operaciones de sustitución de deuda lograron reducir las tasas de interés de

crediticias y la disminución de las tasas de interés se traducen en un menor costo financiero y una gestión más eficiente de la deuda pública del departamento

En conclusión, Los indicadores financieros del Departamento de Cundinamarca para 2022 demuestran una gestión eficaz de la deuda pública, con valores de solvencia y sostenibilidad dentro de los límites establecidos por la ley. La calificación 'AAA' confirma la solidez fiscal del departamento, que continúa con su capacidad de endeudamiento autónomo y asegura la estabilidad financiera.



8.2 DEUDA PÚBLICA EN EL NIVEL MUNICIPAL

Durante la vigencia 2023, la deuda pública de las entidades del orden municipal que reportaron saldo por este concepto incluyó 71 municipios (sector central), con un saldo total de \$715,612 millones y 10 empresas de servicios públicos (sector descentralizado) con un saldo de \$23,713 millones, resultando en un total consolidado de \$739,325 millones.

En el 2022, el Departamento de Cundinamarca llevó a cabo el proceso de calificación de capacidad de pago, realizado por el Comité Técnico de la firma

calificadora de riesgos BRC Ratings – S&P Global Sociedad Calificadora de Valores. Según el Reporte de Calificación correspondiente a la última revisión anual para la vigencia 2022 de fecha 7 de julio de 2023, La firmeza de la calificación de ‘AAA’ por parte de BRC Ratings – S&P Global subraya la continuidad en la implementación de políticas fiscales responsables y estrategias de endeudamiento sostenibles, lo que respalda la solidez del Departamento en términos de manejo de deuda y capacidad de atracción de inversiones, factores cruciales para su desarrollo económico y social.

8.2.1 Sector Central

La figura anterior ilustra que los municipios con las mayores deudas públicas están principalmente en las categorías 1 y 2. Estos municipios se localizan mayormente en la región de la sabana central y occidental del departamento. A continuación, se presenta un desglose detallado de la deuda pública de los municipios según su categoría.

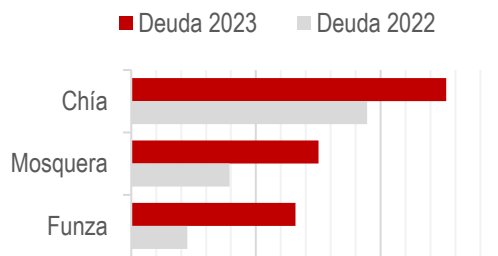
8.2.1.1 Municipios Categoría I

Durante el periodo comprendido entre 2022 y 2023, se observó un incremento significativo en la deuda de los municipios clasificados en la categoría I. La deuda total de estos municipios aumentó en \$110,806 millones, pasando de \$156,580 millones en 2022 a \$267,386 millones en 2023. Particularmente notable es el caso del municipio de Funza, que experimentó el mayor crecimiento en

su deuda, con un incremento absoluto de \$43,366 millones, lo que representa un aumento del 193%. Este crecimiento coloca a Funza como el municipio con el mayor incremento relativo en deuda dentro de la categoría I. Por otro lado, Mosquera registró un incremento absoluto de \$35,759 millones, lo que se traduce en un aumento relativo del 91%, pasando de \$39,398 millones en 2022 a \$75,157 millones en 2023.

Cuadro. Variación de la deuda pública de municipios categoría I

Municipio Categoría 1	Deuda 2023	Deuda 2022	Variación absoluta	Variación relativa
Chía	\$ 126,341	\$ 94,660	\$ 31,681	33%
Mosquera	\$ 75,157	\$ 39,398	\$ 35,759	91%
Funza	\$ 65,888	\$ 22,522	\$ 43,366	193%
TOTAL	\$ 267,386	\$ 156,580	\$ 110,806	71%



Chía también mostró un aumento significativo en su deuda, incrementándose en \$31,681 millones, lo que representa un aumento del 33%, elevando su deuda de \$94,660 millones en 2022 a \$126,341 millones en 2023.

Estos incrementos en la deuda pública representan desafíos importantes para la gestión financiera de estos municipios, que deberán implementar estrategias efectivas para manejar sus obligaciones financieras en los próximos años.

8.2.1.2 Municipios Categoría II

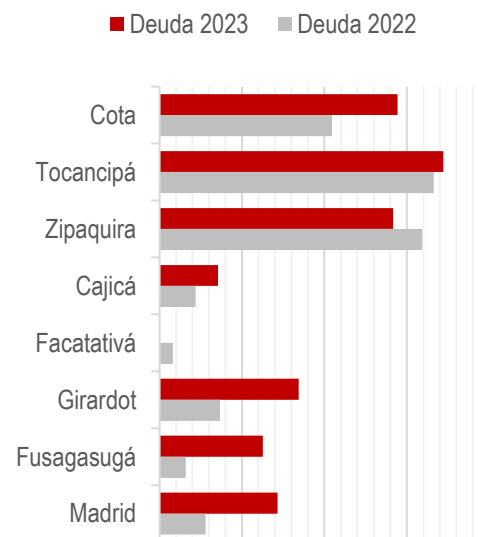
Durante el período analizado, se observa que los municipios de Fusagasugá, Girardot y Madrid, pertenecientes a la categoría II, experimentaron los mayores incrementos en su endeudamiento, con aumentos del 294%, 130% y 157%, respectivamente. Estas cifras reflejan un notable incremento en la deuda pública de dichos municipios.

Por otro lado, algunos municipios mostraron una tendencia opuesta al reducir significativamente su deuda. Por ejemplo, Facatativá redujo su deuda en un 100%, Zipaquirá en un 11% y Tocancipá en un 3%, lo cual indica una gestión financiera efectiva y responsable por parte de estos municipios.

Al revisar el cuadro adjunto, podemos observar que, en conjunto, los municipios de esta categoría incrementaron su deuda en un 32%, lo que equivale a un total de \$68,572 millones.

Cuadro. Variación de la deuda pública de municipios categoría II

Municipio Categoría 2	Deuda 2023	Deuda 2022	Variación absoluta	Variación relativa
Cota	\$ 57,763	\$ 41,848	\$ 15,915	38%
Tocancipá	\$ 68,878	\$ 66,553	\$ 2,324	3%
Zipaquirá	\$ 56,643	\$ 63,748	\$ (7,105)	-11%
Cajicá	\$ 14,171	\$ 8,775	\$ 5,396	61%
Facatativá	\$ -	\$ 3,214	\$ (3,214)	-100%
Girardot	\$ 33,725	\$ 14,652	\$ 19,073	130%
Fusagasugá	\$ 25,033	\$ 6,348	\$ 18,685	294%
Madrid	\$ 28,641	\$ 11,143	\$ 17,498	157%
TOTAL	\$ 284,853	\$ 216,280	\$ 68,572	32%



Continuando con el análisis de la deuda pública en los municipios de Girardot y Cota, es importante destacar los cambios significativos en sus niveles de endeudamiento entre los años 2022 y 2023.

En 2023, Girardot experimentó un notable incremento en su deuda pública, pasando de \$14,652 millones en 2022 a \$33,725 millones en 2023, lo que representa un aumento absoluto de \$19,073 millones y un incremento relativo del 130%. Este crecimiento significativo en la deuda sugiere que el municipio ha tenido que recurrir a financiamiento externo de manera considerable para afrontar proyectos específicos o cubrir necesidades financieras importantes.

Este aumento en el endeudamiento podría estar relacionado con la ejecución de obras de infraestructura, programas de desarrollo social, o la modernización de servicios públicos. No obstante, también plantea desafíos significativos para la gestión financiera del municipio, que deberá asegurar la sostenibilidad de su deuda a largo plazo.

El municipio de Cota también presentó un incremento importante en su deuda pública, pasando de \$41,848 millones en 2022 a \$57,763 millones en 2023. Este aumento de \$15,915 millones representa un incremento relativo del 38%. Al igual que Girardot, este crecimiento en la deuda puede estar asociado a la implementación de proyectos de gran envergadura o a la necesidad de cubrir déficits presupuestarios.

El incremento en la deuda de Cota indica una estrategia de financiamiento agresiva para impulsar el desarrollo local. Sin embargo, esta situación exige una planificación cuidadosa para asegurar que los

beneficios de los proyectos financiados justifiquen el aumento en el endeudamiento y que el municipio mantenga su capacidad de pago.

