

5. Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT

El Instituto se creó mediante el Decreto Ordenanza 0264 de 2008, "como un establecimiento público del sector descentralizado del orden departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente"¹.

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT", en cumplimiento de su marco normativo trabaja en la transformación de los municipios mediante la valoración, preservación, recuperación y difusión del patrimonio cultural y turístico en sus diversas manifestaciones con la ejecución y generación de proyectos que contribuyan al desarrollo cultural y turístico, la promoción del arte, el fomento de valores que propicien la paz y la convivencia ciudadana, al igual que la gestión de políticas, planes, programas y proyectos que permitan el desarrollo de éstas actividades.

Uno de los principales objetivos del Instituto es: "Promover, la identidad y la cultura de Cundinamarca en sus diferentes manifestaciones arqueológicas, arquitectónicas, artísticas, míticas, tradicionales, artesanales y folclóricas"²

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para el Instituto de Cultura y Turismo de Cundinamarca en la vigencia 2015, se aprobó un presupuesto inicial de ingresos por \$12.305 millones, con modificaciones durante el año fiscal por \$2.361 millones, que aumentaron el presupuesto en un 10%, reflejados principalmente en recursos del balance, con \$1.335 millones, aportes del Departamento por \$955 millones, y aportes y convenio por \$70 millones; obteniendo un estimativo total de ingresos de \$14.666 millones.

Cuadro 44. Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado (T.E)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudos	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$12,305	\$2,361	\$14,666	\$2,361	10%	100%	\$13,040	100%	\$(1,626)	89%
Ingresos corrientes	\$9,413	\$1,025	\$10,438	\$1,025	10%	71%	\$9,294	71%	\$(1,144)	89%
Ingresos no tributarios	\$9,413	\$1,025	\$10,438	\$1,025	10%	71%	\$9,294	71%	\$(1,144)	89%
Recursos del departamento	\$9,413	\$955	\$10,368	\$955	10%	71%	\$9,224	71%	\$(1,144)	89%
Aportes y convenio		\$70	\$70	\$70	0%	0%	\$70	1%		100%
Recursos de capital	\$2,892	\$1,335	\$4,228	\$1,335	0%	29%	\$3,746	29%	\$(481)	89%
Recursos del balance	\$2,892	\$1,335	\$4,228	\$1,335	0%	29%	\$3,746	29%	\$(481)	89%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA

¹ Resolución. Bogotá, Colombia. <http://www.cundinamarca.gov.co/wps/wcm/connect/e585b9eb-a691-4e41-99f1-e46063d4bbfe/Resolución+cronograma+entrega+propuestas+Idecut.pdf?MOD=AJPERES>

² Ibídem

Del total de los ingresos estimados, los corrientes no tributarios representan el 71%, con \$10.438 millones, dentro de los cuales se resaltan los ingresos por aportes del Departamento; y los ingresos de capital con una participación de 29% con \$4.228 millones.

Los ingresos se ejecutaron en un 89% por valor de \$13.040 millones, con mayor participación de los ingresos corrientes no tributarios, en el rubro de aportes del Departamento, dando como resultado un saldo por ejecutar de \$1.626 millones equivalente al 11% de lo estimado.

Cuadro 45. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones pesos)

Concepto	Total estimado				Recaudo				% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014
TOTAL INGRESOS	\$14,666	\$15,238	\$(572)	-4%	\$13,040	\$10,742	\$2,298	21%	89%	70%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$10,438	\$12,524	\$(2,086)	-17%	\$9,294	\$8,810	\$484	5%	89%	70%
Ingresos no tributarios	\$10,438	\$12,524	\$(2,086)	-17%	\$9,294	\$8,810	\$484	5%	89%	70%
Recursos del departamento	\$10,368	\$12,474	\$(2,106)	-17%	\$9,224	\$8,760	\$463	5%	89%	70%
Aportes y convenio	\$70	\$50	\$20	41%	\$70	\$50	\$20	41%	100%	100%
<u>Recursos de capital</u>	\$4,228	\$2,714	\$1,514	56%	\$3,746	\$1,932	\$1,814	94%	89%	71%
Recursos del balance	\$4,228	\$2,714	\$1,514	56%	\$3,746	\$1,932	\$1,814	94%	89%	71%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA

Durante la presente vigencia, los ingresos disminuyeron en un 4% frente al año 2014, que fue de \$15.238 millones. El decrecimiento se dio en la cuenta de los recursos del Departamento por \$2.106 millones. En la cuenta de recursos de capital en el rubro de recursos del balance se presenta un crecimiento de \$1.514 millones con relación a la vigencia 2014.

