

Capítulo V



Empresas de Servicios Públicos

Vigencia 2015



EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Para la vigencia 2015, se presenta un análisis presupuestal y financiero que corresponde al consolidado de cuarenta y cinco (45) empresas de servicios públicos del orden municipal y que realizan su rendición de cuentas al aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS POR EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de ingresos de las empresas de servicios públicos arrojan una ejecución del 66%.

Cuadro 120. Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
1	E.S.P. de La Calera	\$ 3,056	1%	\$ 3,266	0.98%	107%
2	E.S.P. de Tabio	\$ 2,267	0%	\$ 2,306	0.69%	102%
3	E.S.P. de Tocancipa	\$ 12,416	2%	\$ 12,589	3.76%	101%
4	E.S.P. de Choachi - Emserchoachi	\$ 703	0%	\$ 708	0.21%	101%
5	Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 2,123	0%	\$ 2,131	0.64%	100%
6	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 4,386	1%	\$ 4,378	1.31%	100%
7	Empresas Publicas Municipales de Sibate S.C.A.-E.S.P.	\$ 2,943	1%	\$ 2,932	0.88%	100%
8	E.S.P. Cucunubá S.A.S.	\$ 1,046	0%	\$ 1,031	0.31%	99%
9	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 199	0%	\$ 196	0.06%	98%
10	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 18,601	4%	\$ 18,045	5.39%	97%
11	E.S.P. E.A.A. de Funza - EMAAF	\$ 25,924	5%	\$ 25,074	7.49%	97%
12	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 866	0%	\$ 836	0.25%	97%
13	Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. E.S.P. La Mesa	\$ 4,656	1%	\$ 4,406	1.32%	95%
14	E.S.P. de Sopó	\$ 6,853	1%	\$ 6,463	1.93%	94%
15	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 619	0%	\$ 580	0.17%	94%
16	E.S.P. Viani - Emserviani S.A.S.	\$ 175	0%	\$ 161	0.05%	92%
17	E.S.P. de San Antonio del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 421	0%	\$ 382	0.11%	91%
18	E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 4,046	1%	\$ 3,654	1.09%	90%
19	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1,732	0%	\$ 1,537	0.46%	89%
20	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 527	0%	\$ 460	0.14%	87%
21	E.S.P. de Tocagua	\$ 156	0%	\$ 135	0.04%	86%
22	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,433	0%	\$ 1,223	0.37%	85%
23	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2,647	1%	\$ 2,228	0.67%	84%
24	E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,590	0%	\$ 1,297	0.39%	82%
25	E.S.P. de Pacho	\$ 1,630	0%	\$ 1,325	0.40%	81%
26	E.S.P. de Villeta	\$ 4,089	1%	\$ 3,305	0.99%	81%
27	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 308	0%	\$ 222	0.07%	72%
28	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 38,228	8%	\$ 27,548	8.23%	72%
29	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 3,216	1%	\$ 2,292	0.68%	71%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
30	Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 245	0%	\$ 174	0.05%	71%
31	E.S.P. de Cajicá	\$ 54,451	11%	\$ 37,046	11.07%	68%
32	E.S.P. de Paratebueno	\$ 682	0%	\$ 457	0.14%	67%
33	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado Y Aseo - Acupandi	\$ 529	0%	\$ 340	0.10%	64%
34	E.S.P. Alcarí S.A.S, Ricaurte	\$ 6,637	1%	\$ 4,218	1.26%	64%
35	E.S.P. de Tenjo - EmserTenjo	\$ 9,681	2%	\$ 6,113	1.83%	63%
36	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 87,079	17%	\$ 53,951	16.11%	62%
37	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 18,394	4%	\$ 11,276	3.37%	61%
38	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 44,986	9%	\$ 27,233	8.13%	61%
39	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,114	0%	\$ 1,116	0.33%	53%
40	E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá E.A.F. S.A.S.	\$ 35,278	7%	\$ 18,292	5.46%	52%
41	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 7,326	1%	\$ 3,737	1.12%	51%
42	E.S.P. de Chía	\$ 82,842	16%	\$ 39,253	11.72%	47%
43	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 5,953	1%	\$ 762	0.23%	13%
44	Servipulí S.A. E.S.P.	\$ 1,455	0%	\$ 116	0.03%	8%
45	Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A. E.S.P.	\$ 211	0%	\$ 1	0.00%	1%
TOTAL		\$504,717	100%	\$334,794	100%	66%

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

De acuerdo al consolidado de la ejecución activa, en el cual se tomaron cuarenta y cinco (45) empresas de servicios públicos para el respectivo análisis arrojando como resultado el manejo de los ingresos de cada una de ellas, así: con un recaudo superior al estimado, la E.S.P. La Calera, con una ejecución del 107%; E.S.P. de Tabio, con un 102%; E.S.P. de Tocancipá, con 101%; E.S.P. de Choachí – Emserchoachí, con un 101%, y Empresas Públicas de Nilo S.A.S Empunilo, con un 100%.

Así mismo las empresas con un recaudo inferior al estimado, son la E.S.P. de Tena, con una ejecución del 1%; seguido por Servipulí S.A. E.S.P., con 8; E.S.P. de Sesquilé S.A.; con un 13%; E.S.P. de Chía, con un 47%, y E.S.P. E.A.A. de El Rosal, con una ejecución del 51%, las empresas restantes se encuentran en un rango de ejecución presupuestal de ingresos entre el 52% y 100%.

De otra parte en cuanto al recaudo proveniente de la venta de servicios, sobresalen la E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá con \$53.951 millones de pesos, perteneciente al municipio de Zipaquirá clasificado en segunda categoría, aportando un mayor número de suscriptores.

La Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A. E.S.P., presenta el menor recaudo con \$1 millón, lo anterior debido a que entró en operación a partir del 2 de diciembre de 2015; perteneciente al municipio de Tena clasificado en 6 categorías; seguido por Servipulí S.A. E.S.P con un recaudo de \$116 millones de pesos, del municipio de Pulí de la categoría 6ta.

GASTOS POR EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de gastos de las empresas de servicios públicos arrojan una ejecución del 87%.

