

# Capítulo II



# Establecimientos Públicos

Vigencia 2015



## ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

### 1. Beneficencia de Cundinamarca

*"El 15 de agosto de 1869, el Estado Soberano de Cundinamarca, decreta por Ley la creación de la Junta General de la Beneficencia de Cundinamarca; como administradora de los Centros de caridad existentes en la época"<sup>1</sup>.*

Su misión está enfocada a prestar servicios sociales de acuerdo a los lineamientos legales, a la "población infantil, juvenil, de tercera edad y discapacitada más pobre y vulnerable del Departamento de Cundinamarca y Bogotá D.C., mediante programas orientados a la protección, prevención, formación integral, asistencia social, tratamiento, rehabilitación y otorgamiento de aportes y subsidio alimentario en caso de indigencia, de conformidad con las normas constitucionales"<sup>2</sup>, en cumplimiento del principio de solidaridad mediante una eficiente y eficaz administración de los bienes, legados, donaciones, rentas y demás recursos financieros que permitan dar sostenibilidad a los programas sociales.

El objetivo de la Beneficencia de Cundinamarca, es el de coadyuvar de manera coordinada con las políticas de la administración departamental en la ejecución, control y seguimiento de la política social.

## ANÁLISIS PRESUPUESTAL

### INGRESOS

Para la Beneficencia de Cundinamarca fue aprobado un presupuesto estimado de ingresos por valor de \$28.053 millones, para la vigencia 2015, se efectuaron modificaciones que incrementaron el monto inicial aprobado en \$17.155 millones, un 61%; arrojando un estimativo total de ingresos para la vigencia de \$45.208 millones. Las variaciones se dieron en el rubro de otras transferencias del departamento por \$9.932 millones y en otros ingresos de capital por valor \$7.223 millones.

Del total de los ingresos estimados, los ingresos corrientes participan con el 50% por \$22.639 millones y los ingresos de capital con \$22.569 millones.

Los ingresos se ejecutaron en un 140%, por valor de \$63.252 millones, con una mayor representación de los ingresos de capital del 64%, con un recaudo de \$40.296 millones; con el 179% del total estimado, los ingresos corrientes se ejecutaron en 101% por \$22.957 millones; con el 36% del total estimado; presentando durante la vigencia 2015, un mayor valor recaudado por \$18.045 millones.

<sup>1</sup> Reseña histórica. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca. [http://www.beneficienciacundinamarca.gov.co/wps/portal/Beneficencia/quienes\\_somos/](http://www.beneficienciacundinamarca.gov.co/wps/portal/Beneficencia/quienes_somos/)

<sup>2</sup> Ibídem

## Cuadro 20. Ejecución presupuestal de ingresos

### BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado (T.E)	Variación absoluta	variación relativa	% Part T.E.	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
<b>INGRESOS</b>	\$28,053	\$17,155	\$45,208	\$17,155	61%	100%	\$63,252	100%	\$18,045	140%
<b><u>Ingresos corrientes</u></b>	\$12,707	\$9,932	\$22,639	\$9,932	78%	50%	\$22,957	36%	\$318	101%
Ingresos no tributarios	\$12,707	\$9,932	\$22,639	\$9,932	78%	50%	\$22,957	36%	\$318	101%
Otras transferencias		\$9,932	\$9,932	\$9,932	0%	22%	\$9,929	16%	\$(3)	100%
Otros no tributarios - explotación	\$12,707		\$12,707		0%	28%	\$13,028	21%	\$321	103%
<b><u>Ingresos de capital</u></b>	\$15,346	\$7,223	\$22,569	\$7,223	47%	50%	\$40,296	64%	\$17,727	179%
Recursos del balance	\$67		\$67		0%	0%	\$185	0%	\$118	278%
Otros ingresos de capital	\$15,279	\$7,223	\$22,502	\$7,223	47%	50%	\$40,110	63%	\$17,608	178%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA e información enviada por la Entidad vía correo electrónico

Los ingresos estimados de la Beneficencia en 2015, disminuyeron en un 40%, por valor de \$30.762 millones, al pasar de \$75.970 millones en el año 2014 a \$45.208 millones en la vigencia 2015. Las variaciones se dieron especialmente en el rubro de otros ingresos de capital por valor de \$35.222 millones, igualmente, los recaudos decrecieron en un 12% por \$8.475 millones con relación al 2014.

## Cuadro 21. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

### BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado				Recaudos				% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014
<b>INGRESOS</b>	\$45,208	\$75,970	\$(30,762)	-40%	\$63,252	\$71,727	\$(8,475)	-12%	140%	94%
<b><u>Ingresos corrientes</u></b>	\$22,639	\$18,046	\$4,593	25%	\$22,957	\$19,132	\$3,825	20%	101%	106%
Ingresos no tributarios	\$22,639	\$18,046	\$4,593	25%	\$22,957	\$19,132	\$3,825	20%	101%	106%
Otras transferencias	\$9,932	\$5,200	\$4,732	91%	\$9,929	\$5,200	\$4,729	91%	100%	100%
Otros no tributarios - explotación	\$12,707	\$12,846	\$(139)	-1%	\$13,028	\$13,932	\$(904)	-6%	103%	108%
<b><u>Ingresos de capital</u></b>	\$22,569	\$57,924	\$(35,355)	-61%	\$40,296	\$52,595	\$(12,299)	-23%	179%	91%
Recursos del balance	\$67	\$200	\$(133)	-67%	\$185	\$69	\$116	167%	278%	35%
Otros ingresos de capital	\$22,502	\$57,724	\$(35,222)	-61%	\$40,110	\$52,525	\$(12,415)	-24%	178%	91%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías, SIA e Información enviada por la Entidad vía correo electrónico

## GASTOS

Para la vigencia 2015, se presupuestaron gastos por valor de \$28.053 millones, en concordancia con las modificaciones en el gasto, por valor de \$17.155 millones, cifra que aumentó el presupuesto en un 61%, obteniendo un total apropiado de \$45.208 millones.