8.2.1.3 Municipios Categoría III

La variación de la deuda pública en los municipios de categoría III entre los años 2022 y 2023 muestra cambios significativos que destacan, tanto, aumentos como reducciones en sus niveles de endeudamiento. Este análisis detallado ofrece una visión clara de cómo estos cambios impactan la gestión financiera y la sostenibilidad de cada municipio.

En 2023, el municipio de Tenjo logró eliminar completamente su deuda pública, reduciendo su endeudamiento de \$4,186 millones en 2022 a \$0 en 2023. Esta disminución absoluta de \$4,186 millones, equivalente a una reducción relativa del 100%, indica una gestión financiera, extremadamente efectiva y responsable por parte del gobierno local. La eliminación de la deuda pública sugiere que Tenjo ha adoptado medidas estratégicas para saldar sus obligaciones financieras, posiblemente, mediante la reestructuración de sus finanzas o la obtención de ingresos suficientes para cubrir sus pasivos.

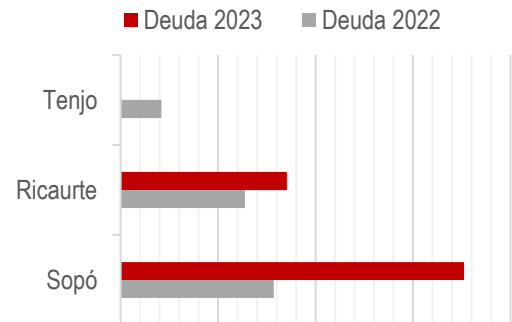
El municipio de Ricaurte, por otro lado, experimentó un incremento en su deuda pública, pasando de \$12,744 millones en 2022 a \$17,054 millones en 2023. Este aumento de \$4,310 millones representa un incremento relativo del 34%. Este

aumento podría estar asociado a la necesidad de financiar proyectos de infraestructura, desarrollo social o modernización de servicios públicos. Aunque el incremento es significativo, su proporción moderada sugiere que Ricaurte ha adoptado una estrategia de financiamiento que, si bien agresiva, parece estar bajo control y orientada hacia el desarrollo municipal.

Sopó muestra el incremento más notable en su deuda pública entre los municipios de categoría III. La deuda pasó de \$15,710 millones en 2022 a \$35,258 millones en 2023, lo que representa un aumento absoluto de \$19,547 millones y un incremento relativo del 124%. Este crecimiento significativo sugiere que el municipio ha recurrido a un financiamiento externo considerable para llevar a cabo proyectos de gran envergadura o para cubrir necesidades financieras críticas. La gestión financiera del municipio deberá enfocarse en asegurar la sostenibilidad de esta nueva deuda a largo plazo, implementando políticas de administración de deuda que permitan manejar estos pasivos de manera efectiva

Cuadro 4. Variación de la deuda pública de municipios categoría III

Municipio Categoría 3	Deuda 2023	Deuda 2022	Variación absoluta	Variación relativa
Tenjo	\$ -	\$ 4,186	\$ (4,186)	-100%
Ricaurte	\$ 17,054	\$ 12,744	\$ 4,310	34%
Sopó	\$ 35,258	\$ 15,710	\$ 19,547	124%
TOTAL	\$ 52,312	\$ 32,640	\$ 19,672	60%



Los cambios en la deuda pública de los municipios de categoría III presentan diversos desafíos y oportunidades para la gestión financiera local.

Tenjo: La eliminación de la deuda sugiere una administración fiscal ejemplar y podría servir como modelo para otros municipios. Este logro libera recursos que pueden ser utilizados para inversiones en infraestructuras o programas sociales sin la carga de los pasivos de deuda. Ricaurte: El incremento en la deuda, aunque significativo, está moderadamente controlado y sugiere una inversión estratégica en el desarrollo local. Ricaurte deberá seguir de cerca su gestión de la deuda para asegurar que las inversiones realizadas generen retornos suficientes para mantener la sostenibilidad fiscal. Sopó: Con el mayor incremento en la deuda, Sopó enfrenta el desafío más grande en términos de administración de deuda. La estrategia de financiamiento agresiva deberá estar acompañada de políticas robustas de administración de deuda y

generación de ingresos para asegurar que el municipio pueda manejar sus obligaciones financieras sin comprometer su estabilidad fiscal a largo plazo. En conjunto, los municipios de la categoría III deberán continuar enfocándose en estrategias de manejo prudente de las finanzas públicas, optimización de ingresos y aseguramiento de que los proyectos financiados

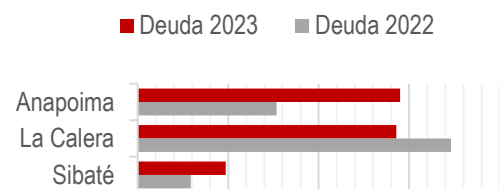
8.2.1.4 Municipios Categoría IV

Dentro de la categoría IV se encuentran los municipios de Anapoima, La Calera y Sibaté, que han mostrado variaciones significativas en sus niveles de endeudamiento entre los años 2022 y 2023. Este análisis ofrece una visión clara de cómo estos cambios impactan la gestión financiera y la sostenibilidad de cada municipio. En 2023, Anapoima experimentó un incremento significativo en su deuda pública, pasando de \$7,679 millones en 2022 a \$14,508 millones en 2023. Este aumento absoluto de \$6,829 millones representa un incremento relativo del 89%. Este crecimiento en la deuda sugiere que Anapoima ha recurrido a financiamiento externo considerable para afrontar proyectos específicos o cubrir necesidades financieras importantes. Es crucial que el municipio implemente políticas de administración de deuda efectivas para asegurar la sostenibilidad de su deuda a largo plazo. El municipio de La Calera mostró una reducción en su deuda pública, pasando de \$17,309 millones en 2022 a \$14,294 millones en 2023. Esta disminución absoluta de \$3,015 millones representa una reducción relativa del 17%. La gestión

financiera responsable de La Calera ha permitido reducir su carga de deuda, lo que mejora su posición económica y libera recursos para otras necesidades del municipio. Sibaté también presentó un aumento en su deuda pública, incrementando su deuda de \$2,932 millones en 2022 a \$4,856 millones en 2023. Este aumento de \$1,924 millones representa un incremento relativo del 66%. Este incremento podría estar asociado a la implementación de proyectos de infraestructura, desarrollo social o modernización de servicios públicos. La gestión financiera del municipio deberá enfocarse en asegurar la sostenibilidad de esta nueva deuda a largo plazo.

Cuadro Variación de la deuda pública de municipios categoría IV

Municipio Categoría 4	Deuda 2023	Deuda 2022	Variación absoluta	Variación relativa
Anapoima	\$ 14,508	\$ 7,679	\$ 6,829	89%
La Calera	\$ 14,294	\$ 17,309	\$ (3,015)	-17%
Sibaté	\$ 4,856	\$ 2,932	\$ 1,924	66%
TOTAL	\$ 33,658	\$ 27,920	\$ 5,738	21%



En conjunto, los municipios de la categoría IV deben continuar enfocándose en estrategias de manejo prudente de las finanzas públicas, optimización de ingresos y aseguramiento de que los proyectos financiados contribuyan de manera significativa al desarrollo económico y social de sus comunidades.

8.2.1.5 Municipios Categoría V

Durante el período analizado, los municipios de la categoría V lograron una reducción significativa en sus niveles de deuda pública, pasando de \$16,066 millones en 2022 a \$14,738 millones en 2023, lo que representa una disminución absoluta de \$1,328 millones y una reducción relativa del 8%. Esta tendencia hacia la reducción de la deuda refleja una gestión financiera responsable y efectiva por parte de los gobiernos municipales.

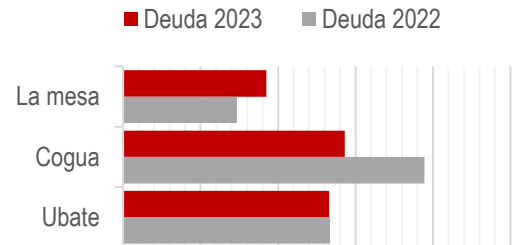
En 2023, La Mesa mostró un incremento en su deuda pública, pasando de \$2,940 millones en 2022 a \$3,702 millones en 2023. Este aumento absoluto de \$762 millones representa un incremento relativo del 26%. Aunque la deuda aumentó, es crucial que La Mesa implemente estrategias de gestión de deuda para asegurar la sostenibilidad financiera a largo plazo.

