

8. Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S.

La creación de la Empresa Férrea Regional S.A.S. – EFR S.A.S. como ente gestor está enmarcada en preceptos de la Ley 310 de 1996.

"La Asamblea Departamental de Cundinamarca expidió la Ordenanza No. 038 del 30 de septiembre de 2009, autorizando en su artículo cuarto, la constitución de una sociedad comercial para el desarrollo, explotación y operación del sistema de transporte masivo y ferroviario¹.

Bajo este marco normativo, se constituyó la Empresa Férrea Regional S.A.S – EFR S.A.S el 15 de diciembre de 2010 mediante escritura pública No. 1280, como una sociedad por acciones simplificada del orden departamental, de carácter comercial, con autonomía administrativa y patrimonio propio; sus socios son el Departamento de Cundinamarca y el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca – Fondecun.

Es una entidad creada con el objetivo entre otros de ser el ente gestor y ejecutor del Sistema Integrado Transporte Regional, en asocio con Bogotá D.C., los municipios, la Nación y/o con el sector privado, que permita mejorar la movilidad de la región como instrumento fundamental para su desarrollo.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El estimado inicial de ingresos para la vigencia 2015 ascendió a \$6.475 millones, de los cuales la suma de \$6.258 millones se refleja como disponibilidad inicial, el presupuesto fue aprobado por la junta directiva mediante acuerdo No.003 del 27 de noviembre de 2014 y desagregado mediante resolución 017 del 23 de diciembre del 2014.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que disminuyeron el presupuesto en un 16%, equivalentes a \$1.042 millones, obteniendo un estimativo total por \$5.433 millones.

¹ Empresa Ferrea Regional S.A.S.Bogotá, Colombia,
http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasentidades_contenidos/csecretariasentidades_empresa_ferria

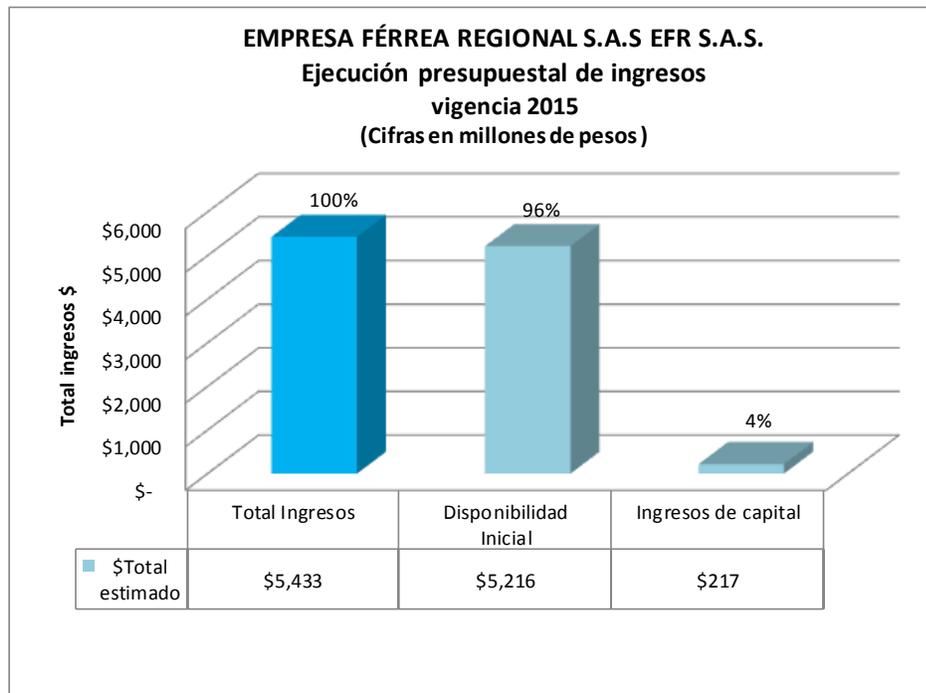
Cuadro 104. Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S EFR S.A.S. Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2015 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 6,475	\$ (1,042)	\$ 5,433	\$ (1,042)	-16%	100%	\$ 226	100%	\$ (5,207)	4%
Disponibilidad inicial	\$ 6,258	\$ (1,042)	\$ 5,216	\$ (1,042)	-17%	96%	\$ -	0%	\$ (5,216)	0%
Recursos propios	\$ 6,258	\$ (1,042)	\$ 5,216	\$ (1,042)	-17%	96%	\$ -	0%	\$ (5,216)	0%
Ingresos de Capital	\$ 217	\$ -	\$ 217	\$ -	0%	4%	\$ 226	100%	\$ 9	104%
Otros ingresos de capital	\$ 217	\$ -	\$ 217	\$ -	0%	4%	\$ 226	100%	\$ 9	104%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de Auditorías SIA