Cuadro 121. Ejecución presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
1	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 199	0%	\$ 199	0.05%	100%
2	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 44,986	9%	\$ 44,637	10.15%	99%
3	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 87,079	17%	\$ 86,078	19.57%	99%
4	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 4,386	1%	\$ 4,289	0.97%	98%
5	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 7,326	1%	\$ 7,163	1.63%	98%
6	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 18,394	4%	\$ 17,970	4.08%	98%
7	E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 4,046	1%	\$ 3,949	0.90%	98%
8	E.S.P. de La Calera	\$ 3,056	1%	\$ 2,982	0.68%	98%
9	E.S.P. de Choachi - Emserchoachi	\$ 703	0%	\$ 684	0.16%	97%
10	E.S.P. de Tocancipa	\$ 12,416	2%	\$ 12,078	2.75%	97%
11	Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 2,123	0%	\$ 2,048	0.47%	96%
12	Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. E.S.P. La Mesa	\$ 4,656	1%	\$ 4,485	1.02%	96%
13	Empresas Publicas Municipales de Sibaté S.C.A.-E.S.P.	\$ 2,943	1%	\$ 2,822	0.64%	96%
14	E.S.P. de Tenjo - EmserTenjo	\$ 9,681	2%	\$ 9,263	2.11%	96%
15	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 866	0%	\$ 824	0.19%	95%
16	E.S.P. E.A.A. de Funza - EMAAF	\$ 25,924	5%	\$ 24,660	5.61%	95%
17	E.S.P. de Tabio	\$ 2,267	0%	\$ 2,144	0.49%	95%
18	E.S.P. de Tocagua	\$ 156	0%	\$ 147	0.03%	94%
19	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 18,601	4%	\$ 17,423	3.96%	94%
20	E.S.P. Cucunubá S.A.S.	\$ 1,046	0%	\$ 977	0.22%	93%
21	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 527	0%	\$ 491	0.11%	93%
22	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2,647	1%	\$ 2,465	0.56%	93%
23	E.S.P. de Sopó	\$ 6,853	1%	\$ 6,322	1.44%	92%
24	E.S.P. de Cajicá	\$ 54,451	11%	\$ 50,176	11.41%	92%
25	E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	\$ 6,637	1%	\$ 6,101	1.39%	92%
26	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1,732	0%	\$ 1,543	0.35%	89%
27	E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá E.A.F. S.A.S.	\$ 35,278	7%	\$ 31,750	7.22%	90%
28	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1,732	0%	\$ 1,543	0.35%	89%
29	E.S.P. de San Antonio del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 421	0%	\$ 375	0.09%	89%
30	E.S.P. de Pacho	\$ 1,630	0%	\$ 1,442	0.33%	88%
31	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Acuapandi	\$ 529	0%	\$ 460	0.10%	87%
32	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 3,216	1%	\$ 2,788	0.63%	87%
33	Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 245	0%	\$ 211	0.05%	86%
34	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 38,228	8%	\$ 32,880	7.47%	86%
35	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,433	0%	\$ 1,230	0.28%	86%
36	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 308	0%	\$ 262	0.06%	85%
37	E.S.P. de Villeta	\$ 4,089	1%	\$ 3,408	0.77%	83%
38	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,114	0%	\$ 1,739	0.40%	82%
39	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 619	0%	\$ 479	0.11%	77%
40	E.S.P. de Sesquité S.A.	\$ 5,953	1%	\$ 4,255	0.97%	71%
41	E.S.P. de Paratebuena	\$ 682	0%	\$ 477	0.11%	70%
42	E.S.P. Viani - Emserviani S.A.S.	\$ 175	0%	\$ 108	0.02%	62%
43	E.S.P. de Chía	\$ 82,842	16%	\$ 44,578	10.13%	54%
44	Servipuli S.A. E.S.P.	\$ 1,455	0%	\$ 116	0.03%	8%
45	Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A. E.S.P.	\$ 211	0%	\$ 15	0.00%	7%
TOTAL		\$504,718	100%	\$439,948	100%	87%

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

De acuerdo al consolidado de la ejecución pasiva en el cual se tomaron cuarenta y cinco (45) empresas de servicios públicos para el respectivo análisis arrojando como resultado el manejo de los gastos de cada una de ellas.

Las empresas que comprometieron, lo apropiado fueron: E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A., con una ejecución del 100%; E.S.P. E.A.A. de Madrid y E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá, con 99%.

Así mismo, las empresas con unos compromisos inferiores al apropiado son la E.S.P. de Tena, con una ejecución del 7%, seguido por Servipulí S.A. E.S.P., con 8%; E.S.P. de Chía, con un 54%. Las empresas restantes se encuentran en un rango de ejecución presupuestal de gastos entre el 62% y 98%.

De otra parte, se reflejan los compromisos, en la cual sobresale la E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá con \$86.078 millones de pesos de los cuales pagó \$48.577 millones, la E.S.P. de Cajicá comprometió \$50.176 millones de los cuales pagó \$16.497 millones y la E.S.P. E.A.A. de Madrid comprometió \$44.637 millones de los cuales pagó \$13.335 millones.

INGRESOS CONSOLIDADOS

Las empresas de servicios públicos del orden municipal de Cundinamarca, obtuvieron un estimado inicial de ingresos por \$216.636 millones y un total estimado de \$504.717 millones arrojando un incremento de \$288.082 millones.

Cuadro 122. Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Consolidado ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