El municipio de Cogua logró una reducción significativa en su deuda, pasando de \$7,783 millones en 2022 a \$5,721 millones en 2023. Esto equivale a una disminución absoluta de \$2,062 millones y una reducción relativa del 26%. Esta reducción refleja una gestión fiscal enfocada en la disminución de pasivos y la mejora de la estabilidad fiscal.

Ubaté presentó una ligera disminución en su deuda pública, pasando de \$5,343 millones en 2022 a \$5,314 millones en 2023. Esta disminución absoluta de \$29 millones representa una reducción relativa del 1%. Aunque menor en términos absolutos, esta reducción muestra un esfuerzo continuo por parte del municipio para mantener la deuda bajo control.

Cuadro Variación de la deuda pública de municipios categoría V

Municipio Categoría 5	Deuda 2023	Deuda 2022	Variación absoluta	Variación relativa
La mesa	\$ 3,702	\$ 2,940	\$ 762	26%
Cogua	\$ 5,721	\$ 7,783	\$ (2,062)	-26%
Ubaté	\$ 5,314	\$ 5,343	\$ (29)	-1%
TOTAL	\$ 14,738	\$ 16,066	\$ (1,328)	-8%



La reducción en los niveles de deuda pública en los municipios de la categoría V demuestra una tendencia hacia la estabilidad fiscal y una administración financiera eficiente. La disminución de la deuda permite a estos municipios liberar recursos que pueden ser utilizados en otras áreas prioritarias, mejorando así, la calidad de vida de sus habitantes. La implementación de políticas fiscales responsables y estrategias efectivas de pago de deuda, son cruciales para mantener esta tendencia positiva. Estos municipios deberán continuar con su enfoque en la gestión prudente de las finanzas públicas, asegurando que cualquier nuevo endeudamiento se realice de manera estratégica y sostenible, evitando la acumulación de deuda excesiva y garantizando la capacidad de pago a largo plazo.

8.2.1.6 Municipios Categoría VI

Durante el período analizado, los municipios de la categoría VI experimentaron un aumento significativo del 5% en el saldo de su deuda pública, pasando de \$59,496 millones en 2022 a \$62,666 millones en 2023. Sin embargo, algunos municipios lograron reducir su deuda de manera notable, destacándose El Peñón y Chaguaní con disminuciones del 100% en sus saldos de deuda. El municipio de El Peñón redujo su deuda de \$36 millones en 2022 a \$0 en 2023, lo que representa una disminución absoluta de \$36 millones y una reducción relativa del 100%. Esta reducción refleja una gestión financiera efectiva, enfocada en eliminar completamente su deuda pública. Chaguaní también logró eliminar su deuda, pasando de \$29 millones en 2022 a \$0 en 2023, logrando una

reducción absoluta de \$29 millones y una disminución relativa del 100%. Este logro demuestra un compromiso significativo con la estabilidad fiscal. El municipio de Gachancipá redujo su deuda de \$3,617 millones en 2022 a \$2,696 millones en 2023, lo que representa una disminución absoluta de \$921 millones y una reducción relativa del 25%. Esta reducción indica una administración fiscal prudente y eficiente. En contraste, Mesitas experimentó un incremento significativo en su deuda, pasando de \$1,808 millones en 2022 a \$4,799 millones en 2023. Este aumento absoluto de \$2,991 millones y un incremento relativo del 165%, sugiere una necesidad de financiamiento para grandes proyectos de infraestructura o programas sociales.

Cuadro. Variación de la deuda pública de municipios categoría VI

Municipio Categoría 6	Deuda 2023	Deuda 2022	Variación absoluta	Variación relativa
Gachancipá	\$ 2,696	\$ 3,617	\$ (921)	-25%
Nilo	\$ 3,873	\$ 3,943	\$ (71)	-2%
Tabio	\$ 936	\$ 2,005	\$ (1,069)	-53%
Yacopi	\$ 1,400	\$ 2,200	\$ (800)	-36%
Villeta	\$ 1,882	\$ 2,286	\$ (404)	-18%
Mesitas	\$ 4,799	\$ 1,808	\$ 2,991	165%
Paratebueno	\$ 892	\$ 1,713	\$ (822)	-48%
Pacho	\$ 1,800	\$ 2,554	\$ (754)	-30%
Silvania	\$ 793	\$ 1,428	\$ (635)	-44%
Nemocón	\$ 858	\$ 1,285	\$ (427)	-33%
Tocaima	\$ 166	\$ 792	\$ (625)	-79%
Tena	\$ 2,008	\$ 1,671	\$ 337	20%
La Vega	\$ 293	\$ 693	\$ (400)	-58%
Ubalá	\$ 125	\$ 625	\$ (500)	-80%

Cáqueza	\$ 1,039	\$ 644	\$ 396	61%
Suesca	\$ 500	\$ 750	\$ (250)	-33%
Cachipay	\$ 600	\$ 800	\$ (200)	-25%
Chipaqué	\$ 2,350	\$ 560	\$ 1,790	320%
Viotá	\$ -	\$ 409	\$ (409)	-100%
Gachetá	\$ -	\$ 375	\$ (375)	-100%
Villapinzón	\$ 669	\$ 390	\$ 279	72%
Topaipi	\$ -	\$ 500	\$ -	-100%
San Antonio	\$ 829	\$ 1,388	\$ (559)	-40%
Anolaima	\$ 151	\$ 393	\$ (242)	-62%
Guasca	\$ 1,910	\$ 2,767	\$ (857)	-31%
Albán	\$ 187	\$ 375	\$ (188)	-50%
Jerusalén	\$ 133	\$ 289	\$ (156)	-54%
Quipile	\$ 43	\$ 217	\$ (174)	-80%
Sasaima	\$ -	\$ 180	\$ (180)	-100%
Macheta	\$ 215	\$ 293	\$ (78)	-27%

Gutiérrez	\$ 200	\$ 280	\$ (80)	-29%
Medina	\$ 896	\$ 1,025	\$ (128)	-13%
Fúquene	\$ 440	\$ 350	\$ 90	26%
Pandi	\$ 838	\$ 188	\$ 650	347%
La Peña	\$ 867	\$ 967	\$ (100)	-10%
Arbeláez	\$ -	\$ 101	\$ (101)	-100%
El Peñón	\$ 800	\$ 36	\$ 764	2143%
Chaguaní	\$ -	\$ 29	\$ (29)	-100%
Guayabetal	\$ 1,889	\$ -	\$ 1,889	0%
Fómeque	\$ 516	\$ 35	\$ 480	1353%
Une	\$ 422	\$ 552	\$ (130)	-24%
San Bernardo	\$ 688	\$ 800	\$ (112)	-14%
Choachi	\$ 2,913	\$ 3,000	\$ (87)	-3%
El Rosal	\$ 6,653	\$ 7,500	\$ (847)	-11%
Gama	\$ 565	\$ 673	\$ (108)	-16%

Puerto Salgar	\$ 2,512	\$ 2,269	\$ 243	11%
Quetame	\$ 1,313	\$ 1,500	\$ (188)	-13%
San Francisco	\$ 3,367	\$ 3,000	\$ 367	12%
Ubaque	\$ 180	\$ 240	\$ (60)	-25%
Guaduas	\$ 6,000	\$ -	\$ 6,000	0%
Nariño	\$ 458	\$ -	\$ 458	0%
TOTAL	\$ 62,666	\$ 59,496	\$ 3,669	5%

8.2.1.7 Sostenibilidad de la deuda

Para evaluar la capacidad de respaldo de la deuda pública de cada entidad territorial (ET), se relacionó el saldo de la deuda con los ingresos tributarios directos e indirectos, considerados recursos propios. Esta relación permitió determinar la dependencia de las transferencias externas en el total de ingresos de la ET y, además, evaluar su capacidad para respaldar la deuda con sus propios ingresos, conforme a lo establecido en la Ley 358 de 1997. Dicha ley establece criterios y límites de endeudamiento con el fin de garantizar la sostenibilidad fiscal de las entidades territoriales, promoviendo una gestión prudente de sus finanzas.