Gráfica 41. Ejecución presupuestal de ingresos



Según el informe de auditoría gubernamental con enfoque integral - modalidad integral realizada a la vigencia 2015, por el grupo auditor de esta Contraloría "los únicos ingresos obtenidos por la entidad auditada durante la vigencia 2015, se dieron por los rendimientos financieros ganados en la cuenta de ahorros..."

GASTOS

La apropiación inicial de gastos para la Empresa Férrea en la vigencia 2015, ascendió a \$6.475 millones, incluida la disponibilidad final por valor de \$3.785 millones. La entidad efectuó modificaciones que disminuyó el presupuesto inicial de gastos en \$1.042 millones; los ajustes se realizaron en su totalidad en la disponibilidad final, obteniendo un presupuesto definitivo de gastos por valor de \$5.433 millones.

Dentro del total apropiado de gastos, los gastos de funcionamiento ascienden al valor de \$2.689 millones, la disponibilidad final por valor de \$2.743 millones e inversión por el valor de \$1 millón.

Cuadro 105. Ejecución presupuestal de gastos

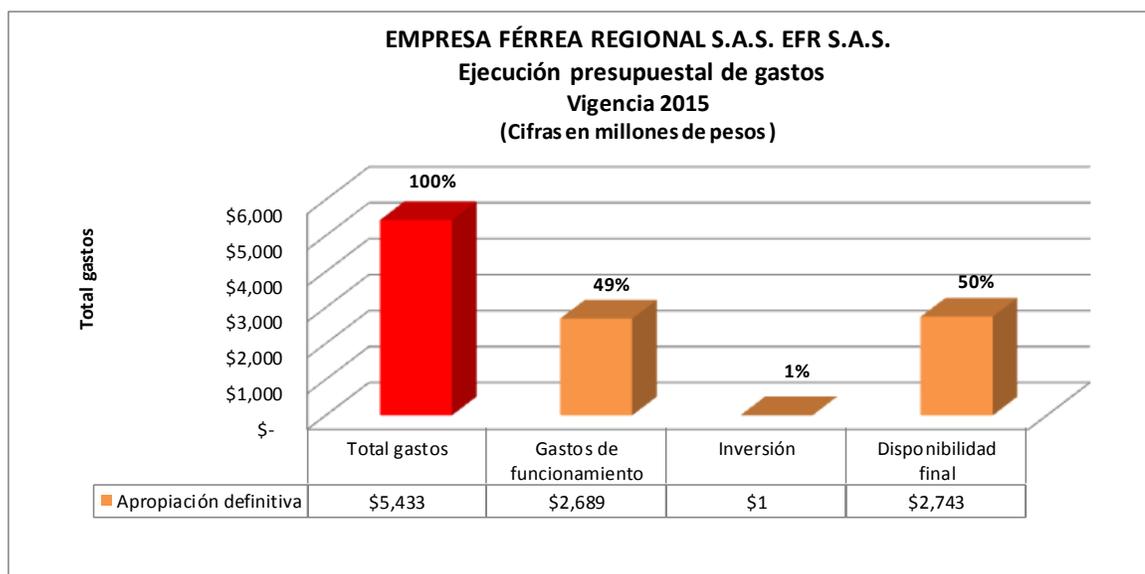
EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. A.D	Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	6,475	-1,042	5,433	-1,042	-16%	100%	1,336	1,318	4,097	25%
Gastos de funcionamiento	2,689	0	2,689	0	0%	49%	1,336	1,318	1,353	50%
Gastos de personal	1,581	0	1,581	0	0%	29%	899	883	682	57%
Gastos generales	745	0	745	0	0%	14%	210	208	536	28%
Transferencias corrientes	362	0	362	0	0%	7%	227	227	135	63%
Inversión	1	0	1	0	0%	1%	0	0	1	0%
Inversión otros recursos	1	0	1	0	0%	0%	0	0	1	0%
Disponibilidad final	3,785	-1,042	2,743	-1,042	-28%	50%	0	0	2,743	0%
Disponibilidad final	3,785	-1,042	2,743	-1,042	-28%	50%	0	0	2,743	0%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de Auditorías SIA

Durante la vigencia 2015 se registraron compromisos por \$1.336 millones, correspondientes al 25% del total apropiado, destinados a gastos de funcionamiento y se efectuaron giros por \$1.318 millones.