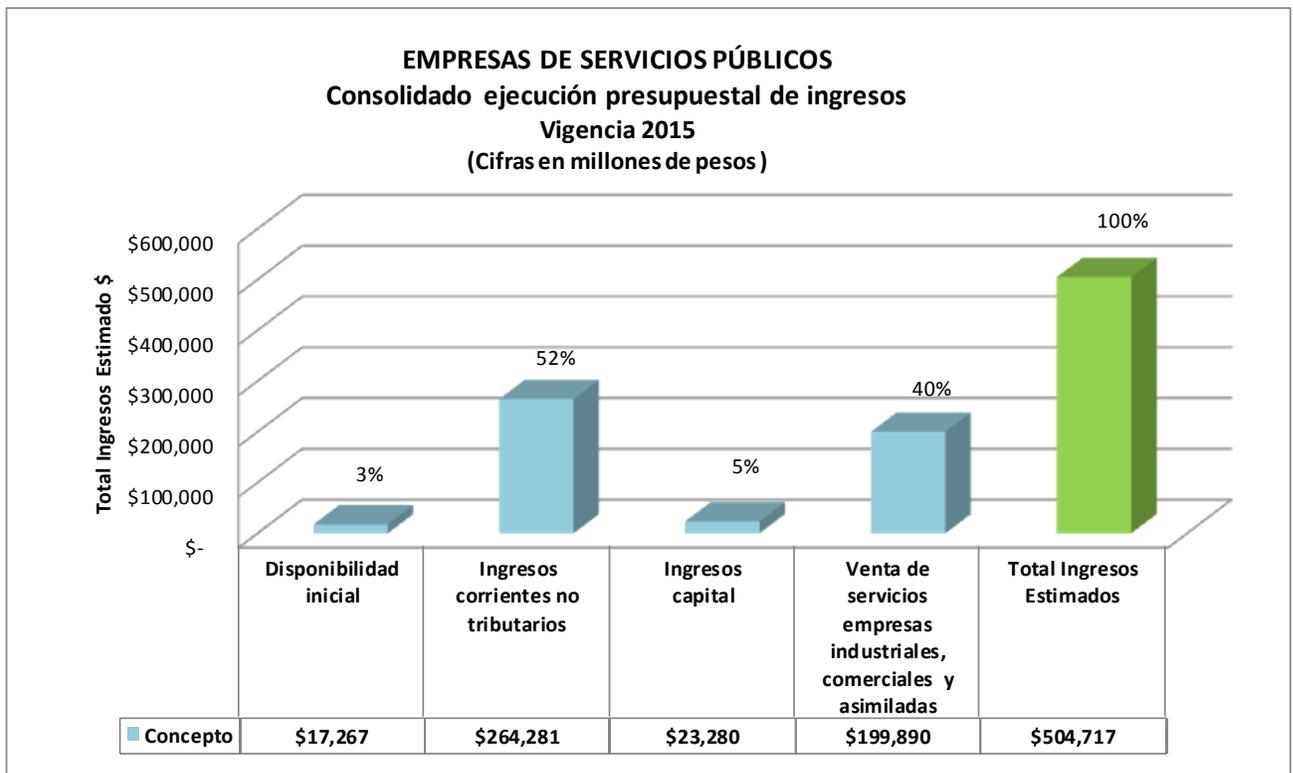
Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudado	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$216,636	\$289,639	\$1,557	\$504,717	\$288,082	100.0%	\$334,794	100.0%	\$(169,924)	66%
Disponibilidad inicial	\$6,257	\$11,171	\$161	\$17,267	\$11,010	3.4%	\$13,627	4.1%	\$(3,640)	79%
Disponibilidad inicial	\$6,257	\$11,171	\$161	\$17,267	\$11,010	3.4%	\$13,627	4.1%	\$(3,640)	79%
Ingresos corrientes	\$15,823	\$249,632	\$1,173	\$264,281	\$248,458	52.4%	\$111,814	33.4%	\$(152,466)	42%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$15,823	\$249,632	\$1,173	\$264,281	\$248,458	52.4%	\$111,814	33.4%	\$(152,466)	42%
Transferencias SGP	\$1,434			\$1,434		0.3%	\$1,409	0.4%	\$(24)	98%
Otras Transferencias	\$4,583	\$898	\$60	\$5,420	\$838	1.1%	\$3,959	1.2%	\$(1,462)	73%
Otros No Tributarios - Explotación	\$984	\$20		\$1,004	\$20	0.2%	\$861	0.3%	\$(143)	86%
Aportes; Convenios y Contratos	\$8,439	\$248,709	\$1,114	\$256,034	\$247,595	50.7%	\$105,420	31.5%	\$(150,614)	41%
Intereses	\$98	\$1		\$99	\$1	0.0%	\$78	0.0%	\$(21)	79%
Multas y Sanciones	\$285	\$5		\$289	\$5	0.1%	\$87	0.0%	\$(203)	30%
Tasas						0.0%		0.0%		0%
Ingresos de capital	\$3,064	\$20,288	\$72	\$23,280	\$20,216	4.6%	\$13,034	3.9%	\$(10,246)	56%
Recursos del Balance	\$2,044	\$5,048	\$3	\$7,088	\$5,045	1.4%	\$4,522	1.4%	\$(2,566)	64%
Recursos Del Crédito Interno	\$500	\$13,580		\$14,080	\$13,580	2.8%	\$7,080	2.1%	\$(7,000)	50%
Otros ingresos de capital	\$520	\$1,660	\$69	\$2,112	\$1,592	0.4%	\$1,432	0.4%	\$(680)	68%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$191,493	\$8,548	\$151	\$199,890	\$8,397	39.6%	\$196,319	58.6%	\$(3,571)	98%
Servicios Públicos Domiciliarios	\$136,983	\$8,218	\$151	\$145,050	\$8,067	28.7%	\$143,025	42.7%	\$(2,025)	99%
Venta de Bienes Comercializables y Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo	\$54,510	\$330	\$0	\$54,840	\$330	10.9%	\$53,294	15.9%	\$(1,546)	97%

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

El incremento se presentó principalmente en los ingresos corrientes no tributarios por \$248.458 millones, concentrados en los aportes, convenios y contratos con \$247.595 millones, seguidos por los ingresos de capital en el rubro recursos del crédito interno por \$13.580 millones y en venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas en el rubro servicios públicos domiciliarios por \$8.067 millones.

El estimado total de ingresos está conformado en un 52% en ingresos corrientes, donde se destaca el rubro aportes, convenios y contratos con un 51%, la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas en un 59%, donde se destaca el rubro de servicios públicos domiciliarios con un 29%.

Gráfica 50. Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



Los recaudos durante la vigencia 2015 ascendieron a \$334.794 millones, con una ejecución del 66% respecto al total estimado, con una mayor participación de los rubros servicios públicos domiciliarios por \$143.025 millones, con un 43%, y aportes, convenios y contratos por \$105.420 millones, con un 32%.

La ejecución consolidada de ingresos es del 66%, la ejecución más baja se presenta en el rubro multas y sanciones con el 30%. Así mismo la ejecución más alta se da en el rubro servicios públicos domiciliarios con un 99%.

