

12. E.I.C.E. Para el desarrollo de la gestión pública – Emgespública

Emgespública es una empresa de naturaleza jurídica industrial y comercial del estado del orden municipal, creada mediante el Acuerdo No. 001 de 2009, tiene como funciones la formulación, proyección y ejecución de proyectos y de agua potable y saneamiento básico, de importancia y distribución de vehículos, maquinaria y equipos de cualquier naturaleza, de explotación, fabricación y distribución de toda clase de materiales de construcción y elementos y equipos de oficina y hogar. Los actos y contratos de la Empresa se regirán por el derecho privado, salvo las excepciones consagradas expresamente en la Constitución Política, la ley y demás disposiciones reglamentarias.

La sede principal para efectos jurídicos, administrativos y de todo orden será siempre el Municipio de Chipaque, Cundinamarca, pero podrá establecer sedes y filiales en cualquier parte del territorio nacional y la Junta Directiva podrá reunirse fuera del municipio y todas sus decisiones serán válidas para el cabal cumplimiento de su objeto social

Tiene como objeto social el desarrollo de las siguientes actividades, *“Realizar consultorías para la construcción de obras públicas y civiles, incluyendo análisis de suelos, estudios de prefactibilidad y factibilidad, diseños y cálculos estructurales y en general toda actividad que tenga relación con el ramo de la consultoría, construcción de obras de infraestructura pública y civil, como vías”¹.*

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El análisis a la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA evidenció los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$1.656 millones y la apropiación de gastos en \$1.656 millones, adicionado en \$610 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$2.266 millones, inferior en \$656 millones, lo que representa una disminución del 22% respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa “EMGESPÚBLICA” para la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes en el rubro de venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$2.266 millones el 100% del total presupuestado.

¹ 30 de enero de 2009, Acuerdo Número. 001 De 2009, Chipaque, Cundinamarca, http://www.chipaque-cundinamarca.gov.co/apc-aa-files/37353234326235316462393064633930/Acuerto_N__01_de_2009.pdf

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 262. Ejecución presupuestal de ingresos

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación absoluta	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
Total de ingresos	\$1,656	\$610	\$2,266	\$610	100%	\$1,409	100%	\$(857)	62%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$1,656	\$610	\$2,266	\$610	100%	\$1,409	100%	\$(857)	62%
Servicios públicos domiciliarios	\$1,656	\$610	\$2,266	\$610	100%	\$1,409	100%	\$(857)	62%

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

La ejecución activa demuestra que la Empresa "EMGESPÚBLICA", obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 62%, respecto al total de ingresos presupuestados, no alcanzó la meta establecida.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con \$234 millones con el 10% del total; gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas en \$2.032 millones, el 90% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 263. Ejecución presupuestal de gastos

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Cont racredit o	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$1,656	\$611	\$1	\$2,266	\$610	100%	\$1,379	100%	\$1,136	\$887	61%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$234	\$1	\$1	\$234	\$-	10%	\$175	13%	\$155	\$59	75%
Gastos de personal	\$128	\$1	\$-	\$129	\$1	6%	\$124	9%	\$108	\$4	97%
Gastos generales	\$106	\$1	\$1	\$105	\$(1)	5%	\$51	4%	\$46	\$54	48%
<u>Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas</u>	\$1,422	\$610	\$-	\$2,032	\$610	90%	\$1,203	87%	\$982	\$829	59%
Comercialización	\$1,422	\$610	\$-	\$2,032	\$610	90%	\$1,203	87%	\$982	\$829	59%

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

El presupuesto de gastos definitivo de la entidad ascendió a \$2.266 millones, con una ejecución de \$1.379 millones y un porcentaje de ejecución del 61%.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis corresponde al balance general y del estado de actividad financiera, económica y social comparativo, para la vigencia 2015 - 2014, presenta la siguiente composición:

Balance General

En el año 2015, Emgespública disminuyó en un 58% al pasar de la vigencia 2014 de \$1.117 millones a \$471 millones en la vigencia 2015; destacándose el decrecimiento en los activos corrientes en la cuenta de deudores por \$740 millones.