### Cuadro 22. Ejecución presupuestal de gastos

#### BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

#### Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D.)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. A.D	Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$28,053</b>	<b>\$17,155</b>	<b>\$45,208</b>	<b>\$17,155</b>	<b>61%</b>	<b>100%</b>	<b>\$38,219</b>	<b>\$31,680</b>	<b>\$6,989</b>	<b>85%</b>
<b><u>Gastos de funcionamiento</u></b>	<b>\$14,439</b>	<b>\$303</b>	<b>\$14,742</b>	<b>\$303</b>	<b>2%</b>	<b>33%</b>	<b>\$8,901</b>	<b>\$8,214</b>	<b>\$5,841</b>	<b>60%</b>
Gastos de personal	\$4,904	\$(34)	\$4,870	\$(34)	-1%	11%	\$4,246	\$4,003	\$624	87%
Gastos generales	\$4,381	\$335	\$4,716	\$335	8%	10%	\$3,862	\$3,418	\$854	82%
Transferencias corrientes	\$5,154	\$2	\$5,156	\$2	0%	11%	\$793	\$793	\$4,363	15%
<b><u>Servicio de la deuda</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Cupones y bonos pensionales	0	0	0	00	0%	0%	0	0	0	0%
Intereses	0	00	0	0	0%	0%	0	0	0	0%
<b><u>Inversión</u></b>	<b>\$13,614</b>	<b>\$16,852</b>	<b>\$30,466</b>	<b>\$16,852</b>	<b>124%</b>	<b>67%</b>	<b>\$29,318</b>	<b>\$23,466</b>	<b>\$1,148</b>	<b>96%</b>
Proyectos de inversión - recursos propios	\$13,614	\$16,852	\$30,466	\$16,852	124%	67%	\$29,318	\$23,466	\$1,148	96%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías, SIA e Información enviada por la Entidad vía correo electrónico

En el transcurso de la vigencia 2015, se registraron compromisos por \$38.219 millones que corresponde al 85% del total apropiado, de los cuales \$29.318 millones corresponden a gastos de inversión con una ejecución del 96%, y los gastos de funcionamiento con una ejecución del 60%, por \$8.901 millones. Se efectuaron giros durante la vigencia por \$31.680 millones, equivalente al 83% del total comprometido y se constituyeron reservas a 31 de diciembre de 2015 por \$3.864 millones.

El presupuesto definitivo de gastos de la Beneficencia para el año 2015, se disminuyó en \$15.145 millones, equivalente a un 25%, con respecto a la vigencia 2014. Este decrecimiento se generó especialmente en los gastos de funcionamiento en el rubro de transferencias corrientes por \$16.062 millones y el servicio de la deuda \$1.700 millones.

Igualmente, los compromisos fueron inferiores en \$13.374 millones, un 26%, con relación a la vigencia anterior. Los giros se disminuyeron en \$15.209 millones frente al 2014. El porcentaje de ejecución se mantuvo en el 85%, en las dos vigencias

## Cuadro 23. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

### BENEFICENCIA 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
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$45,208</b>	<b>\$60,353</b>	<b>\$(15,145)</b>	<b>-25%</b>	<b>\$38,219</b>	<b>\$51,593</b>	<b>\$(13,374)</b>	<b>-26%</b>	<b>\$31,680</b>	<b>\$46,890</b>	<b>\$(15,209)</b>	<b>-32%</b>	<b>85%</b>	<b>85%</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>\$14,742</b>	<b>\$29,631</b>	<b>\$(14,889)</b>	<b>-50%</b>	<b>\$8,901</b>	<b>\$24,275</b>	<b>\$(15,374)</b>	<b>-63%</b>	<b>\$8,214</b>	<b>\$24,436</b>	<b>\$(16,222)</b>	<b>-66%</b>	<b>60%</b>	<b>82%</b>
Gastos de personal	\$4,870	\$5,205	\$(334)	-6%	\$4,246	\$4,639	\$(393)	-8%	\$4,003	\$4,253	\$(250)	-6%	87%	89%
Gastos generales	\$4,716	\$3,209	\$1,507	47%	\$3,862	\$2,359	\$1,503	64%	\$3,418	\$3,134	\$284	9%	82%	74%
Transferencias corrientes	\$5,156	\$21,218	\$(16,062)	-76%	\$793	\$17,277	\$(16,484)	-95%	\$793	\$17,050	\$(16,257)	-95%	15%	81%
<b>Servicio de la deuda</b>		<b>\$1,700</b>	<b>\$(1,700)</b>	<b>-100%</b>		<b>\$851</b>	<b>\$(851)</b>	<b>-100%</b>		<b>\$217</b>	<b>\$(217)</b>	<b>-100%</b>	<b>0%</b>	<b>50%</b>
Cupones y bonos pensionales		\$1,600	\$(1,600)	-100%		\$851	\$(851)	-100%		\$217	\$(217)	-100%	0%	53%
Intereses		\$100	\$(100)	-100%				0%				0%	0%	0%
<b>Inversión</b>	<b>\$30,466</b>	<b>29,022</b>	<b>\$1,443</b>	<b>5%</b>	<b>29,318</b>	<b>\$26,467</b>	<b>\$2,851</b>	<b>11%</b>	<b>\$23,466</b>	<b>\$22,236</b>	<b>\$1,230</b>	<b>6%</b>	<b>96%</b>	<b>91%</b>
Proyectos de inversión - recursos propios	\$30,466	\$29,022	\$1,443	5%	\$29,318	\$26,467	\$2,851	11%	\$23,466	\$22,236	\$1,230	6%	96%	91%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías, SIA e Información enviada por la Entidad vía correo electrónico

## ANÁLISIS FINANCIERO

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

### Balance General

El valor de los activos de la Beneficencia de Cundinamarca, al cierre de la vigencia 2015, ascendieron a \$478.117 millones, presentando un crecimiento del 17%, por \$69.244 millones, con relación a la vigencia anterior, las variaciones se reflejan principalmente en la cuenta de otros activos, que se incrementó en \$41.621 millones, al pasar de \$113.146 millones en el año 2014 a \$154.767 millones en el 2015 y la cuenta de efectivo que se aumentó en \$7.498 millones.