Las gráficas ilustran esta relación: el color gris indica la proporción que representa la deuda pública de la ET al finalizar la vigencia 2023; el color

verde muestra la porción disponible para futuros endeudamientos autónomos, limitada al 80% de los ingresos; y el color rojo marca el inicio de un estado de endeudamiento crítico, que se alcanza una vez superada la capacidad de endeudamiento autónomo. Estas representaciones visuales proporcionan una visión clara de la situación financiera de cada entidad territorial, facilitando la identificación de su nivel de endeudamiento y su capacidad para asumir nuevos préstamos.

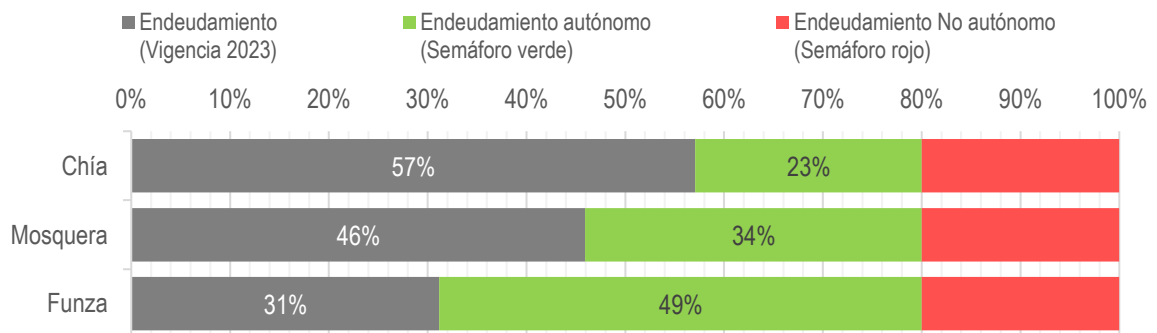
Conforme a la Ley 358 de 1997, las entidades territoriales deben mantener un equilibrio financiero que les permita gestionar sus deudas sin poner en riesgo su estabilidad fiscal. Esto requiere no solo controlar el endeudamiento, sino también

fortalecer la recaudación de ingresos propios y optimizar el gasto público. La ley estipula que el endeudamiento autónomo debe estar respaldado por ingresos propios, mientras que el endeudamiento no autónomo, que excede la capacidad de respaldo con ingresos propios, debe ser manejado con extrema precaución para evitar riesgos financieros.

Además, estas gráficas permiten comprender con precisión cómo la dependencia de las transferencias externas afecta la capacidad de respaldo de la deuda pública con ingresos propios. Una alta dependencia de recursos externos puede indicar vulnerabilidad a

cambios en las políticas de transferencias o a fluctuaciones económicas que afecten dichos ingresos. Por lo tanto, es crucial que las entidades territoriales implementen estrategias para diversificar sus fuentes de ingresos y reducir su dependencia de las transferencias externas, asegurando así una mayor autonomía financiera y una mejor capacidad de gestión de su deuda pública. A continuación, se presentan las gráficas de la relación saldo deuda pública / ingresos tributarios de municipios por cada una de las categorías.

GRÁFICA. RELACIÓN SALDO DEUDA PÚBLICA / INGRESOS TRIBUTARIOS DE MUNICIPIOS CATEGORÍA I



La deuda pública en el municipio de Chía para 2023 representa el 57% de sus ingresos tributarios, que fueron de \$221,381 millones. Con un saldo de deuda de \$126,341 millones, Chía experimentó un incremento absoluto de \$31,681 millones y una variación relativa del 33% en comparación con 2022. Este nivel de endeudamiento

refleja una dependencia moderada de la deuda y una capacidad adecuada para respaldar sus obligaciones financieras con ingresos propios, manteniendo un endeudamiento autónomo del 23% y un endeudamiento no autónomo del 20%.

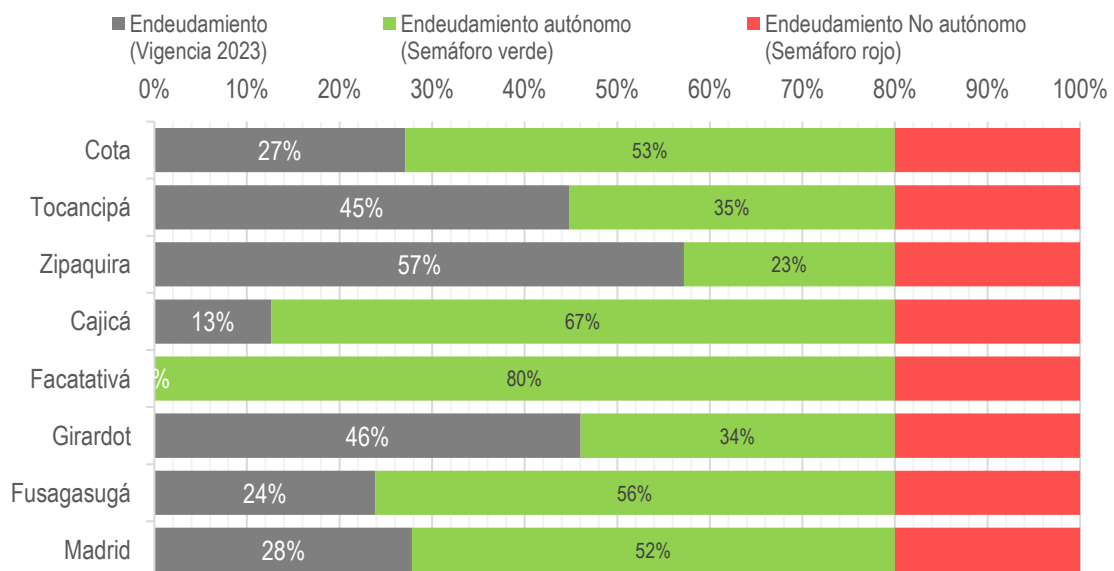
Para el municipio de Mosquera, la deuda en 2023 constituye el 46% de sus ingresos tributarios, que sumaron \$163,665 millones. El saldo de la deuda fue de \$75,157 millones, lo que representa un aumento absoluto de \$35,759 millones y una variación relativa del 91% respecto al año anterior. Esto significa que una parte considerable de los ingresos tributarios se destina al pago de la deuda, lo que indica una gestión financiera cuidadosa con un endeudamiento autónomo del 34% y un endeudamiento no autónomo del 20%.

En el caso de Funza, la situación es más favorable. La deuda en 2023 fue de \$65,888 millones, lo que representa solo el 31% de sus ingresos tributarios, que ascendieron a \$211,463 millones. Este saldo de deuda muestra un incremento absoluto de \$43,366

millones y una variación relativa del 193% en comparación con 2022. Estos datos indican que Funza tiene una baja dependencia de las transferencias externas para cumplir con sus obligaciones financieras, lo que refleja una buena disponibilidad de recursos propios para el funcionamiento y las inversiones locales. El endeudamiento autónomo es del 49% y el endeudamiento no autónomo del 20%.

En resumen, los municipios de categoría I, como Chía, Mosquera y Funza, muestran una capacidad adecuada para respaldar su deuda con ingresos propios, conforme a lo estipulado en la Ley 358 de 1997. Esto se traduce en una gestión financiera responsable y una alta disponibilidad de recursos para futuras inversiones locales

GRÁFICA. RELACIÓN SALDO DEUDA PÚBLICA/INGRESOS TRIBUTARIOS DE MUNICIPIOS CATEGORÍA II



En 2023, Cota presentó una deuda de \$57,763 millones, un aumento del 38% respecto a 2022. Con ingresos tributarios de \$213,190 millones, la deuda representa el 27% de estos ingresos. Esto indica una dependencia moderada de la deuda, con un amplio margen para endeudamiento autónomo del 53% y un endeudamiento no autónomo del 20%.

La deuda de Tocancipá en 2023 fue de \$68,878 millones, mostrando un incremento del 3% en comparación con el año anterior. Con ingresos tributarios de \$153,735 millones, la deuda representa el 45% de estos ingresos. Esto sugiere una dependencia considerable de la deuda, con un endeudamiento autónomo del 35% y un endeudamiento no autónomo del 20%.