Cuadro 123. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2015 - 2014 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	2015	2014	Variación absoluta	2015	2014
TOTAL INGRESOS	\$ 504,717	\$ 341,752	\$ 162,966	\$ 334,794	\$ 218,548	\$ 116,246	66%	64%
<i>Disponibilidad inicial</i>	\$ 17,267	\$ 14,172	\$ 3,095	\$ 13,627	\$ 16,024	\$ (2,397)	79%	113%
Disponibilidad inicial	\$ 17,267	\$ 14,172	\$ 3,095	\$ 13,627	\$ 16,024	\$ (2,397)	79%	113%
Ingresos corrientes	\$ 264,281	\$ 134,451	\$ 129,830	\$ 111,814	\$ 25,770	\$ 86,044	42%	19%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 264,281	\$ 134,451	\$ 129,830	\$ 111,814	\$ 25,770	\$ 86,044	42%	19%
Transferencias SGP	\$ 1,434	\$ 532	\$ 901	\$ 1,409	\$ 633	\$ 776	98%	119%
Otras transferencias	\$ 5,420	\$ 4,172	\$ 1,249	\$ 3,959	\$ 2,409	\$ 1,549	73%	58%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,004	\$ 2,402	\$ (1,398)	\$ 861	\$ 2,411	\$ (1,550)	86%	100%
Aportes; convenios y contratos	\$ 256,034	\$ 126,817	\$ 129,217	\$ 105,420	\$ 20,052	\$ 85,368	41%	16%
Intereses	\$ 99	\$ 112	\$ (13)	\$ 78	\$ 29	\$ 50	79%	26%
Multas y sanciones	\$ 289	\$ 30	\$ 260	\$ 87	\$ 9	\$ 78	30%	29%
Tasas	\$ -	\$ 387	\$ (387)	\$ -	\$ 227	\$ (227)	0%	59%
Ingresos de capital	\$ 23,280	\$ 20,424	\$ 2,856	\$ 13,034	\$ 9,989	\$ 3,045	56%	49%
Recursos del balance	\$ 7,088	\$ 11,668	\$ (4,580)	\$ 4,522	\$ 6,545	\$ (2,023)	64%	56%
Recursos del crédito interno	\$ 14,080	\$ 2,650	\$ 11,430	\$ 7,080	\$ 150	\$ 6,930	50%	6%
Otros ingresos de capital	\$ 2,112	\$ 6,106	\$ (3,994)	\$ 1,432	\$ 3,294	\$ (1,862)	68%	54%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 199,890	\$ 172,706	\$ 27,184	\$ 196,319	\$ 166,765	\$ 29,554	98%	97%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 145,050	\$ 113,428	\$ 31,622	\$ 143,025	\$ 107,759	\$ 35,266	99%	95%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo	\$ 54,840	\$ 59,277	\$ (4,437)	\$ 53,294	\$ 59,006	\$ (5,712)	97%	100%

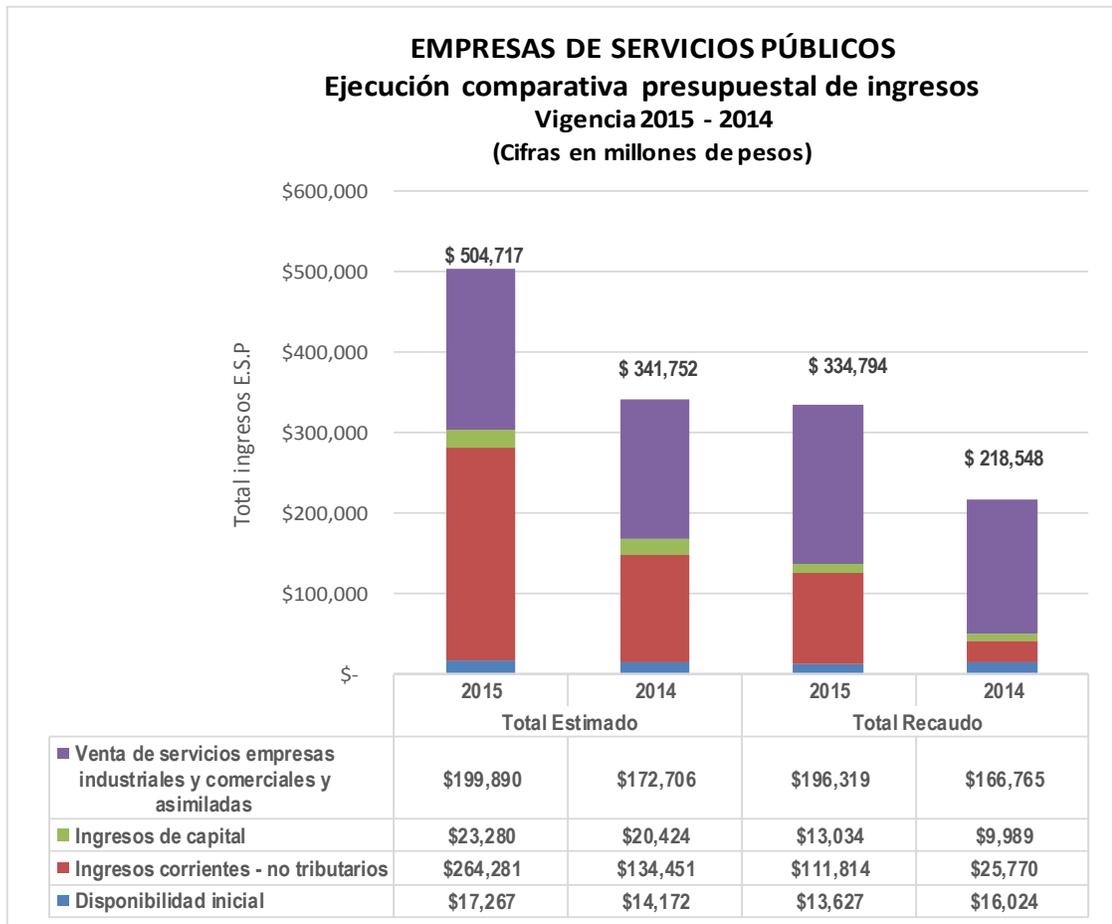
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA.

La ejecución de ingresos presentó un incremento del 4%, pasando de 64%, en el año 2014 a 66% el año 2015; el aumento principal se presentó en el rubro recursos del crédito interno y la disminución más significativa en el rubro tasas.