El activo está compuesto por el activo corriente con \$304.531 millones, con un 64% del total de activos, y dentro de éstos, el rubro de mayor peso son las inversiones e instrumentos derivados por valor de \$203.769 millones y el activo no corriente por \$173.585 millones, con el 36%, del total de activo, siendo la cuenta más representativa otros activos con \$154.767 millones.

Al cierre de la vigencia, los pasivos ascendieron a \$5.438 millones, y su principal componente son las cuentas por pagar con \$4.114 millones, seguido por los pasivos estimados con \$973 millones y las obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$351 millones.

## Cuadro 24. Balance general

### BENEFICIENCIA 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	\$21,822	5%	\$14,324	4%	\$7,498	52%
Inversiones e instrumentos derivados	\$203,769	43%	\$199,961	49%	\$3,808	2%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$78,941	17%	\$61,820	15%	\$17,121	28%
Inventarios		0%		0%		0%
<b>Activo corriente</b>	<b>\$304,531</b>	<b>64%</b>	<b>\$276,104</b>	<b>68%</b>	<b>\$28,427</b>	<b>10%</b>
Propiedades, planta y equipo	\$18,818	4%	\$19,622	5%	\$(804)	-4%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%		0%		0%
Recursos naturales no renovables		0%		0%		0%
Otros activos	\$154,767	32%	\$113,146	28%	\$41,621	37%
<b>Activo no corriente</b>	<b>\$173,585</b>	<b>36%</b>	<b>\$132,768</b>	<b>32%</b>	<b>\$40,817</b>	<b>31%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$478,117</b>	<b>100%</b>	<b>\$408,873</b>	<b>100%</b>	<b>\$69,244</b>	<b>17%</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>						
Derechos contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de control		0%		0%		0%
Deudoras por contra (Cr)		0%		0%		0%
<b>Total Cuentas de Orden Deudoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	-	0%		0%		0%
Operaciones de instrumentos derivados		0%		0%		0%
Cuentas por pagar	\$4,114	1%	\$9,859	82%	\$(5,745)	-58%
Obligaciones Laborales y de seguridad social integral	\$351	0%	\$1,171	10%	\$(820)	-70%
Otros bonos y títulos emitidos		0%		0%		0%
Pasivos estimados	\$973	0%	\$962	8%	\$11	1%
Otros pasivos		0%		0%		0%
<b>Pasivo corriente</b>	<b>\$5,438</b>	<b>1%</b>	<b>\$11,992</b>	<b>100%</b>	<b>\$(6,554)</b>	<b>-55%</b>
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
<b>Pasivo no corriente</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$5,438</b>	<b>1%</b>	<b>\$11,992</b>	<b>100%</b>	<b>\$(6,554)</b>	<b>-55%</b>
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$472,679	100%	\$396,881	100%	\$75,798	19%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$472,679</b>	<b>100%</b>	<b>\$396,881</b>	<b>100%</b>	<b>\$75,798</b>	<b>19%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>						
Responsabilidades contingentes		0%		0%		0%
Acreedoras de control		0%		0%		0%
Acreedoras por contra (Db)		0%		0%		0%
<b>Total Cuentas de Orden Acreedoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>

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

Para la vigencia 2015, los pasivos decrecieron en un 55% por valor de \$6.554 millones con relación a la vigencia anterior, que fue de \$11.992 millones. Esta disminución se refleja en las cuentas por pagar con \$5.745 millones y en la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social integral por valor de \$820 millones.

A 31 de diciembre de 2015, el patrimonio ascendió a \$472.679 millones, presentando un aumento del 19% por \$75.798 millones, con relación a la vigencia anterior, al pasar de \$396.881 millones en 2014 a \$472.679 millones en 2015.

## Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Durante la vigencia 2015 los ingresos operacionales de la Beneficiencia ascendieron a \$17.372 millones, cifra que supera en \$4.447 millones, con un 34%, a los registrados en la vigencia 2014; conformado en un 100%, por la cuenta de venta de servicios.

### Cuadro 25. Estado actividad financiera, económica y social

#### BENEFICIENCIA DE CUNDINAMARCA Estado de la 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	\$17,372	100%	\$7,725	60%	\$9,647	125%
Transferencias		0%	\$5,200	40%	\$(5,200)	-100%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$17,372</b>	<b>100%</b>	<b>\$12,925</b>	<b>100%</b>	<b>\$4,447</b>	<b>34%</b>
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
<b>Total costo de ventas y operaciones</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
De administración	\$7,486	21%	\$10,181	26%	\$(2,694)	-26%
De operación		0%		0%		0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$802	2%	\$2,192	6%	\$(1,390)	-63%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto público social	\$27,474	77%	\$26,568	68%	\$907	3%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>\$35,762</b>	<b>100%</b>	<b>\$38,940</b>	<b>100%</b>	<b>\$(3,178)</b>	<b>-8%</b>
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$(18,391)</b>		<b>\$(26,015)</b>		<b>\$7,624</b>	<b>-29%</b>
Otros ingresos	\$51,706		\$51,371		\$335	1%
Otros gastos	\$2,734		\$16,670		\$(13,937)	-84%
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$30,581</b>		<b>\$8,685</b>		<b>\$21,896</b>	<b>252%</b>

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

Los gastos operacionales se disminuyeron en un 8%, por \$3.178 millones, al pasar de \$38.940 millones en 2014 a \$35.762 en el 2015, y están conformados por la cuenta del gasto público social por \$27.474 millones con el 77%; seguido por los gastos de administración con \$7.486 millones con el 21% y Provisiones, agotamiento y amortización por \$802 millones con el 2%.