Zipaquirá redujo su deuda en 2023 a \$56,643 millones, una disminución del 11% respecto a 2022. Sus ingresos tributarios fueron de \$99,016 millones, con una relación deuda/ingresos tributarios del 57%. Esto refleja una alta dependencia de la deuda, con un margen reducido para endeudamiento autónomo del 23% y un endeudamiento no autónomo del 20%. En 2023, Cajicá tuvo una deuda de \$14,171 millones, lo que representa un aumento del 61% en comparación con 2022. Con ingresos tributarios de \$112,452 millones, la deuda representa el 13% de estos ingresos. Esto indica una baja dependencia de la deuda, con un amplio margen para

endeudamiento autónomo del 67% y un endeudamiento no autónomo del 20%.

Facatativá no presentó deuda en 2023, mostrando una disminución del 100% respecto a 2022. Sus ingresos tributarios fueron de \$73,140 millones. Esto sugiere una gestión financiera extremadamente prudente, con un margen total para endeudamiento autónomo del 80% y un endeudamiento no autónomo del 20%.

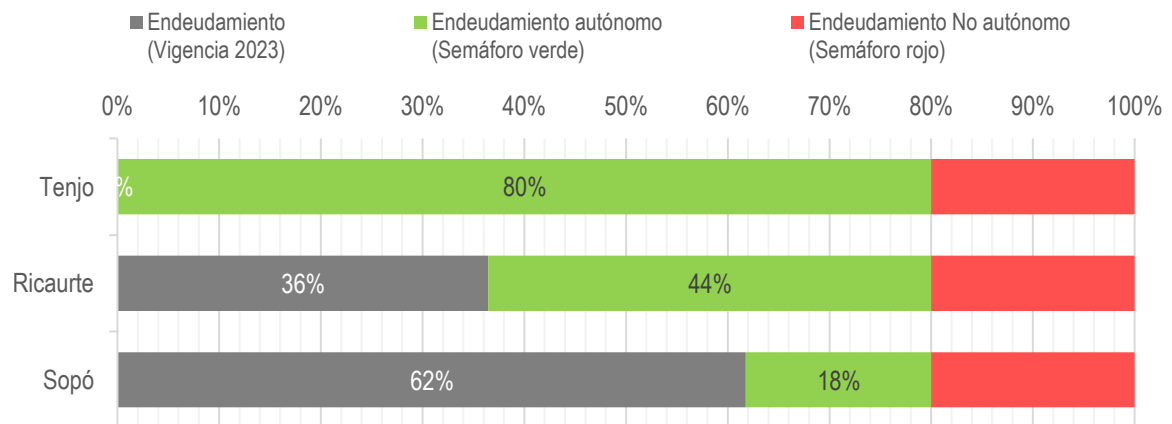
La deuda de Girardot en 2023 fue de \$33,725 millones, un aumento del 130% respecto al año anterior. Con ingresos tributarios de \$73,267 millones, la deuda representa el 46% de estos ingresos. Esto indica una dependencia considerable de la deuda, con un margen para endeudamiento autónomo del 34% y un endeudamiento no autónomo del 20%.

Fusagasugá mostró una deuda de \$25,033 millones en 2023, con ingresos tributarios de \$105,006 millones, la deuda representa el 24% de estos ingresos. Este indicador sugiere una gestión financiera prudente con una baja dependencia de la deuda y un margen para endeudamiento autónomo del 56% y un endeudamiento no autónomo del 20%, posicionando a Fusagasugá como uno de los municipios con mejor desempeño financiero en su categoría.

Madrid en 2023, presentó una deuda de \$28,641 millones, un aumento del 157% en comparación con el año anterior. Con ingresos tributarios de \$102,874 millones, la deuda representa el 28% de estos ingresos. Esto sugiere una moderada dependencia de la deuda, con un margen para endeudamiento autónomo del 52% y un endeudamiento no autónomo del 20%. En resumen, los municipios de la categoría II muestran una variabilidad en su dependencia de la deuda y su

capacidad de respaldo con ingresos propios. Fusagasugá destaca positivamente con una baja relación deuda/ingresos tributarios del 24%, lo que refleja una gestión financiera prudente y una alta capacidad para respaldar su deuda con ingresos propios. Según la Ley 358 de 1997, es crucial que estos municipios mantengan una gestión financiera prudente y fortalezcan sus ingresos propios para asegurar una situación fiscal sostenible.

GRÁFICA. RELACIÓN SALDO DEUDA PÚBLICA/INGRESOS TRIBUTARIOS DE MUNICIPIOS CATEGORÍA III



En 2023, Tenjo no presentó deuda, una disminución del 100% respecto a 2022 cuando su deuda era de \$4,186 millones. Con ingresos tributarios de \$100,022 millones, esto refleja una gestión financiera extremadamente prudente y una capacidad total para endeudamiento autónomo del 80%, con un endeudamiento no autónomo del 20%. Este municipio se encuentra en una posición muy favorable para financiar sus proyectos futuros sin depender de la deuda.

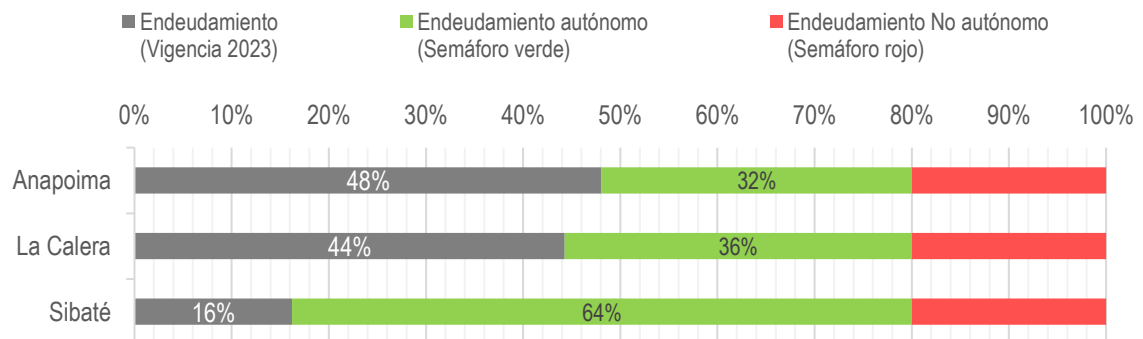
La deuda de Ricaurte en 2023 fue de \$17,054 millones, mostrando un aumento del 34% en comparación con el año anterior. Con ingresos tributarios de \$46,788 millones, la deuda representa el 36% de estos ingresos. Esto sugiere una dependencia moderada de la deuda, con un margen para endeudamiento autónomo del 44% y un endeudamiento no autónomo del 20%. Ricaurte debe seguir

monitoreando su deuda para mantener su estabilidad financiera.

En 2023, Sopó presentó una deuda de \$35,258 millones, un aumento del 124% respecto a 2022. Con ingresos tributarios de \$57,062 millones, la deuda representa el 62% de estos ingresos. Esto indica una alta dependencia de la deuda, con un margen para endeudamiento autónomo del 18% y un endeudamiento no autónomo del 20%. Sopó debe enfocar sus esfuerzos en mejorar la recaudación de ingresos propios y reducir su endeudamiento.

En resumen, los municipios de la categoría III muestran una variabilidad en su dependencia de la deuda y su capacidad de respaldo con ingresos propios. Tenjo destaca positivamente por no tener deuda en 2023, mientras que Ricaurte y Sopó presentan una dependencia moderada y alta de la deuda, respectivamente. Según la Ley 358 de 1997, es crucial que estos municipios mantengan una gestión financiera prudente y fortalezcan sus ingresos propios para asegurar una situación fiscal sostenible.