El recaudo presentó una variación de \$116.246 millones ya que en la vigencia 2014, finalizó con \$218.548 millones y en la vigencia 2015 con \$334.794 millones con un incremento del 53%. Los rubros que presentaron disminución son, tasas con 100%, otros no tributarios – explotación con 64% y otros ingresos de capital con 57%.

El total estimado de ingresos para el año 2015, de las empresas de servicios públicos fue de \$504.717 millones, presentó un incremento del 48%, por valor de \$162.966 millones, frente al cierre de la vigencia 2014, que fue de \$341.752 millones. El aumento se vio reflejado en los rubros de multas y sanciones, recursos del crédito interno y aportes, convenio y contratos y una disminución representativa en los rubros tasas, otros ingresos de capital, otros no tributarios – explotación.

Gráfica 51. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



GASTOS CONSOLIDADOS

Las Empresas de Servicios Públicos del orden municipal de Cundinamarca, obtuvieron una apropiación inicial de gastos por \$216.636 millones y una apropiación definitiva de \$504.718 millones arrojando un incremento por \$288.082 millones.

El incremento se presentó en inversión con \$263.447 millones, gastos de funcionamiento con \$21.269 millones, gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas con \$3.154 millones, servicios de la deuda pública con \$254 millones.

Los compromisos finalizaron la vigencia 2015 con \$439.948 millones en el cual se destacan los rubros de inversión – sistema general de participación con 29%, inversión otros recursos con 16% y gastos generales – gastos de funcionamiento con 16%.

La ejecución presupuestal de gastos fue de 87%, logrando mayor ejecución los gastos de operación empresas industriales comerciales y asimiladas con un 95%, gastos de funcionamiento con un 92%, servicio de la deuda con un 84% e inversión con un 84%.

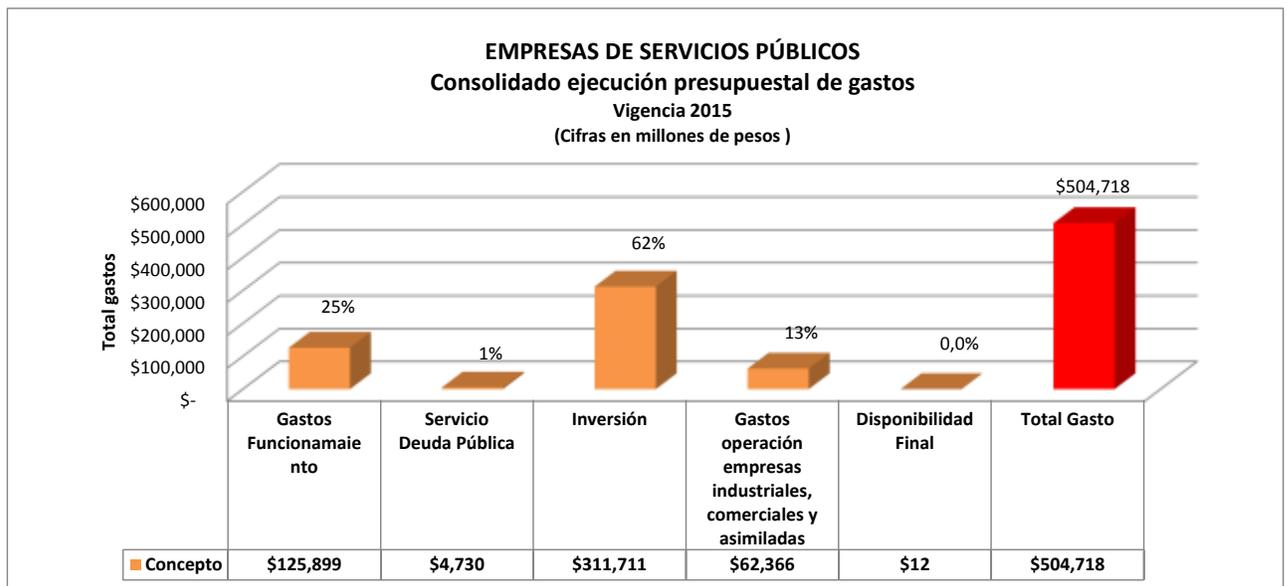
Cuadro 124. Consolidado ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Consolidado ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en Millones de Pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTO	\$216,636	\$316,265	\$28,183	\$504,718	\$288,082	100.0%	\$439,948	100.0%	\$253,737	\$64,770	87%
Gastos de funcionamiento	\$104,630	\$30,705	\$9,436	\$125,899	\$21,269	24.9%	\$115,988	26.4%	\$102,000	\$9,912	92%
Gastos de personal	\$51,575	\$4,106	\$4,441	\$51,240	\$(335)	10.2%	\$45,697	10.4%	\$42,995	\$5,543	89%
Gastos generales	\$50,346	\$26,379	\$4,154	\$72,571	\$22,225	14.4%	\$68,601	15.6%	\$57,316	\$3,970	95%
Transferencias corrientes	\$2,693	\$220	\$842	\$2,072	\$(621)	0.4%	\$1,690	0.4%	\$1,690	\$382	82%
Transferencias de capital	\$17			\$17		0.0%		0.0%		\$17	0%
Servicio de la deuda pública	\$4,476	\$1,357	\$1,102	\$4,730	\$254	0.9%	\$3,986	0.9%	\$3,236	\$744	84%
Deuda pública	\$4,476	\$1,357	\$1,102	\$4,730	\$254	0.9%	\$3,986	0.9%	\$3,236	\$744	84%
Inversión	\$48,264	\$276,106	\$12,658	\$311,711	\$263,447	61.8%	\$260,962	59.3%	\$93,997	\$50,749	84%
Proyectos de inversión recursos propios	\$26,938	\$44,488	\$7,993	\$63,433	\$36,495	12.6%	\$59,727	13.6%	\$27,367	\$3,707	94%
Sistema general de participaciones	\$16,428	\$118,192	\$3,012	\$131,608	\$115,180	26.1%	\$128,659	29.2%	\$53,070	\$2,949	98%
Inversión otros recursos	\$4,898	\$113,425	\$1,653	\$116,670	\$111,772	23.1%	\$72,576	16.5%	\$13,560	\$44,094	62%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$59,212	\$8,097	\$4,943	\$62,366	\$3,154	12.4%	\$59,012	13.4%	\$54,505	\$3,354	95%
Servicios públicos domiciliarios	\$41,865	\$7,142	\$4,012	\$44,995	\$3,131	8.9%	\$41,863	9.5%	\$38,998	\$3,132	93%
Comercialización	\$1,419	\$657	\$382	\$1,694	\$275	0.3%	\$1,694	0.4%	\$1,390	\$(0)	100%
Producción	\$15,928	\$298	\$549	\$15,676	\$(252)	3.1%	\$15,455	3.5%	\$14,117	\$222	99%
Disponibilidad final	\$54		\$43	\$12	\$(43)	0.0%		0.0%		\$12	0%
Disponibilidad final	\$54		\$43	\$12	\$(43)	0.0%		0.0%		\$12	0%