Se presenta un déficit operacional de \$18.391 millones, se registran otros ingresos por \$51.706 millones y otros gastos por \$2.734 millones, arrojando al cierre del ejercicio un excedente operacional de \$30.581 millones, superior al de la vigencia 2014 que fue de \$8.685 millones.



## 2. Corporación Social de Cundinamarca – CORSOCUN

"La Corporación Social de Cundinamarca, es un Establecimiento Público del Orden Departamental, con Personería Jurídica, autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente, adscrita a la Secretaría General de la Administración Central o a quien haga sus veces. Fue creada mediante Ordenanza No 05 del 17 de enero de 1972 y regida actualmente por el Estatuto Básico adoptado por el Decreto Departamental No 2204 del 30 de Septiembre de 1998"<sup>3</sup>.

La Corporación Social de Cundinamarca tiene como misión mejorar la calidad de vida de sus afiliados, a través de planes y programas tendientes a captar su vinculación, fomentar el crédito y buscar su bienestar social y económico.

### ANÁLISIS PRESUPUESTAL

#### INGRESOS

Para la vigencia 2015, el presupuesto de ingresos inicialmente aprobado para la Corporación Social de Cundinamarca ascendió a \$98.775 millones. En el transcurso de la vigencia se efectuaron modificaciones que incrementaron el presupuesto en \$344 millones, para un presupuesto definitivo de ingresos de \$99.120 millones.

La composición del presupuesto de ingresos está dada por los ingresos de capital, con un 80% por valor de \$79.229 millones; seguido del rubro de ingresos no tributarios con un 20% por valor de \$19.890 millones.

#### Cuadro 26. Ejecución presupuestal de ingresos

##### CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

##### Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado (T.E)	Variación absoluta	% Part. T.E	Recaudos	% Partic. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$98,775</b>	<b>\$344</b>	<b>\$99,120</b>	<b>\$344</b>	<b>100%</b>	<b>\$75,297</b>	<b>100%</b>	<b>\$(23,823)</b>	<b>76%</b>
<b><u>Ingresos corrientes</u></b>	<b>\$19,546</b>	<b>\$344</b>	<b>\$19,890</b>	<b>\$344</b>	<b>20%</b>	<b>\$11,652</b>	<b>21%</b>	<b>\$(8,239)</b>	<b>59%</b>
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>\$19,546</b>	<b>\$344</b>	<b>\$19,890</b>	<b>\$344</b>	<b>20%</b>	<b>\$11,652</b>	<b>21%</b>	<b>\$(8,239)</b>	<b>59%</b>
Otros No tributarios- explotación	\$19,478	\$344	\$19,822	\$344	20%	\$11,501	21%	\$(8,321)	58%
Intereses	\$69		\$69		0%	\$151	0%	\$83	220%
<b><u>Ingresos de capital</u></b>	<b>\$79,229</b>		<b>\$79,229</b>		<b>80%</b>	<b>\$63,645</b>	<b>79%</b>	<b>\$(15,584)</b>	<b>80%</b>
Recursos del balance	\$60,802		\$60,802		61%	\$46,855	20%	\$(13,948)	77%
Otros Ingresos de capital	\$18,427		\$18,427		19%	\$16,790	60%	\$(1,637)	91%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

<sup>3</sup> Quienes somos. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca. <http://www.csc.gov.co/framework/es/nosotros>

Durante la presente vigencia se alcanzó un recaudo de \$75.297 millones, con el 76% del total estimado, siendo los más representativos los ingresos de capital por \$63.645 millones, con el 79%; seguido de los ingresos corrientes por valor de \$11.652 millones, con el 21%; al final de la vigencia presenta un saldo por ejecutar de \$23.823 millones.

## Cuadro 27. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

### CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Total estimado		Variación absoluta	Variación relativa	Recaudos		Variación absoluta	Variación relativa	% Ejecución	
	2,015	2,014			2,015	2,014			2,015	2014
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$99,120</b>	<b>\$95,672</b>	<b>\$3,448</b>	<b>4%</b>	<b>\$75,297</b>	<b>\$91,240</b>	<b>\$(15,943)</b>	<b>-17%</b>	<b>76%</b>	<b>95%</b>
<b><u>Ingresos corrientes</u></b>	<b>\$19,890</b>	<b>\$18,525</b>	<b>\$1,366</b>	<b>7%</b>	<b>\$11,652</b>	<b>\$18,868</b>	<b>\$(7,216)</b>	<b>-38%</b>	<b>59%</b>	<b>102%</b>
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>\$19,890</b>	<b>\$18,525</b>	<b>\$1,366</b>	<b>7%</b>	<b>\$11,652</b>	<b>\$18,868</b>	<b>\$(7,216)</b>	<b>-38%</b>	<b>59%</b>	<b>102%</b>
Otros No Tributarios- Explotación	\$19,822	\$17,907	\$1,915	11%	\$11,501	\$18,825	\$(7,325)	-39%	58%	105%
Intereses	\$69	\$618	\$(549)	-89%	\$151	\$43	\$108	252%	220%	7%
<b><u>Ingresos de capital</u></b>	<b>\$79,229</b>	<b>\$77,147</b>	<b>\$2,082</b>	<b>3%</b>	<b>\$63,645</b>	<b>\$72,372</b>	<b>\$(8,727)</b>	<b>-12%</b>	<b>80%</b>	<b>94%</b>
Recursos del balance	\$60,802	\$58,732	\$2,070	4%	\$46,855	\$17,820	\$29,035	163%	77%	30%
otros Ingresos de capital	\$18,427	\$18,415	\$12	0%	\$16,790	\$54,552	\$(37,761)	-69%	91%	296%
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA										

Los ingresos estimados en la vigencia 2015 se incrementaron en un 4%, por \$3.448 millones, frente a la vigencia anterior que fue de \$95.672 millones. En esta vigencia los recaudos fueron inferiores con respecto al año 2014, en un 17%, por valor de \$15.943 millones.