GRÁFICA RELACIÓN SALDO DEUDA PÚBLICA/INGRESOS TRIBUTARIOS DE MUNICIPIOS CATEGORÍA IV



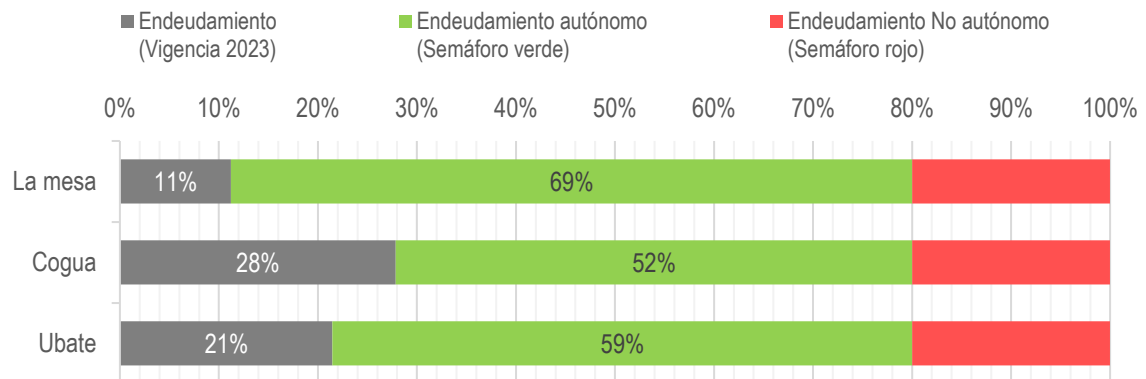
En 2023, Anapoima presentó una deuda de \$14,508 millones, lo que representa un aumento del 89% respecto a 2022, cuando la deuda era de \$7,679 millones. Con ingresos tributarios de \$30,175 millones, la deuda representa el 48% de estos ingresos. Esto sugiere una dependencia moderada de la deuda, con un margen para endeudamiento autónomo del 32% y un endeudamiento no autónomo del 20%. La deuda de La Calera en 2023

fue de \$14,294 millones, una disminución del 17% respecto al año anterior cuando la deuda era de \$17,309 millones. Con ingresos tributarios de \$32,291 millones, la deuda representa el 44% de estos ingresos. Esto indica una dependencia considerable de la deuda, con un margen para endeudamiento autónomo del 36% y un endeudamiento no autónomo del 20%. Sibaté mostró una deuda de \$4,856 millones en 2023, un

incremento del 66% respecto a 2022 cuando la deuda era de \$2,932 millones. Con ingresos tributarios de \$29,924 millones, la deuda representa el 16% de estos ingresos. Esto sugiere una baja dependencia de la deuda, con un amplio margen para endeudamiento autónomo del 64% y un endeudamiento no autónomo del 20%. En resumen, los municipios de la categoría IV muestran una variabilidad en su dependencia de la deuda y su capacidad de respaldo con ingresos propios. Anapoima y La

Calera presentan una dependencia moderada y considerable de la Deuda, respectivamente, mientras que Sibaté destaca positivamente por su baja relación deuda/ingresos tributarios del 16%, lo que refleja una gestión financiera prudente y una alta capacidad para respaldar su deuda con ingresos propios. Según la Ley 358 de 1997, es crucial que estos municipios mantengan una gestión financiera prudente y fortalezcan sus ingresos propios para asegurar una situación fiscal sostenible

GRÁFICA RELACIÓN SALDO DEUDA PÚBLICA/INGRESOS TRIBUTARIOS DE MUNICIPIOS CATEGORÍA V



En 2023, La Mesa presentó una deuda de \$3,702 millones, un incremento del 26% respecto a 2022. Con ingresos tributarios de \$33,044 millones, la deuda representa el 11% de estos ingresos, sugiriendo una baja dependencia de la deuda y un amplio margen para endeudamiento autónomo del 69%, con un endeudamiento no autónomo del 20%. Por su parte, Cogua tuvo una deuda de \$5,721 millones en 2023, una disminución del 26% respecto al año

anterior. Con ingresos tributarios de \$20,550 millones, la deuda representa el 28% de estos ingresos, indicando una dependencia moderada de la deuda y un margen para endeudamiento autónomo del 52%, con un endeudamiento no autónomo del 20%. Ubaté mostró una deuda de \$5,314 millones en 2023, una disminución del 1% respecto a 2022. Con ingresos tributarios de \$24,764 millones, la deuda representa el 21% de estos ingresos, sugiriendo una

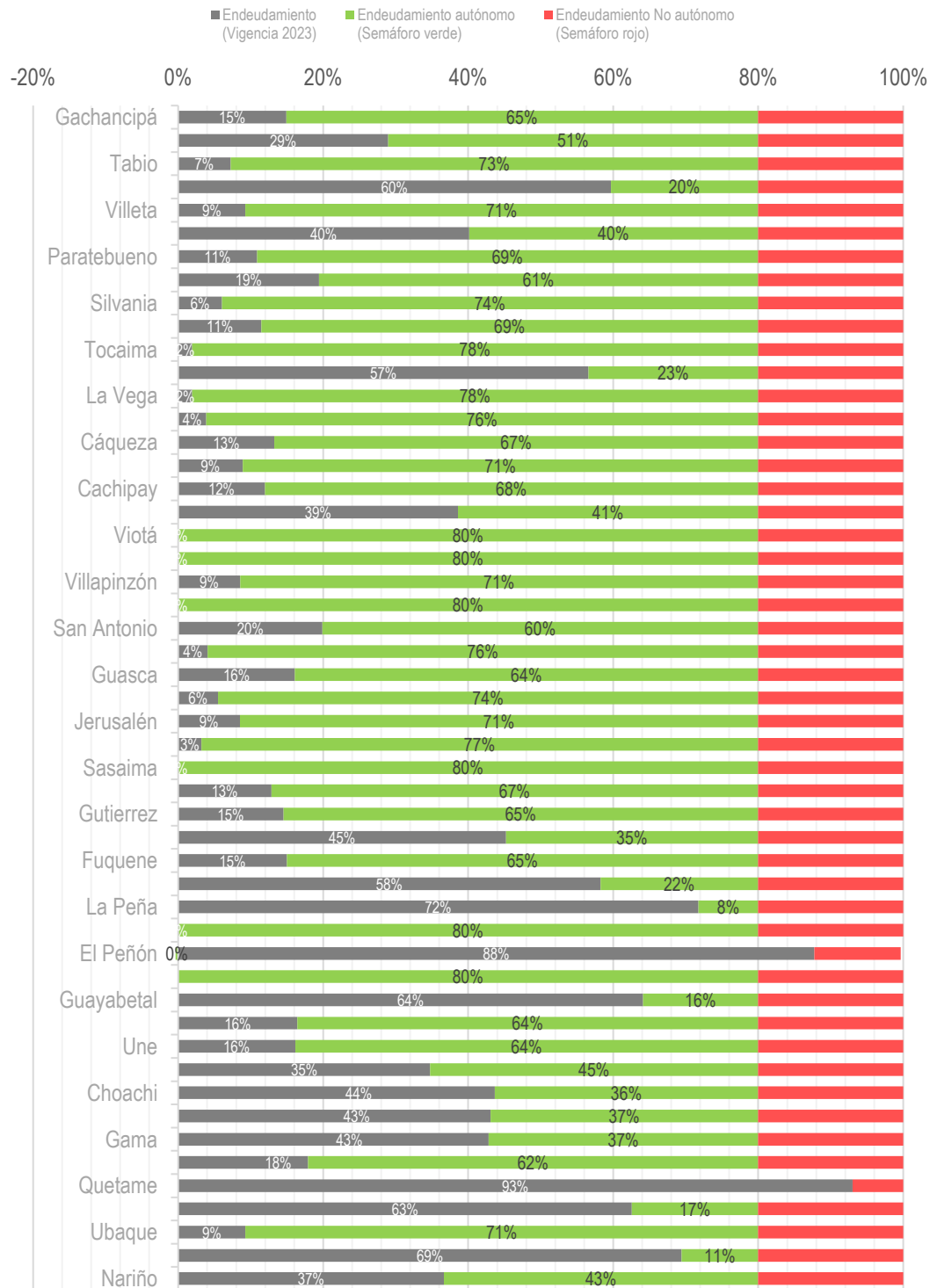
dependencia moderada de la deuda y un amplio margen para endeudamiento autónomo del 59%, con un endeudamiento no autónomo del 20%. En resumen, La Mesa destaca positivamente por su baja relación deuda/ingresos tributarios del 11%, lo que refleja una gestión financiera prudente y una alta capacidad para respaldar su deuda con ingresos propios. Cogua y Ubaté presentan

una dependencia moderada de la deuda, lo que indica la necesidad de seguir monitoreando y gestionando cuidadosamente sus niveles de endeudamiento. Según la Ley 358 de 1997, es crucial que estos municipios mantengan una gestión financiera prudente y fortalezcan sus ingresos propios para asegurar una situación fiscal sostenible.

