

7. Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca

La UAEPC fue creada mediante Decreto Ordenanza Número 0261 de 2012 e inició sus operaciones el día 1 de marzo de 2013. La sustentación jurídica que da firmeza a la creación de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento, se basa en los decretos Ordenanzas Nos. 0261 de 2012 y 008 del 4 de enero de 2013; "es una entidad administrativa del orden Departamental con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera. Especializada en la atención y seguimiento de las obligaciones pensionales a cargo del Departamento y de las entidades sustituidas por el Fondo de Pensiones Públicas del Departamento de Cundinamarca"¹.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia 2015, la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, presenta un estimativo inicial de ingresos por \$393.233 millones, durante la vigencia a través de actos administrativos realizaron modificaciones que redujeron el presupuesto en \$112.105 millones, para un total estimado de \$281.128 millones, reflejados el 56% por valor de \$158.665 millones, con recursos del Departamento y el 44% por \$122.463 millones, de recursos propios.

Cuadro 56. Ejecución presupuestal de ingresos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES 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. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 393,233	\$ (112,105)	\$ 281,128	\$ (112,105)	-40%	100%	\$ 223,190	100%	\$ (57,938)	79%
Recursos propios	\$ 221,168	\$ (98,705)	\$ 122,463	\$ (98,705)	-81%	44%	\$ 82,190	37%	\$ (40,273)	67%
Aportes del departamento	\$ 172,065	\$ (13,400)	\$ 158,665	\$ (13,400)	-8%	56%	\$ 141,000	63%	\$ (17,665)	89%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de auditoría SIA

Los recaudos al cierre de la vigencia ascendieron a \$223.190, con el 79% del total estimado, con mayor participación de los aportes del Departamento por \$141.000, con el 63% y los recursos propios que representan el 37%, del total ejecutado, reflejando un saldo por ejecutar de \$57.938 millones.

¹ La Unidad Administrativa Especial De Pensiones Del Departamento De Cundinamarca. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca. <http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/UnidadAdminEspPensiones/>

Cuadro 57. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Total estimado				Recaudos				% Ejecución	
	2,015	2,014	Variación	Variación	2,015	2,014	Variación	Variación	2,015	2,014
TOTAL INGRESOS	281,128	302,761	-21,633	-7%	223,190	258,026	-34,836	-14%	79%	85%
Recursos propios	122,463	166,196	-43,734	-26%	82,190	149,731	-67,542	-45%	67%	90%
Aportes del departamento	158,665	136,564	22,101	16%	141,000	108,294	32,706	30%	89%	79%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de auditoría SIA

Los ingresos estimados de la vigencia 2015, de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones, se disminuyeron en \$21.633 millones, con el 7% con relación a la vigencia 2014, las variaciones se reflejan especialmente en los recursos propios.

Igualmente los recaudos decrecieron en un 14%, por valor de \$34.836 millones, frente a la vigencia anterior; la ejecución de los ingresos fue inferior en 5 puntos porcentuales a la vigencia 2014 que fue del 85%.

GASTOS

En concordancia con el ingreso, la Unidad de Pensiones llevó a cabo las respectivas modificaciones al presupuesto de gastos por valor de \$112.105 millones, arrojando una apropiación definitiva de \$281.128 millones, conformado por gastos de funcionamiento por \$261.400 millones, equivalente al 93% y cupones y bonos pensionales por \$19.728 millones con el 7% de la apropiación definitiva.