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

Gráfica 52. Consolidado ejecución presupuestal de gastos



Cuadro 125. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2015 - 2014 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	2015	2014	Variación absoluta	2015	2014	Variación absoluta	2015	2014
TOTAL GASTO	\$ 504,718	\$ 341,623	\$ 163,095	\$439,948	\$226,330	\$213,618	\$253,737	\$174,091	\$79,646	87%	66%
Gastos de funcionamiento	\$ 125,899	\$ 137,311	\$ (11,411)	\$ 115,988	\$ 105,565	\$ 10,423	\$ 102,000	\$ 96,195	\$ 5,805	92%	77%
Gastos de personal	\$ 51,240	\$ 46,809	\$ 4,431	\$ 45,697	\$ 40,255	\$ 5,442	\$ 42,995	\$ 38,214	\$ 4,781	89%	86%
Gastos generales	\$ 72,571	\$ 64,734	\$ 7,836	\$ 68,601	\$ 59,208	\$ 9,393	\$ 57,316	\$ 54,731	\$ 2,585	95%	91%
Transferencias corrientes	\$ 2,072	\$ 25,749	\$ (23,677)	\$ 1,690	\$ 6,089	\$ (4,399)	\$ 1,690	\$ 3,237	\$ (1,548)	82%	24%
Transferencias de capital	\$ 17	\$ 19	\$ (2)	\$ -	\$ 13	\$ (13)	\$ -	\$ 13	\$ (13)	0%	69%
Servicio de la deuda pública	\$ 4,730	\$ 4,953	\$ (223)	\$ 3,986	\$ 4,575	\$ (589)	\$ 3,236	\$ 4,490	\$ (1,255)	84%	92%
Deuda pública	\$ 4,730	\$ 4,953	\$ (223)	\$ 3,986	\$ 4,575	\$ (589)	\$ 3,236	\$ 4,490	\$ (1,255)	84%	92%
Inversión	\$ 311,711	\$ 144,456	\$ 167,256	\$ 260,962	\$ 68,453	\$ 192,508	\$ 93,997	\$ 35,388	\$ 58,609	84%	47%
Proyectos de inversión recursos propios	\$ 63,433	\$ 31,722	\$ 31,711	\$ 59,727	\$ 21,788	\$ 37,939	\$ 27,367	\$ 14,752	\$ 12,615	94%	69%
Sistema general de participaciones	\$ 131,608	\$ 80,856	\$ 50,752	\$ 128,659	\$ 17,164	\$ 111,495	\$ 53,070	\$ 12,305	\$ 40,764	98%	21%
Inversión otros recursos	\$ 116,670	\$ 31,878	\$ 84,792	\$ 72,576	\$ 29,502	\$ 43,074	\$ 13,560	\$ 8,330	\$ 5,230	62%	93%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 62,366	\$ 50,661	\$ 11,704	\$ 59,012	\$ 44,304	\$ 14,708	\$ 54,505	\$ 37,301	\$ 17,203	95%	87%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 44,995	\$ 45,568	\$ (573)	\$ 41,863	\$ 39,640	\$ 2,223	\$ 38,998	\$ 33,063	\$ 5,936	93%	87%
Comercialización	\$ 1,694	\$ 2,483	\$ (789)	\$ 1,694	\$ 2,418	\$ (724)	\$ 1,390	\$ 2,085	\$ (696)	100%	97%
Producción	\$ 15,676	\$ 2,610	\$ 13,066	\$ 15,455	\$ 2,246	\$ 13,209	\$ 14,117	\$ 2,153	\$ 11,964	99%	86%
Disponibilidad final	\$ 12	\$ 4,242	\$ (4,231)	\$ -	\$ 3,432	\$ (3,432)	\$ -	\$ 716	\$ (716)	0%	81%
Disponibilidad final	\$ 12	\$ 4,242	\$ (4,231)	\$ -	\$ 3,432	\$ (3,432)	\$ -	\$ 716	\$ (716)	0%	81%