GASTOS

Para la vigencia 2015, el Instituto de Cultura y Turismo, incrementó su presupuesto inicial de gastos en un 19%, presentándose la mayor modificación en los gastos de inversión por valor de \$2.036 millones, arrojando un total apropiado de \$14.666 millones. La apropiación definitiva está conformada con el 78% de gastos de inversión por \$11.369 millones y \$3.298 millones con el 22% de gastos de funcionamiento.

Cuadro 46. Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	Variación relativa	% Partic. A.D	Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$12,305	\$2,361	\$14,666	\$2,361	19%	100%	\$12,465	\$11,901	\$2,201	85%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$2,973	\$325	\$3,298	\$325	11%	22%	\$2,740	\$2,699	\$557	83%
Gastos de personal	\$2,023	\$318	\$2,342	\$318	16%	16%	\$2,268	\$2,227	\$73	97%
Gastos generales	\$516	\$7	\$523	\$7	1%	4%	\$472	\$472	\$51	90%
Transferencias corrientes	\$433		\$433		0%	3%			\$433	0%
<u>Inversión</u>	\$9,333	\$2,036	\$11,369	\$2,036	22%	78%	\$9,725	\$9,202	\$1,644	86%
Inversión otros recursos	\$9,333	\$2,036	\$11,369	\$2,036	22%	78%	\$9,725	\$9,202	\$1,644	86%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA

Se aprecia una ejecución de gastos del 85% por \$12.465 millones del total apropiado para la vigencia, al 31 de diciembre de 2015 se constituyeron reservas para inversión por \$430 millones; se efectuaron giros por \$11.901 millones, equivalente al 95% del total comprometido.

Cuadro 47. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2015 - 2014
 (Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación definitiva				Compromisos				Giros				% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014
TOTAL GASTOS	\$14,666	\$15,238	\$(572)	-4%	12,465	11,489	976	8%	11,901	11,100	802	7%	85%	75%
Gastos de funcionamiento	\$3,298	\$3,481	\$(183)	-5%	2,740	2,666	74	3%	2,699	2,623	76	3%	83%	77%
Gastos de personal	\$2,342	\$2,129	\$213	10%	2,268	1,889	380	20%	2,227	1,856	371	20%	97%	89%
Gastos generales	\$523	\$759	\$(236)	-31%	472	637	-165	-26%	472	627	-155	-25%	90%	84%
Transferencias corrientes	\$433	\$593	\$(160)	-27%	-	141	-141	-100%	-	141	-141	-100%	0%	24%
Inversión	\$11,369	\$11,757	\$(388)	-3%	9,725	8,823	902	10%	9,202	8,476	726	9%	86%	75%
Inversión otros recursos	\$11,369	\$11,757	\$(388)	-3%	9,725	8,823	902	10%	9,202	8,476	726	9%	86%	75%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA

Los gastos apropiados para la vigencia 2015, disminuyeron en un 4%, por \$572 millones, al pasar de \$15.238 millones, en el 2014 a \$14.666 millones en el 2015; los compromisos aumentaron en \$976 millones, equivalente al 8%, frente a la vigencia 2014, la variación se da especialmente en la inversión por \$902 millones, los giros se incrementaron en un 7% con relación a la vigencia 2014.

La ejecución de los gastos aumento en 10 puntos porcentuales al pasar del 75% en el 2014 al 85% en el 2015.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis corresponde al Balance General y al Estado de Actividad Financiera, Económica y Social comparativo, para la vigencia 2015 y 2014; presentando la siguiente composición:

Balance General

El balance general consolidado a 31 de diciembre de 2015 refleja en su estructura de activos totales un valor de \$3.685 millones, los cuales se incrementaron en un 14% por valor de \$454 millones, con respecto a los registrados en el año 2014. Está compuesto por activo corriente por \$2.931 millones con el 80% y los activos no corrientes por \$754 millones con el 20%, de los activos totales.

Los activos corrientes se incrementaron en \$992 millones, con el 51%, frente a la vigencia anterior, está conformado por el efectivo con \$2.926 millones y la cuenta de inventarios por \$5 millones.