El porcentaje de ejecución disminuyó en 19 puntos porcentuales al pasar del 95%, en el año 2014, al 76% en 2015.

## GASTOS

El presupuesto inicial de gastos de la Corporación Social, para la vigencia 2015, ascendió a \$98.775 millones; se efectuaron modificaciones por \$344 millones, para un total apropiado por valor \$99.120 millones; con una mayor participación de los gastos de inversión con el 91% por \$90.442 millones, seguido con el 9% de gastos de funcionamiento por valor de \$8.678 millones.

Durante la vigencia se registraron compromisos por \$77.150 millones, equivalentes al 78% del total apropiado, de los cuales los gastos de inversión representan el 91%, con \$70.162 millones, y se ejecutaron en un 78%, los gastos de funcionamiento con \$6.988 millones, participan con el 9%, quedando un saldo por ejecutar de \$21.970 millones. Se efectuaron giros por valor de \$75.784 millones, con el 98% del total comprometido.

## Cuadro 28. Ejecución presupuestal de gastos

### CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

#### Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D)	Variación Absoluta	Variación relativa	% Partic. A.D	Compromisos ( C )	% Partic. ( C )	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$98,775</b>	<b>\$344</b>	<b>\$99,120</b>	<b>\$344</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>\$77,150</b>	<b>100%</b>	<b>\$75,784</b>	<b>\$21,970</b>	<b>78%</b>
<b><u>Gastos de funcionamiento</u></b>	<b>\$8,334</b>	<b>\$344</b>	<b>\$8,678</b>	<b>\$344</b>	<b>4%</b>	<b>9%</b>	<b>\$6,988</b>	<b>9%</b>	<b>\$6,595</b>	<b>\$1,690</b>	<b>81%</b>
Gastos de personal	\$5,154	\$236	\$5,390	\$236	5%	5%	\$4,893	6%	\$4,644	\$498	91%
Gastos generales	\$2,975	\$108	\$3,083	\$108	4%	3%	\$2,030	3%	\$1,885	\$1,052	66%
Transferencias corrientes	\$205		\$205		0%	0%	\$65	0%	\$65	\$139	32%
<b><u>Inversión</u></b>	<b>\$90,442</b>		<b>\$90,442</b>		<b>0%</b>	<b>91%</b>	<b>\$70,162</b>	<b>91%</b>	<b>\$69,190</b>	<b>\$20,280</b>	<b>78%</b>
Proyectos de inversión recursos propios	\$90,442		\$90,442		0%	91%	\$70,162	91%	\$69,190	\$20,280	78%

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

Para la vigencia 2015, el presupuesto de gastos de la Corporación Social se incrementó en un 4%, por valor de \$3.448 millones, al pasar de \$95.672 millones, en el año 2014, a \$99.120 millones en el año 2015. La mayor variación se presentó en los gastos de inversión por valor de \$2.338 millones, seguida por los gastos de personal por \$1.080 millones.

## Cuadro 29. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

### CORPORACIÓN SOCIAL 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	
	2015	2014			2015	2014			2015	2014			2015	2014
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$99,120</b>	<b>\$95,672</b>	<b>\$3,448</b>	<b>4%</b>	<b>\$77,150</b>	<b>\$90,786</b>	<b>\$(13,636)</b>	<b>-15%</b>	<b>\$75,784</b>	<b>\$89,938</b>	<b>\$(14,153)</b>	<b>-16%</b>	<b>78%</b>	<b>95%</b>
<b><u>Gastos de funcionamiento</u></b>	<b>\$8,678</b>	<b>\$7,567</b>	<b>\$1,110</b>	<b>15%</b>	<b>\$6,988</b>	<b>\$5,941</b>	<b>\$1,048</b>	<b>18%</b>	<b>\$6,595</b>	<b>\$5,679</b>	<b>\$915</b>	<b>16%</b>	<b>81%</b>	<b>79%</b>
Gastos de personal	\$5,390	\$4,310	\$1,080	25%	\$4,893	\$3,586	\$1,307	36%	\$4,644	\$3,568	\$1,076	30%	91%	83%
Gastos generales	\$3,083	\$2,664	\$419	16%	\$2,030	\$2,085	\$(54)	-3%	\$1,885	\$1,842	\$44	2%	66%	78%
Transferencias corrientes	\$205	\$593	\$(388)	-65%	\$65	\$270	\$(205)	-76%	\$65	\$270	\$(205)	-76%	32%	46%
<b><u>Inversión</u></b>	<b>\$90,442</b>	<b>\$88,104</b>	<b>\$2,338</b>	<b>3%</b>	<b>\$70,162</b>	<b>\$84,845</b>	<b>\$(14,684)</b>	<b>-17%</b>	<b>\$69,190</b>	<b>\$84,258</b>	<b>\$(15,069)</b>	<b>-18%</b>	<b>78%</b>	<b>96%</b>
Proyectos de inversión recursos propios	\$90,442	\$88,104	\$2,338	3%	\$70,162	\$84,845	\$(14,684)	-17%	\$69,190	\$84,258	\$(15,069)	-18%	78%	96%

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

## ANÁLISIS FINANCIERO

### Balance General

Comparando los saldos registrados a diciembre 31 de 2015 y 2014, se observa que los activos disminuyeron en un 23%, pasando de \$196.885 millones, en el 2014 a \$151.780 millones en el 2015. La reducción se da principalmente en los activos corrientes en la cuenta de deudores por \$45.780 millones.