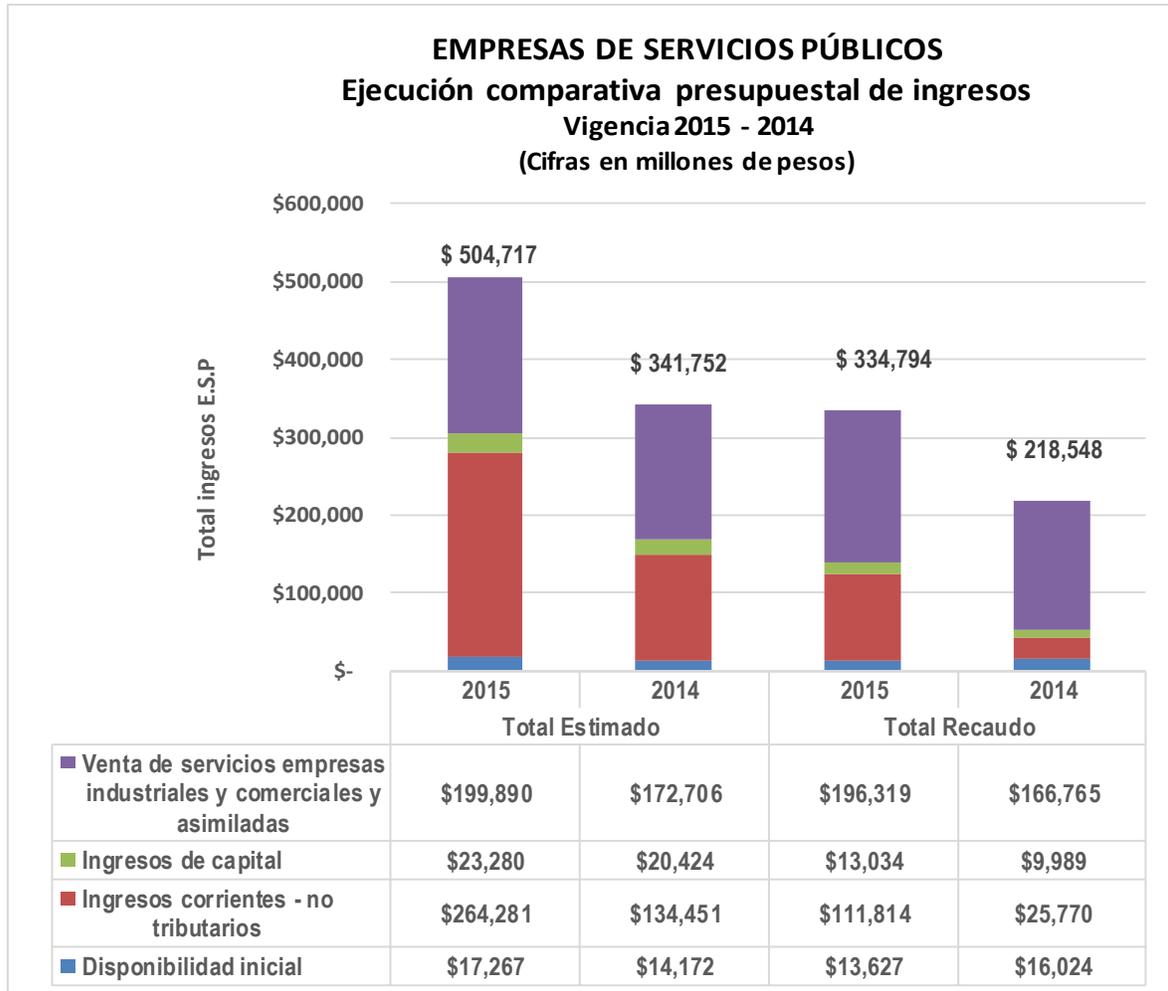
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA.

Las empresas de servicios públicos reflejaron un incremento de \$163.095 millones, correspondiente al 48%, del valor de la apropiación definitiva de la vigencia 2014, la cual está representada en los gastos de inversión por \$167.256 millones, gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas por \$11.704 millones, y una disminución en disponibilidad final por \$4.231 millones y servicio de la deuda por \$223 millones.

Dentro del análisis que se realiza para las vigencias 2015 - 2014, se refleja un incremento en los compromisos del 94%, frente a la vigencia anterior por \$213.618 millones finalizando la vigencia 2015 con \$439.948 millones, con mayor participación de los gastos de inversión por \$192.508 millones.

Los giros presentaron un incremento de \$79.646 millones con el 46%, incremento representado en gastos de inversión en \$58.609 millones, gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas en \$17.203 millones, gastos de funcionamiento de \$5.805 millones y una disminución en servicio de la deuda pública en \$1.255 millones y disponibilidad final en \$716 millones.

Gráfica 53. Ejecución comparativa presupuestal de gastos



ANÁLISIS FINANCIERO

El presente análisis corresponde a la información financiera consolidada para la vigencia 2015, de acuerdo a los informes se presenta un análisis presupuestal y financiero que corresponde al consolidado de cuarenta y seis (46) empresas de servicios públicos del orden municipal y que realizan su rendición de cuentas al aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA, a la Contaduría General de la Nación CHIP e informes allegados por estas entidades.

En el consolidado se incluyeron los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2015 y 2014.

BALANCE GENERAL

A diciembre 31 de 2015, el balance general consolidado de las empresas de servicios públicos, muestra la siguiente composición:

Cuadro 126. Balance general

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

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	\$ 72,617	15%	\$ 36,081	11%	\$ 36,536	101%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ 3,669	1%	\$ 6,597	2%	\$ (2,928)	-44%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 128,332	26%	\$ 39,422	12%	\$ 88,910	226%
Inventarios	\$ 6,645	1%	\$ 6,330	2%	\$ 315	5%
Activo corriente	\$ 211,263	43%	\$ 88,430	27%	\$ 122,833	139%
Propiedades, planta y equipo	\$ 193,563	40%	\$ 192,727	59%	\$ 836	0%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables	\$ 4	0%	\$ -	0%	\$ 4	0%
Otros activos	\$ 81,495	17%	\$ 44,340	14%	\$ 37,155	84%
Activo no corriente	\$ 275,062	57%	\$ 237,067	73%	\$ 37,995	16%
TOTAL ACTIVO	\$486,325	100%	\$325,497	100%	\$160,828	49%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes	\$ 5,844	0%	\$ 5,360	0%	\$ 483	9%
Deudoras de control	\$ 3,691	0%	\$ 3,501	0%	\$ 191	5%
Deudoras por contra (Cr)	\$ (9,535)	0%	\$ (8,861)	0%	\$ (674)	8%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ 9,054	5%	\$ 3,679	6%	\$ 5,375	146%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ 2,783	2%	\$ 2,820	5%	\$ (37)	-1%
Cuentas por pagar	\$ 128,436	72%	\$ 36,758	60%	\$ 91,678	249%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 5,563	3%	\$ 4,639	8%	\$ 924	20%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ 9	0%	\$ -	0%	\$ 9	0%
Pasivos estimados	\$ 9,569	5%	\$ 6,727	11%	\$ 2,842	42%
Otros pasivos	\$ 23,085	13%	\$ 6,564	11%	\$ 16,520	252%
Pasivo corriente	\$ 178,498	100%	\$ 61,188	100%	\$ 117,311	192%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$178,498	100%	\$ 61,188	100%	\$117,311	192%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 307,825	100%	\$ 264,309	100%	\$ 43,516	16%
TOTAL PATRIMONIO	\$307,825	100%	\$264,309	100%	\$ 43,516	16%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$ 7,972	0%	\$ 7,666	0%	\$ 306	4%
Acreedoras de control	\$ 100,770	0%	\$ 57,148	0%	\$ 43,622	76%
Acreedoras por contra (Db)	\$ (108,742)	0%	\$ (64,814)	0%	\$ (43,928)	68%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

Activo

Las empresas de servicios públicos, presentan en su balance general consolidado en la vigencia 2015, unos activos totales por \$486.325 millones, los cuales se aumentaron en un 49%, por \$160.828 millones, con respecto a los registrados en el año 2014, representados en el activo corriente por \$211.263 millones, destacándose las cuentas de deudores y efectivo; en el activo no corriente por \$275.062 millones, donde sobresalen las cuentas otros activos y propiedad, planta y equipo.