Gráfica 42. Ejecución presupuestal de gastos



ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

A 31 de diciembre de 2015, el activo total de la Empresa Férrea disminuyó en un 28% por valor de \$2.031 millones, pasando de \$7.370 millones en la vigencia 2014 a \$5.339 millones en la presente vigencia. La composición es dada por el activo corriente con el 98% y el activo no corriente con el 2%.

Cuadro 106. Balance general

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.
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	\$5,192	97%	\$7,333	99%	\$(2,140)	-29%
Inversiones e instrumentos derivados	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Rentas por cobrar	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Deudores	\$58	1%	\$38	1%	\$20	53%
Inventarios	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Activo corriente	\$5,250	98%	\$7,370	100%	\$(2,120)	-29%
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	\$90	2%	\$-	0%	\$90	0%
Activo no corriente	\$90	2%	\$-	0%	\$90	0%
TOTAL ACTIVO	\$5,339	100%	\$7,370	100%	\$(2,031)	-28%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes	\$-		\$-		\$-	0%
Deudoras de control	\$-		\$-		\$-	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$-		\$-		\$-	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$-		\$-		\$-	0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Cuentas por pagar	\$29	31%	\$10	1%	\$20	205%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$65	69%	\$55	5%	\$10	19%
Otros bonos y títulos emitidos	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivos estimados	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Otros pasivos	\$-	0%	\$1,075	94%	\$(1,075)	-100%
Pasivo corriente	\$94	100%	\$1,139	100%	\$(1,045)	-92%
Obligaciones financieras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivo no corriente	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
PASIVO	\$94	100%	\$1,139	100%	\$(1,045)	-92%
Hacienda pública	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Patrimonio institucional	\$5,245	100%	\$6,231	100%	\$(986)	-16%
PATRIMONIO	\$5,245	100%	\$6,231	100%	\$(986)	-16%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$-		\$-		\$-	0%
Acreedoras de control	\$-		\$-		\$-	0%
Acreedoras por contra (Db)	\$-		\$-		\$-	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$-		\$-		\$-	0%

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

El activo corriente refleja su mayor participación en la cuenta de efectivo con \$5.192 millones, la Entidad registra como efectivo los recursos propios disponibles en cuentas de ahorro y los recursos recibidos de terceros para la administración y desarrollo de convenios de cooperación, como lo referencia las notas a los estados financieros; y la cuenta de deudores por \$58 millones, incluye las cuentas y documentos por cobrar.

EL pasivo total presenta un decrecimiento del 92% por \$1.045 millones, pasando de \$1.139 millones en el 2014 a \$94 millones en el 2015; ésta disminución se origina en la cuenta otros pasivos con una disminuyó en \$1.075 millones. El patrimonio se disminuyó en un 16% por \$986 millones, presentando un patrimonio final para la vigencia 2015 de \$5.245 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los gastos operacionales de la Empresa Férrea en la vigencia 2015, ascendieron a \$1.195 millones, presentando un incremento del 30%, con relación a la vigencia anterior. Están representados en el 100% por los gastos de administración que corresponde a la totalidad de gastos de funcionamiento ejecutados a 31 de diciembre de 2015.

Cuadro 107. Estados actividad financiera, económica y social

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.
Estado 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	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total ingresos operacionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Costos de ventas y operaciones	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
De administración	\$1,195	100%	\$921	100%	\$274	30%
De operación	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
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	\$1,195	100%	\$921	100%	\$274	30%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$(1,195)	-476%	\$(921)	-313%	\$(274)	30%
Otros ingresos	\$251		\$294		\$(43)	-15%
Otros gastos	\$49		\$-		\$49	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$(993)	100%	\$(627)	100%	\$(366)	58%

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

Al cierre de la vigencia, la Entidad arroja un déficit operacional por \$1.195 millones, se registraron otros ingresos por \$251 millones y otros gastos por \$49 millones, reflejando una pérdida de \$993 millones.