A continuación, se presenta un análisis exhaustivo de la deuda pública de los municipios de sexta categoría. Estos municipios, al igual que los de otras categorías, enfrentan retos financieros en su gestión pública, lo que subraya la necesidad de una revisión detallada de los datos para entender la dinámica de su endeudamiento y sus repercusiones en el desarrollo económico. En esta categoría, se han detectado variaciones significativas en la capacidad de generación de recursos propios entre los municipios,

lo que se refleja en el índice estimado de su deuda pública. El espectro es amplio: algunos municipios han conseguido aumentar sus ingresos tributarios, mientras que otros dependen en gran medida de las transferencias externas o giros nacionales para su financiamiento. Esto se ilustra claramente en la siguiente gráfica, destacando las diferencias y dependencias financieras que caracterizan a cada municipio, diferenciándolos de los reportes del año anterior., como se refleja en la siguiente gráfica.

GRÁFICA 76. RELACIÓN SALDO DEUDA PÚBLICA/INGRESOS TRIBUTARIOS DE MUNICIPIOS CATEGORÍA VI



EL

El análisis de los datos para los municipios de sexta categoría revela información significativa sobre su endeudamiento y gestión financiera.

En primer lugar, Viotá, Gachetá, Topaipí, Sasaima, Arbeláez y Chaguaní destacan por haber eliminado completamente su deuda pública en 2023, reflejando un endeudamiento del 0% en comparación con el año anterior. Este es un excelente indicador de una gestión financiera eficiente y una capacidad de pago adecuada. Otros municipios como Tocaima, La Vega, Quipile, Ubalá, Anolaima, Albán y Silvania, también, muestran una reducción significativa de su deuda, manteniendo niveles de endeudamiento relativamente bajos, con porcentajes entre el 2% y el 7%. En términos de municipios en riesgo, debido a altos niveles de endeudamiento, son aquellos que superan el 50% de endeudamiento, incluyen San Francisco, Guayabetal, Guaduas, La Peña, El Peñón y Quetame. Estos municipios presentan niveles de endeudamiento que varían desde el 63% hasta el 93%, lo que indica una dependencia significativa del endeudamiento para financiar sus operaciones y proyectos, lo cual puede ser preocupante si no se maneja adecuadamente.

Específicamente, San Francisco tiene un endeudamiento del 63%, Guayabetal del 64%, Guaduas del 69%, La Peña del 72%, El Peñón del

88%, y Quetame del 93%. Estos altos porcentajes reflejan una considerable carga de deuda en relación con sus ingresos corrientes, lo que podría limitar su capacidad para invertir en desarrollo y servicios esenciales para la comunidad. Por otro lado, municipios como San Bernardo, Nariño, Chipaque, Mesitas, Gama, El Rosal, Choachí, Medina, Tena, Pandi, Yacopí, y San Francisco, también, muestran altos niveles de endeudamiento, aunque no tan críticos como los mencionados anteriormente. Estos municipios tienen porcentajes de endeudamiento que varían entre el 35% y el 58%, lo que todavía representa un riesgo significativo para su estabilidad financiera. La capacidad de algunos municipios para reducir su deuda es notable. Jerusalén, por ejemplo, redujo su deuda en un 54%, pasando de \$289 millones en 2022 a \$133 millones en 2023. Similarmente, Albán redujo su deuda en un 50%, de \$375 millones en 2022 a \$187 millones en 2023. Estos ejemplos muestran una gestión prudente de los recursos y una estrategia efectiva para reducir las cargas financieras.

En conclusión, mientras que varios municipios de sexta categoría han mostrado una gestión financiera destacable al reducir o eliminar su deuda, otros enfrentan desafíos significativos, debido a altos niveles de endeudamiento.

2.2 Sector Descentralizado

Las empresas de servicios públicos del sector descentralizado a nivel municipal que informaron un saldo de deuda pública al final de 2023 comprenden un grupo de diez (10) entidades. En conjunto, estas empresas registraron un saldo de deuda de \$23,713 millones, lo que representa un aumento significativo de \$20,945 millones en comparación

con el año anterior (2022). Este incremento implica una variación del 756% en el endeudamiento total. El siguiente cuadro muestra un desglose detallado de las entidades del sector descentralizado del orden municipal que reportaron deuda al finalizar el año 2023, junto con la variación correspondiente en comparación con el año anterior (2022):

Cuadro 5. Entidades descentralizadas con saldo de deuda al finalizar la vigencia 2023

Empresa de Servicio Público	Deuda 2023	Deuda 2022	Variación absoluta	Variación relativa
E.S.P. DE ZIPAQUIRÁ	\$ 661	\$ 1,969	\$ (1,308)	-66%
E.S.P. TOCANCIPÁ	\$ -	\$ 76	\$ (76)	-100%
EMSERCHIA	\$ 6,005	\$ 493	\$ 5,512	1118%
E.S.P. E.A.A. MADRID	\$ 1,591	\$ 52	\$ 1,539	2952%
EMSERTABIO	\$ 175	\$ 92	\$ 83	91%
E.S.P. EL COLEGIO	\$ -	\$ 73	\$ (73)	-100%
E.S.P. DE APULO	\$ 2	\$ 12	\$ (9)	-80%
E.S.P. DE MOSQUERA	\$ 12,554	\$ -	\$ 12,554	0%
E.S.P. DE SILVANIA	\$ 100	\$ -	\$ 100	0%
E.S.P. CAJICÁ	\$ 2,625	\$ 2	\$ 2,623	145427%
TOTAL	\$ 23,713	\$ 2,769	\$ 20,945	756%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA, Cifras dadas en millones de pesos				

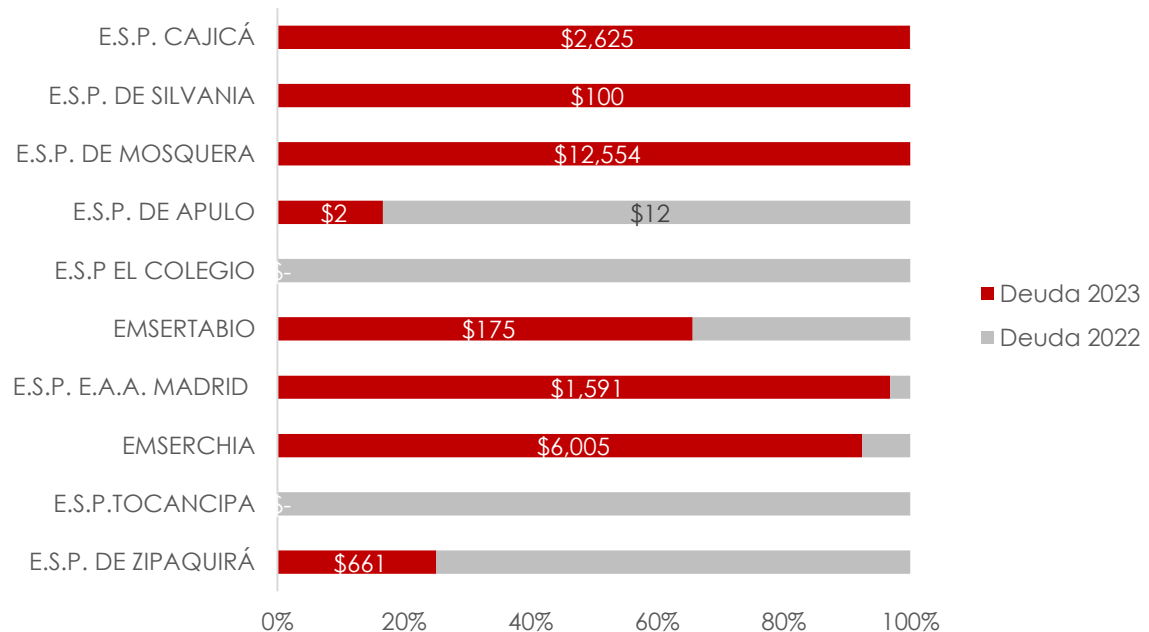
El análisis de la deuda pública de las entidades descentralizadas revela varios puntos clave. En primer lugar, se destacan las reducciones importantes en el endeudamiento. La E.S.P. TOCANCIPÁ, eliminó completamente su deuda, logrando una reducción del 100%, pasando de \$76 millones en 2022 a \$0 en 2023. La E.S.P. DE ZIPAQUIRÁ redujo su deuda en un 66%, pasando de \$1,969 millones en 2022 a \$661 millones en 2023. La E.S.P. EL COLEGIO también eliminó su deuda, con una reducción del 100%, pasando de \$73 millones en 2022 a \$0 en 2023. Por su parte, la E.S.P. DE