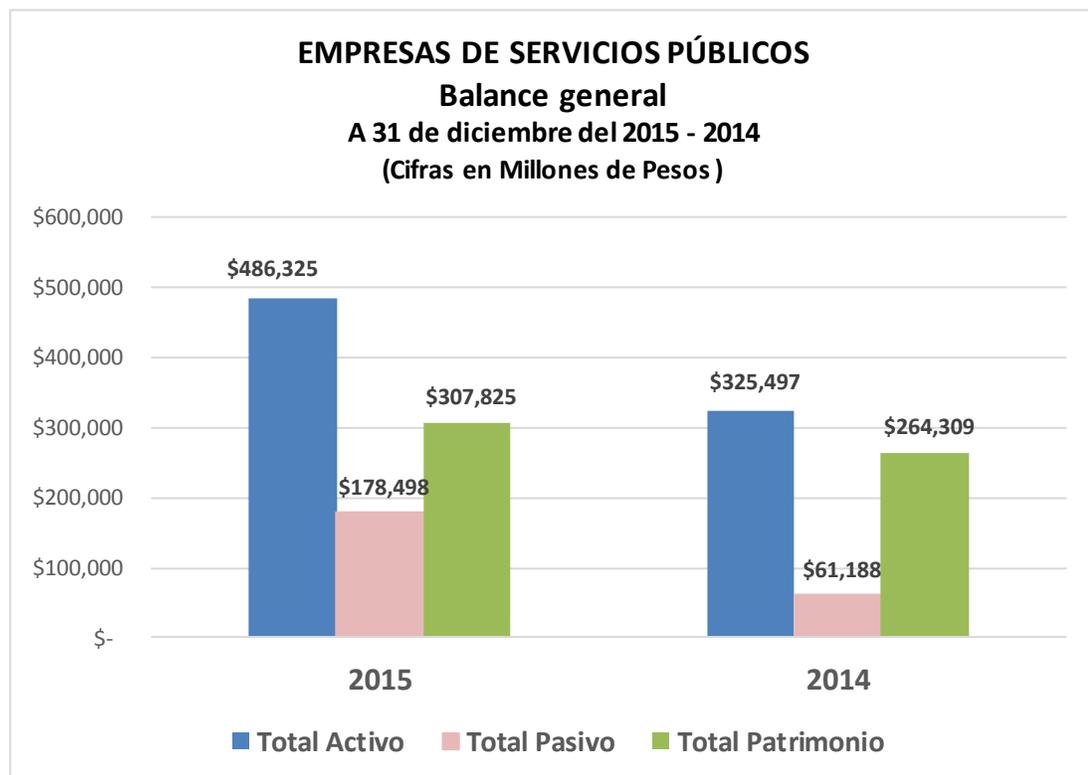
Pasivo

El pasivo total a 31 de diciembre de 2015, asciende a \$178.498 millones, presentando un incremento de 192%, con relación a la vigencia 2014, por \$117.311 millones; conformado principalmente por cuentas por pagar, otros pasivos y operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.

Patrimonio

El patrimonio consolidado de las empresas de servicios públicos ascendió a \$307.825 millones, cifra que aumentó en \$43.516 millones, equivalente al 17%, de acuerdo a lo registrado en la vigencia 2014.

Gráfica 54. Balance general



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Los ingresos operacionales de las empresas de servicios públicos, ascendieron a \$211.229 millones, cifra que aumentó en 12% con \$22.967 millones, respecto de la vigencia 2014. El incremento de los ingresos operacionales se refleja en las partidas de venta de bienes con \$18.072 millones y venta de servicios con \$5.738 millones.

El costo de ventas y operaciones ascendió a \$150.046 millones, presentando un aumento del 10% con \$13.511 millones con respecto a la vigencia; los gastos operacionales presentaron al cierre del año 2015 un aumento del 33% por valor de \$13.077 millones.

Lo anterior origina una utilidad operacional de \$8.283 millones, inferior en un 30% a la vigencia 2014.

Al cierre de la vigencia 2015, presenta una utilidad final de \$12.001 millones, inferior en un 11% con el año anterior que fue de \$13.465 millones, por la causación de otros ingresos de \$6.123 millones y otros gastos por valor de \$2.405 millones.

Cuadro 127. Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS 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	\$1,916	1%	\$23	0%	\$1,893	8311%
Venta de Bienes	\$19,504	9%	\$1,432	1%	\$18,072	1262%
Venta de Servicios	\$187,722	89%	\$181,984	97%	\$5,738	3%
Transferencias	\$2,003	1%	\$4,768	3%	\$(2,765)	-58%
Operaciones Interinstitucionales	\$85	0%	\$55	0%	\$29	53%
Total ingresos operacionales	\$211,229	100%	\$188,262	100%	\$22,967	12%
Costos de Ventas y Operaciones	\$150,046	100%	\$136,536	100%	\$13,510	10%
Total costo de ventas y operaciones	\$150,046	100%	\$136,535	100%	\$13,511	10%
De Administración	\$39,365	74%	\$32,105	81%	\$7,260	23%
De Operación	\$64	0%	\$31	0%	\$33	109%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$13,294	25%	\$7,678	19%	\$5,617	73%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto Público Social	\$176	0.3%	\$10	0%	\$167	1732%
Operaciones Interinstitucionales		0%		0%		0%
Total gastos operacionales	\$52,900	100%	\$39,823	100%	\$13,077	33%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$8,283	100.0%	\$11,904	100.0%	\$(3,621)	-30%
Otros Ingresos	\$6,123	100.0%	\$4,861	100.0%	\$1,262	26%
Otros Gastos	\$2,405	100.0%	\$3,299	100.0%	\$(895)	-27%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$12,001	100.0%	\$13,465	100.0%	\$(1,464)	-11%

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