### Cuadro 30. Balance general

#### CORPORACIÓN SOCIAL 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	\$712	0%	\$1,048	1%	\$(336)	-32%
Inversiones e instrumentos derivados		0%		0%		0%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$144,329	95%	\$190,109	97%	\$(45,780)	-24%
Inventarios		0%		0%		0%
<b>Activo corriente</b>	<b>\$145,041</b>	<b>96%</b>	<b>\$191,157</b>	<b>97%</b>	<b>\$(46,116)</b>	<b>-24%</b>
Propiedades, planta y equipo	\$1,535	1%	\$1,559	1%	\$(25)	-2%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%		0%		0%
Recursos naturales no renovables		0%		0%		0%
Otros activos	\$5,204	3%	\$4,169	2%	\$1,035	25%
<b>Activo no corriente</b>	<b>\$6,739</b>	<b>4%</b>	<b>\$5,728</b>	<b>3%</b>	<b>\$1,010</b>	<b>18%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$151,780</b>	<b>100%</b>	<b>\$196,885</b>	<b>100%</b>	<b>\$(45,105)</b>	<b>-23%</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>						
Derechos contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de control	\$299,684	0%	\$306,507	0%	\$(6,822)	-2%
Deudoras por contra (Cr)	\$(299,684)	0%	\$(306,507)	0%	\$6,822	-2%
<b>Total Cuentas de Orden Deudoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central		0%		0%		0%
Operaciones de instrumentos derivados		0%		0%		0%
Cuentas por pagar	\$43,486	96%	\$96,193	98%	\$(52,707)	-55%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$49	0%	\$3	0%	\$46	1332%
Otros bonos y títulos emitidos		0%		0%		0%
Pasivos estimados	\$812	2%	\$425	0%	\$387	91%
Otros pasivos	\$1,048	2%	\$1,081	1%	\$(33)	-3%
<b>Pasivos corriente</b>	<b>\$45,396</b>	<b>100%</b>	<b>\$97,703</b>	<b>100%</b>	<b>\$(52,307)</b>	<b>-54%</b>
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
<b>Pasivos no corriente</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$45,396</b>	<b>100%</b>	<b>\$97,703</b>	<b>100%</b>	<b>\$(52,307)</b>	<b>-54%</b>
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$106,384	100%	\$99,183	100%	\$7,201	7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$106,384</b>	<b>100%</b>	<b>\$99,183</b>	<b>100%</b>	<b>\$7,201</b>	<b>7%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>						
Responsabilidades contingentes	\$1,270	0%	\$1,270	0%		0%
Acreedoras de control	\$2	0%	\$2	0%		0%
Acreedoras por contra (Db)	\$(1,272)	0%	\$(1,272)	0%		0%
<b>Total cuentas de Orden Acreedoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>

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

El activo corriente presenta un valor de \$145.041 millones, con el 96% del total del activo; rubro conformado por las cuentas de deudores, por \$144.329 millones y efectivo, con \$712 millones; el activo no corriente representa un 4%, por valor de \$6.739 millones y las cuentas de otros activos por valor de \$5.204 millones y propiedad, planta y equipo con \$1.535 millones.

El pasivo total muestra en la vigencia 2015, un saldo de \$45.396 millones, frente a un valor reportado en el 2014 de \$97.703 millones, lo que significa una disminución del 54%, originado por el decrecimiento en el rubro de cuentas por pagar por \$52.707 millones.

Entre las cuentas que conforman el pasivo, la mayor participación la tiene las cuentas por pagar por \$43.486 millones, con el 96%, seguido por la cuenta de otros pasivos por \$1.048 millones, el 2%, los pasivos estimados \$812 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$49 millones.

A 31 de diciembre de 2015, el monto del patrimonio fue de \$106.384 millones, con un 7% superior al de la vigencia anterior que fue de \$99.183 millones.

### Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2015, los ingresos operacionales ascienden a \$17.508 millones, cifra inferior en \$815 millones, por un 4% a la registrada en la vigencia 2014; el costo de ventas se disminuyó en un 94%, al pasar de \$570 millones en el 2014 a \$35 millones en el año 2015.

### Cuadro 31. Estado de actividad financiera, económica y social

**CORPORACIÓN SOCIAL 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	\$17,508	100%	\$18,322	100%	\$(815)	-4%
Transferencias		0%		0%		0%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$17,508</b>	<b>100%</b>	<b>\$18,322</b>	<b>100%</b>	<b>\$(815)</b>	<b>-4%</b>
Costos de ventas y operaciones	\$35	100%	\$570	100%	\$(535)	-94%
<b>Total costo de ventas y operaciones</b>	<b>\$35</b>	<b>100%</b>	<b>\$570</b>	<b>100%</b>	<b>\$(535)</b>	<b>-94%</b>
De administración	\$8,763	36%	\$9,215	80%	\$(452)	-5%
De Operación		0%		0%		0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$15,629	64%	\$2,303	20%	\$13,327	579%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto público social		0%		0%		0%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>\$24,393</b>	<b>100%</b>	<b>\$11,518</b>	<b>100%</b>	<b>\$12,875</b>	<b>112%</b>
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$(6,920)</b>		<b>\$6,235</b>		<b>\$(13,155)</b>	<b>-211%</b>
Otros ingresos	\$7,921		\$2,186		\$5,735	262%
Otros gastos	\$3,620		\$1,275		\$2,345	184%
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$(2,619)</b>		<b>\$7,145</b>		<b>\$(9,765)</b>	<b>-137%</b>

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

Los gastos operacionales crecieron en un 112%, por valor de \$12.875 millones, frente a la vigencia anterior que fue de \$11.518 millones, este incremento se ve reflejado especialmente en la cuenta de provisiones, agotamiento y amortizaciones al pasar de \$2.303 millones, en el 2014 a \$15.629 millones en la vigencia 2015.