Cuadro 264. Balance general

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA
Balance general
A 31 de diciembre del 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación Absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$103	22%	\$8	1%	\$95	1245%
Inversiones e instrumentos derivados	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Rentas por cobrar	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Deudores	\$369	78%	\$1,109	99%	\$(740)	-67%
Inventarios	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Activo corriente	\$471	100%	\$1,117	100%	\$(645)	-58%
Propiedades, planta y equipo	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Recursos naturales no renovables	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Otros activos	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Activo no corriente	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
TOTAL ACTIVOS	\$471	100%	\$1,117	100%	\$(645)	-58%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos 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%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$11	2%	\$-	0%	\$11	0%
Cuentas por pagar	\$377	78%	\$1,036	91%	\$(659)	-64%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$10	2%	\$4	0%	\$6	148%
Otros bonos y títulos emitidos	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivos estimados	\$13	3%	\$38	3%	\$(25)	-65%
Otros pasivos	\$72	15%	\$60	5%	\$12	20%
Pasivos corriente	\$483	100%	\$1,139	100%	\$(655)	-58%
Obligaciones financieras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivos no corriente	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
TOTAL PASIVOS	\$483	100%	\$1,139	100%	\$(655)	-58%
Hacienda pública	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Patrimonio institucional	\$(12)	100%	\$(22)	100%	\$10	-45%
TOTAL PATRIMONIO	\$(12)	100%	\$(22)	100%	\$10	-45%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Acreedoras de control	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Acreedoras por contra (Db)	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total cuentas de Orden Acreedoras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría - SIA y Chip Contaduría General de la Nación

Los pasivos presentan una disminución de \$655 millones equivalente a 58%, el pasivo está conformado al cierre de la vigencia 2015 por cuentas por pagar por \$377 millones, otros pasivos por \$72 millones, pasivos estimados por \$13 millones, operaciones de instrumentos derivados por \$11 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$10 millones

Por último, se puede mencionar la disminución del valor del patrimonio en un 45%, con \$10 millones, finalizando la vigencia 2015 con un patrimonio negativo en \$12 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales al finalizar la vigencia 2015 ascienden a \$1.934 millones, presentando un incremento del 136%, por \$1.113 millones.

Cuadro 265. Estado actividad financiera, económica y social

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación Absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$0	0%	\$0	0%	\$(0)	-4%
Venta de bienes	\$1,934	100%	\$821	100%	\$1,113	136%
Venta de servicios	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Transferencias	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total ingresos operacionales	\$1,934	100%	\$821	100%	\$1,113	136%
Costos de ventas y operaciones	\$1,500	100%	\$517	100%	\$984	190%
Total costo de ventas y operaciones	\$1,500	100%	\$517	100%	\$984	190%
De administración	\$182	42%	\$179	49%	\$3	2%
De Operación	\$250	57%	\$178	49%	\$72	40%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$6	1%	\$5	1%	\$1	22%
Transferencias	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Gasto público social	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total gastos operacionales	\$438	100%	\$362	100%	\$76	21%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$(5)		\$(58)		\$54	-92%
Otros ingresos	\$155		\$16		\$138	842%
Otros gastos	\$140		\$18		\$123	698%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$10		\$(59)		\$69	-117%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría - SIA y Chip Contaduría General de la Nación

El costo de ventas y operaciones ascendió a \$1.500 millones en la vigencia 2015, mostrando una disminución de 190% por valor de \$984 millones frente a la vigencia 2014.

Los gastos operacionales presentan un incremento del 21% por valor de \$76 millones, finalizando el año 2015 en \$438 millones.

Al cierre del ejercicio del 2015, la entidad presenta un déficit operacional de \$5 millones, y con el registro de otros ingresos por \$155 millones y otros gastos por \$140 millones, se obtiene un excedente del ejercicio equivalente a \$10 millones.