Cuadro 58. Ejecución presupuestal de gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. A.D	Compromisos	Giros	Sado de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$393,233	\$(112,105)	\$281,128	\$(112,105)	-40%	100%	\$229,295	\$218,678	\$51,833	82%
Gastos de funcionamiento	\$366,212	\$(104,813)	\$261,400	\$(104,813)	-40%	93%	\$217,623	\$207,390	\$43,777	83%
Gastos de personal	\$4,978	\$(208)	\$4,770	\$(208)	-4%	2%	\$3,351	\$2,575	\$1,420	70%
Gastos generales	\$7,263	\$(865)	\$6,398	\$(865)	-14%	2%	\$3,999	\$3,260	\$2,399	63%
Transferencias corrientes	\$353,971	\$(103,740)	\$250,231	\$(103,740)	-41%	89%	\$210,273	\$201,555	\$39,958	84%
Servicio de la deuda	\$27,021	\$(7,292)	\$19,728	\$(7,292)	-37%	7%	\$11,672	\$11,288	\$8,056	59%
Cupones y bonos pensionales	\$27,021	\$(7,292)	\$19,728	\$(7,292)	-37%	7%	\$11,672	\$11,288	\$8,056	59%

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

Se registraron compromisos por \$229.295 millones, el 82% del total apropiado; efectuaron giros por \$218.678 millones y constituyeron reservas a 31 de diciembre de 2015 por valor de \$738 millones.

Cuadro 59. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación definitiva		Variación absoluta	Variación relativa	Compromisos		Variación absoluta	Variación relativa	Giros		Variación absoluta	Variación relativa	% Ejecución	
	2,015	2,014			2,015	2,014			2,015	2,014			2,015	2,014
TOTAL GASTOS	\$281,128	\$302,761	\$(21,633)	-7%	\$229,295	\$268,771	\$(39,476)	-15%	\$218,678	\$267,416	\$(48,738)	-18%	82%	89%
Gastos de funcionamiento	\$261,400	\$288,006	\$(26,606)	-9%	\$217,623	\$260,183	\$(42,560)	-16%	\$207,390	\$259,460	\$(52,070)	-20%	83%	90%
Gastos de personal	\$4,770	\$4,770	\$0	0%	\$3,351	\$4,145	\$(794)	-19%	\$2,575	\$4,145	\$(1,569)	-38%	70%	87%
Gastos generales	\$6,398	\$5,024	\$1,374	27%	\$3,999	\$3,099	\$900	29%	\$3,260	\$3,099	\$161	5%	63%	62%
Transferencias corrientes	\$250,231	\$278,212	\$(27,981)	-10%	\$210,273	\$252,939	\$(42,666)	-17%	\$201,555	\$252,216	\$(50,661)	-20%	84%	91%
Servicio de la deuda	\$19,728	\$14,754	\$4,974	34%	\$11,672	\$8,588	\$3,084	36%	\$11,288	\$7,956	\$3,332	42%	59%	58%
Cupones y bonos pensionales	\$19,728	\$14,754	\$4,974	34%	\$11,672	\$8,588	\$3,084	36%	\$11,288	\$7,956	\$3,332	42%	59%	58%

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

El total de gastos apropiados en la vigencia 2015, se disminuyó \$21.633 millones, con un 7%, con relación a la vigencia 2014 que fue de \$302.761 millones, igualmente, los compromisos decrecieron en un 15%, por \$39.476 millones y los giros fueron inferiores en un 18%, por \$48.738 millones, la ejecución de los gastos paso del 89% en el 2014 al 82% en el año 2015.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis corresponde al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social, para las vigencias 2015 y 2014; presentando la siguiente composición:

Balance General

A 31 de diciembre de 2015, los activos totales ascienden a \$668.888 millones, los cuales aumentaron en un 35% por valor de \$174.755 millones, con respecto a los registrados en el año 2014.

El activo corriente decreció en un 45%, con \$147.330 millones con respecto al 2014 y está conformado principalmente por la cuenta de efectivo por \$29.235 millones, con el 4% y la cuenta de deudores por \$147.448 millones con el 22% del total de los activos.

El activo no corriente ascendió a \$492.205 millones, con el 74% del total del activo. Está conformado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo que representa un valor de \$96 millones y la cuenta de otros activos por \$492.109.