El activo no corriente se disminuyó en un 42%, por \$538 millones, y lo componen la cuenta de propiedades, planta y equipo con \$435 millones y otros activos con \$319 millones.

Cuadro 48. Balance general

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA

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	\$2,926	79%	\$1,680	52%	\$1,247	74%
Inversiones e instrumentos derivados		0%		0%		0%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$5	0%	\$260	8%	\$(255)	-98%
Inventarios		0%		0%		0%
<u>Activo corriente</u>	\$2,931	80%	\$1,939	60%	\$992	51%
Propiedades, planta y equipo	\$435	12%	\$578	18%	\$(143)	-25%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%		0%		0%
Recursos naturales no renovables		0%		0%		0%
Otros activos	\$319	9%	\$714	22%	\$(395)	-55%
<u>Activo no corriente</u>	\$754	20%	\$1,292	40%	\$(538)	-42%
TOTAL ACTIVO	\$3,685	100%	\$3,231	100%	\$454	14%
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		0%		0%		0%
Cuentas por pagar	\$209	17%	\$403	41%	\$(195)	-48%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$41	3%	\$33	3%	\$8	25%
Otros bonos y títulos emitidos		0%		0%		0%
Pasivos estimados	\$200	16%	\$148	15%	\$52	35%
Otros pasivos	\$812	64%	\$389	40%	\$423	109%
<u>Pasivos corriente</u>	\$1,262	100%	\$973	100%	\$289	30%
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
<u>Pasivos no corriente</u>		0%		0%		0%
TOTAL PASIVO	\$1,262	100%	\$973	100%	\$289	30%
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$2,423	100%	\$2,258	100%	\$165	7%
PATRIMONIO	\$2,423	100%	\$2,258	100%	\$165	7%
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

Al 31 de diciembre de 2015, el pasivo total asciende a \$1.262 millones, reflejando un aumento del 30% por \$289 millones, con relación a la vigencia 2014. Está conformado por otros pasivos por valor de \$812 millones, con un 64%; cuentas por pagar con \$209 millones, con el 17%; pasivos estimados por \$200 millones, con el 16%; y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$41 millones, con el 3%.

Al cierre de la vigencia el patrimonio asciende a \$2.423 millones, con un incremento del 7%, por \$165 millones, frente a la vigencia 2014 que fue de \$2.258 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2015, los ingresos operacionales se incrementaron en un 16% por valor de \$1.788 millones, con relación a la vigencia 2014; ascendieron a \$12.785 millones y están conformados en su totalidad por la cuenta de transferencias.

Cuadro 49. Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA

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%
Venta de bienes		0%		0%		0%
Venta de servicios		0%		0%		0%
Transferencias	\$12,785	100%	\$10,997	100%	\$1,788	16%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
Total ingresos operacionales	\$12,785	100%	\$10,997	100%	\$1,788	16%
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
Total costo de ventas y operaciones		0%		0%		0%
De administración	\$3,222	26%	\$3,059	29%	\$164	5%
De operación		0%		0%		0%
Provisiones, agotamiento y amortización		0%		0%		0%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto público social	\$9,220	74%	\$7,661	71%	\$1,560	20%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
Total gastos operacionales	\$12,443	100%	\$10,719	100%	\$1,723	16%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$342		\$278		\$65	23%
Otros ingresos	\$5		\$(730)		\$735	-101%
Otros gastos	\$5		\$2		\$3	221%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$343		\$(454)		\$796	-175%

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

Los gastos operacionales se incrementaron en un 16%, por \$1.723 millones, frente a lo registrado en el año 2014 de \$10.719 millones. Esta variación se observa en el gasto público social por \$1.560 millones y en los gastos de administración, por \$164 millones. Al cierre de la vigencia 2015 estos gastos presentan un valor final de \$12.443 millones y lo componen el gasto público social por \$9.220 millones, con el 74%, y los gastos de administración por \$3.222 millones, con el 26%.

Tomando como base un excedente operacional de \$342 millones, en la vigencia se registran otros ingresos por \$5 millones y otros gastos por \$5 millones, dando como resultado al cierre de la vigencia 2015 un excedente del ejercicio de \$343 millones, contrario a la vigencia anterior donde reflejó un déficit de \$454 millones.