APULO disminuyó su deuda en un 80%, de \$12 millones en 2022 a \$2 millones en 2023. En cuanto a los incrementos significativos, la EMSERCHIA aumentó su deuda en un 1118%, de \$493 millones en 2022 a \$6,005 millones en 2023. La E.S.P. E.A.A. MADRID registró un aumento del 2952%, de \$52 millones en 2022 a \$1,591 millones en 2023. La E.S.P. DE MOSQUERA añadió una nueva deuda de \$12,554 millones en 2023, y la E.S.P. CAJICÁ incrementó su deuda en un 145427%, de \$2 millones en 2022 a \$2,625 millones en 2023.

La significativa reducción del endeudamiento, especialmente en entidades como E.S.P. TOCANCIPÁ y E.S.P. DE ZIPAQUIRÁ, sugiere una mejora en la gestión fiscal y un enfoque en la sostenibilidad

financiera. La liberación de recursos anteriormente destinados al servicio de la deuda permite a estas entidades invertir en mejoras de infraestructura, expansión de servicios y proyectos de desarrollo local.

Gráfica Variación de la deuda de las entidades descentralizadas durante las vigencias 2023- 2022



La variación en la deuda pública durante la vigencia 2023 muestra una tendencia positiva de reducción del endeudamiento en muchas entidades del sector descentralizado. La reducción de la deuda permite liberar recursos para otras áreas prioritarias, mejorando la calidad de los servicios públicos y fomentando el desarrollo económico local. Es crucial

que las entidades mantengan políticas fiscales responsables y estrategias efectivas de pago de deuda para garantizar la sostenibilidad financiera a largo plazo. Continuar monitoreando y ajustando las estrategias de gestión de deuda será fundamental para mantener la estabilidad fiscal y aprovechar al máximo los recursos disponibles.

OTROS



*Contralor de Cundinamarca
Carlos Augusto Wilches Vega*



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 2023, así mismo, las que se encuentran inactivas y/o las entidades en procesos de liquidación, en concordancia con la resolución

Cuadro. Entidades No incluidas en el informe

ENTIDADES NO INCLUIDAS EN EL INFORME 2023		
Entidad	Estado	No rendición - inconsistencia
E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	Liquidación	Capítulo V Información Presupuestal Información Financiera
E.S.P. De Girardot - Eras	Liquidación	Capítulo V Información Presupuestal
Embarcadero Turístico de Girardot	Liquidación	Capítulo VII Información Presupuestal Información Financiera
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
Asociación de Municipios del Alto Guavio	Liquidación	Capítulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Magdalena Centro	Liquidación	Capítulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Sumapaz	Liquidación	Capítulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Asociación de Municipios del Tequendama	Liquidación	Capítulo VII Información Presupuestal Información Financiera
Empresa Comercial Y De Servicios Integrados De Funza Sif	Liquidación	Capítulo V Información Presupuestal

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVINDA (LIQ 01-11-2022)	Liquidación	Capítulo III Información Presupuestal Información Financiera
Empresa Departamental Urbanística S.A.S. En liquidación	Liquidación	Capítulo III Información Presupuestal Información Financiera
E.S.P. VIANI - EMSERVIANI S.A.S.	Inconsistencia	Capítulo III Información Presupuestal Información Financiera
Frigorífico Regional Sabana De Occidente S.A.S- Facatativá	Inconsistencia	Capítulo VII Información Presupuestal Información Financiera
E.I.C.E. Para El Desarrollo De La Gestión Pública De Chipaque - Emgespublica	Inconsistencia	Capítulo VII Información Presupuestal Información Financiera
E.S.P. Acuagyr S.A.	Rige por derecho privado Inconsistencia	Capítulo V Información Presupuestal Información Financiera

Referencias

- ADC. (2022). *Ordenanza 097. "POR LA CUAL SE ORDENA EL PRESUPUESTO GENERAL DE RENTAS, RECURSOS DE*. Bogotá D.C: Asamblea Departamental de Cundinamarca.
- ADC. (2023). *Ordenanza 103 "POR LA CUAL SE EXPIDE EL ESTATUTO DE RENTAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA*. 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. (Julio de 2023). *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. (2021). *"Por la cual se expide la certificación de categorización de las entidades territoriales"*. Bogotá D.C: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.
- 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>
- CGR. (2021). *Manual presupuestal departamental*. Bogotá D.C: Contraloría General de la República.

- 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 Departamento de Cundinamarca*. Cundinamarca, Bogotá.
- DAFP. (2023). *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. (2023). *Técnicas para el análisis de la gestión financiera de las entidades territoriales*. Departamento Nacional de Planeación, Cundinamarca. Bogotá D.C: Imprenta Nacional de Colombia.
- DNP. (2023). *Guía Metodológica para la Estimación de Excedentes Financieros de Establecimientos Públicos del Orden Nacional*. Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.
- DNP. (2023). *Recomendaciones para la proyección y estimación de los recursos del Sistema General de Participaciones (SGP)*. Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.
- DNP. (2023). *Guía orientaciones para realizar la medición del desempeño de las entidades territoriales, . Guía para oficinas departamentales de planeación*. Bogotá D.C: Departamento Nacional de Planeación.
- DNP. (2023). *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. (2023). *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. (2022). *Bases para la Gestión del Sistema Presupuestal Territorial*. Departamento Nacional de Planeación, Cundinamarca. Bogotá D.C: Grupo de Comunicaciones y Relaciones Públicas.

ESAP. (Octubre de 2016). *Contenidos Educativos Publicos ESAP*. Obtenido de [https://contenidoseducativospublicos.esap.edu.co/administrator/21_CAP_IInduccion_U3.pdf](https://contenidoseducativospublicos.esap.edu.co/administrator/21_CAP_Induccion_U3.pdf)

Función Pública. (26 de diciembre de 2022). *ABC del Estado (Función Pública) 510*. Obtenido de <https://colaboracion.dnp.gov.co/CDT/Desarrollo%20Territorial/Portal%20Territorial/NuevosMandatarios/El%20ABC%20del%20Estado%20y%20gestion%20Ins.pdf>

MFMP. (2023-2032). *Marco fiscal a mediano plazo*. Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Cundinamarca, Bogotá D.C.

MFMP, S. d. (2022-2023). *MFMP*.

MHCP, M. d. (2022). *Viabilidad Fiscal del Departamento de Cundinamarca 2022*.

Resolución 045 de 2021. (28 de Enero de 2021). Por la cual se reglamenta la rendición de la cuenta e informes, su revisión y se dictan otras disposiciones. Bogotá D.C, Cundinamarca, Colombia: Contraloría de Cundinamarca.

SDH. (2023). *Manual Operativo Presupuestal del Distrito Capital*. Bogotá D.C: Secretaría Distrital de Hacienda. Dirección Distrital de Presupuesto.

SECHACIENDA. (2023). *Informe de Gestión Secretaría de Hacienda 2021*. Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Cundinamarca.

SHD. (2023). *Marco Fiscal de Mediano Gobernación de Cundinamarca*. Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.

SHD. (2022). *Informe de Gestión 2022. Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca*. Bogotá D.C: Gobernación de Cundinamarca.

SHD. (2023). *Marco Fiscal de Mediano Plazo 2023 - 2032. Gobernación de Cundinamarca*. Bogotá D.C: Secretaría de Hacienda del Departamento de Cundinamarca.

SPD. (2023). *Informe de Viabilidad Financiera Municipios del Departamento de Cundinamarca. Vigencia 2023*. Bogotá D.C: Secretaría de Planeación Departamental.



CONTRALORÍA
DE CUNDINAMARCA