Cuadro 60. Balance general

UNIDAD ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA						
Balance general comparativo						
A 31 de diciembre del 2015 - 2014						
(Cifras en millones de pesos)						
Cuenta	2015	%Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación Absoluta	% variación 2015-2014
Efectivo	\$ 29,235	4%	\$ 40,692	8%	\$ (11,457)	-28%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 147,448	22%	\$ 283,321	57%	\$ (135,873)	-48%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 176,683	26%	\$ 324,013	66%	\$ (147,330)	-45%
Propiedades, planta y equipo	\$ 96	0%	\$ 117,720	24%	\$ (117,624)	-100%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 492,109	74%	\$ 52,400	11%	\$ 439,709	839%
Activo no corriente	\$ 492,205	74%	\$ 170,120	34%	\$ 322,085	189%
TOTAL ACTIVO	\$ 668,888	100%	\$ 494,133	100%	\$ 174,755	35%
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	\$ 474,023	94%	\$ 286,555	97%	\$ 187,468	65%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 18,956	4%	\$ 14	0%	\$ 18,942	135303%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros pasivos	\$ 12,137	2%	\$ 8,137	3%	\$ 4,000	49%
Pasivos corriente	\$ 505,117	100%	\$ 294,706	100%	\$ 210,411	71%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 505,117	100%	\$ 294,706	100%	\$ 210,411	71%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ 118,252	59%	\$ (118,252)	-100%
Patrimonio institucional	\$ 163,770	100%	\$ 81,175	41%	\$ 82,595	102%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 163,770	100%	\$ 199,427	100%	\$ (35,657)	-18%
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

Para la Vigencia 2015, el pasivo asciende a \$505.117 millones y su conformación está dada por cuentas por pagar por valor de \$474.023 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$18.956 millones y otros pasivos con \$12.137 millones.

El patrimonio de la Unidad ascendió a \$163.770 millones, cifra que disminuyó en \$35.657 millones, con el 18% con relación a la vigencia 2014.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Durante el año 2015, los ingresos operacionales de la Unidad ascendieron a \$220.398 millones, cifra que aumentó en \$103.601 millones frente a la vigencia 2014, está compuesto por transferencias por \$219.123 millones y venta de servicios por \$1.275 millones.

Cuadro 61. Estado de actividad financiera, económica y social

UNIDAD ESPECIAL DE PENSIONES 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	\$ 1,275	1%	\$ -	0%	\$ 1,275	0%
Venta de servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 219,123	99%	\$ 116,797	100%	\$ 102,326	88%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 220,398	100%	\$ 116,797	100%	\$ 103,601	89%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De administración	\$ 227,385	99%	\$ 4,893	2%	\$ 222,492	4547%
De operación	\$ 1,333	1%	\$ 216,723	98%	\$ (215,390)	-99%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 228,719	100%	\$ 221,616	100%	\$ 7,103	3%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (8,320)		\$ (104,819)		\$ 96,499	-92%
Otros ingresos	\$ 4,066		\$ 186,046		\$ (181,980)	-98%
Otros gastos	\$ 15,498		\$ 52		\$ 15,446	29704%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (19,752)		\$ 81,175		\$ (100,927)	-124%

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

Los gastos operacionales aumentaron en \$7.103 millones, en un 3%, alcanzando a 31 de diciembre de 2015, un valor de \$228.719 millones. Éste crecimiento se refleja en la cuenta de gastos de administración de \$222.492 millones y una disminución en los gasto de operación por \$215.390 millones, las anteriores situaciones traen como resultado una déficit operacional de \$8.320 millones.

De acuerdo al resultado del déficit operacional la Entidad, causó y registró otros ingresos por \$4.066 millones y otros gastos por \$15.498 millones, generando un déficit final de \$19.752 millones, el cual presentó una disminución de \$100.927 millones, con respecto al año 2014, en el cual se había presentado un excedente de \$81.175 millones.