La situación anterior, genera un déficit operacional por \$6.920 millones, para la presente vigencia se registran otros ingresos por \$7.921 millones y otros gastos de \$3.620 millones, generando un déficit al final del ejercicio por \$2.619 millones.

### 3. Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU

*"Que el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) fue creado mediante Decreto Ordenanza número 00261 del 15 de octubre de 2008, como un Establecimiento Público del Sector Descentralizado del Orden Departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente, adscrito a la Secretaría de Transporte y Movilidad"<sup>4</sup>.*

*"Que mediante Decreto Ordenanza No. 007 del 4 de enero de 2013, se modificó el decreto Ordenanza 261 de 2008, mediante el cual se creó el ICCU"<sup>5</sup>. Su sede principal es Bogotá, D.C. y su jurisdicción se ejercerá en el territorio de Cundinamarca.*

*El ICCU, tiene como misión, "ejecutar proyectos de infraestructura física y acciones de mantenimiento y mejoramiento, para que los habitantes de Cundinamarca se movilicen de una manera adecuada, disfruten el espacio público, mejoren su calidad de vida y se alcance el desarrollo sostenible. Se tendrá como base el respeto al ciudadano y se implementaran mecanismos de participación orientados a generar un sentido de pertenencia"<sup>6</sup>.*

## ANÁLISIS PRESUPUESTAL

### INGRESOS

Mediante acuerdo No.33 de diciembre de 2014, el Consejo Directivo del ICCU, adoptó el presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca para la vigencia 2015 y fue liquidado mediante resolución No.677 de diciembre de 2014, por la suma de \$201.874 millones, valor que fue modificado en el transcurso de la vigencia en un 62% por \$124.954 millones, obteniendo un presupuesto total estimado de ingresos de \$326.828 millones. Las variaciones más significativas se reflejan en los aportes del Departamento por \$85.766 millones.

Del total de ingresos estimados la participación de los ingresos corrientes fue del 90%, por \$293.630 millones y los ingresos de capital lo hacen con el 10%, por valor de \$33.198 millones.

El recaudo durante la vigencia 2015, ascendió a \$283.243 millones, con el 87% del total estimado, reflejando una disminución en el saldo por recaudar de \$43.584 millones, generado especialmente por el menor recaudo en los aportes del Departamento.

<sup>4</sup> Agosto 12 de 2013, Resolución Número 241 de 2013. Bogotá, Colombia. Gaceta de Cundinamarca. [http://www.epc.com.co/docs/Gaceta15084-Agosto15de2013-Transitoriedad\\_del\\_D\\_734\\_de\\_2012.pdf](http://www.epc.com.co/docs/Gaceta15084-Agosto15de2013-Transitoriedad_del_D_734_de_2012.pdf)

<sup>5</sup> 1 de abril de 2015. , Decreto Ordenanza No. 068 de 2015. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca. <http://www4.cundinamarca.gov.co/enlinea/iccu/biblioteca/CREACION%20ICCU/ESTRUCTURA%20ICCU.pdf>

<sup>6</sup> Misión, ICCU. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca.

[http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasentidades\\_contenidos/csecretariasentidades\\_iccu](http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasentidades_contenidos/csecretariasentidades_iccu)

### Cuadro 32. Ejecución presupuestal de ingresos

#### INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES 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. E.T	Recaudos	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
<b>TOTAL INGRESOS</b>	\$201,874	\$124,954	\$326,828	\$124,954	62%	100%	\$283,243	100%	-43,584	87%
<b>Ingresos corrientes</b>	\$201,874	\$91,756	\$293,630	\$91,756	45%	90%	\$250,046	88%	-43,584	85%
<b>Ingresos no tributarios</b>	\$201,874	\$91,756	\$293,630	\$91,756	45%	90%	\$250,046	88%	-43,584	85%
Aportes del departamento	\$196,362	\$85,766	\$282,128	\$85,766	44%	86%	\$239,968	85%	-42,160	85%
Convenios y contratos		\$1,696	\$1,696	\$1,696	0%	1%	\$1,696	1%	0	100%
Tasas	\$5,512	\$4,295	\$9,807	\$4,295	78%	3%	\$8,382	3%	-1,425	85%
<b>Ingresos de capital</b>		\$33,198	\$33,198	\$33,198	0%	10%	\$33,198	12%	0	100%
Recursos del balance		\$33,198	\$33,198	\$33,198	0%	10%	\$33,198	12%	0	100%

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

Los ingresos estimados del Instituto de Infraestructura y Concesiones, en la vigencia 2015, aumentaron en un 48%, por valor de \$105.381 millones, frente a la vigencia 2014, que fueron de \$221.447 millones; igualmente, los recaudos se aumentaron en \$114.633 millones, con el 68%.

### Cuadro 33. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

#### INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA

#### Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Total estimado (T.E)		Variación absoluta	Variación relativa	Recaudos		Variación absoluta	Variación relativa	% Ejecución	
	2,015	2,014			2,015	2,014			2,015	2,014
<b>TOTAL INGRESOS</b>	\$326,828	\$221,447	\$105,381	48%	\$283,243	\$168,610	\$114,633	68%	87%	76%
<b>Ingresos corrientes</b>	\$293,630	\$215,288	\$78,342	36%	\$250,046	\$162,451	\$87,595	54%	85%	75%
<b>Ingresos no tributarios</b>	\$293,630	\$215,288	\$78,342	36%	\$250,046	\$162,451	\$87,595	54%	85%	75%
Aportes del departamento	\$282,128	\$187,943	\$94,185	50%	\$239,968	\$143,380	\$96,589	67%	85%	76%
Convenios y contratos	\$1,696	\$22,594	\$(20,898)	-92%	\$1,696	\$14,662	\$(12,966)	-88%	100%	65%
Tasas	\$9,807	\$4,751	\$5,056	106%	\$8,382	\$4,410	\$3,972	90%	85%	93%
<b>Ingresos de capital</b>	\$33,198	\$6,159	\$27,039	439%	\$33,198	\$6,159	\$27,039	439%	100%	100%
Recursos del balance	\$33,198	\$6,159	\$27,039	439%	\$33,198	\$6,159	\$27,039	439%	100%	100%

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

Respecto al porcentaje de ejecución de la Corporación se presentó un aumento en 11 puntos porcentuales al pasar del 76%, en el 2014, al 87% en 2015.



## GASTOS

En concordancia con el presupuesto de ingresos el Instituto de Infraestructura y Concesiones apropió, para respaldar los gastos, la suma de \$201.874 millones y durante la vigencia realizó las respectivas modificaciones por el 38% de la apropiación inicial, arrojando un total apropiado de \$326.828 millones, con mayor participación de los gastos de inversión con el 97%, por \$316.798 millones, para la ejecución de los diferentes proyectos; y gastos de funcionamiento con el 3%, con el \$10.030 millones del total apropiado.

### Cuadro 34. Ejecución presupuestal de gastos

#### INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA

#### Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. A.D	Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$201,874</b>	<b>\$124,954</b>	<b>\$326,828</b>	<b>\$124,954</b>	<b>38%</b>	<b>100%</b>	<b>\$316,649</b>	<b>\$272,498</b>	<b>\$10,179</b>	<b>97%</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>\$10,030</b>		<b>\$10,030</b>	<b>\$0</b>	<b>0%</b>	<b>3%</b>	<b>\$8,722</b>	<b>\$8,208</b>	<b>\$1,308</b>	<b>87%</b>
Gastos de personal	\$8,041	\$46	\$8,087	\$46	1%	2%	\$7,222	\$6,733	\$865	89%
Gastos generales	\$1,879	\$(46)	\$1,832	\$(46)	-3%	1%	\$1,491	\$1,465	\$341	81%
Transferencias corrientes	\$111		\$111		0%	0%	\$9	\$9	\$101	9%
<b>Inversión</b>	<b>\$191,844</b>	<b>\$124,954</b>	<b>\$316,798</b>	<b>\$124,954</b>	<b>39%</b>	<b>97%</b>	<b>\$307,927</b>	<b>\$264,290</b>	<b>\$8,871</b>	<b>97%</b>
Sistema general de participaciones	\$186,998	\$59,090	\$246,087	\$59,090	24%	75%	\$242,522	\$230,791	\$3,566	99%
Inversión otros recursos	\$4,846	\$65,864	\$70,710	\$65,864	93%	22%	\$65,405	\$33,499	\$5,305	

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA e información enviada por la Entidad vía correo electrónico

El gasto alcanzó una ejecución del 97% equivalente a \$316.649 millones, del total apropiado, de los cuales \$307.927 millones corresponde a gastos de inversión. Se constituyeron reservas a 31 de diciembre de 2015 por \$11.943 millones de las cuales la suma de \$22 millones es de funcionamiento y \$11.921 millones a inversión, y se efectuaron giros por \$272.498 millones con el 86% del total comprometido.

Los gastos del Instituto de Infraestructura y Concesiones en la vigencia 2015, reflejan un crecimiento del 48% frente al año 2014 por valor de \$105.381 millones, especialmente en los gastos de inversión por valor de \$105.089 millones y gastos de funcionamiento por \$291 millones; en cuanto a los compromisos se presenta un incremento del 50% por valor de \$105.689 millones.

La ejecución de los ingresos en el año 2015 fue del 97%, la cual aumento 2 puntos porcentuales a la del año 2014, que registró un 95%.

## Cuadro 35. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

### INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES 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
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$326,828</b>	<b>\$221,447</b>	<b>\$105,381</b>	<b>48%</b>	<b>\$316,649</b>	<b>\$210,960</b>	<b>\$105,689</b>	<b>50%</b>	<b>\$272,498</b>	<b>\$149,388</b>	<b>\$123,110</b>	<b>82%</b>	<b>97%</b>	<b>95%</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>\$10,030</b>	<b>\$9,739</b>	<b>\$291</b>	<b>3%</b>	<b>\$8,722</b>	<b>\$8,272</b>	<b>\$450</b>	<b>5%</b>	<b>\$8,208</b>	<b>\$7,562</b>	<b>\$646</b>	<b>9%</b>	<b>87%</b>	<b>85%</b>
Gastos de personal	\$8,087	\$7,144	\$943	13%	\$7,222	\$6,381	\$840	13%	\$6,733	\$6,274	\$460	7%	89%	89%
Gastos generales	\$1,832	\$2,430	\$(597)	-25%	\$1,491	\$1,721	\$(230)	-13%	\$1,465	\$1,118	\$347	31%	81%	71%
Transferencias corrientes	\$111	\$165	\$(55)	-33%	\$9	\$170	\$(161)	-94%	\$9	\$170	\$(161)	-94%	9%	103%
<b>Inversión</b>	<b>\$316,798</b>	<b>\$211,708</b>	<b>\$105,089</b>	<b>50%</b>	<b>\$307,927</b>	<b>\$202,687</b>	<b>\$105,240</b>	<b>52%</b>	<b>\$264,290</b>	<b>\$141,826</b>	<b>\$122,464</b>	<b>86%</b>	<b>97%</b>	<b>96%</b>
Sistema general de participaciones	\$246,087	\$211,708	\$34,379	16%	\$242,522	\$202,687	\$39,834	20%	\$230,791	\$141,826	\$88,965	63%	99%	96%
Inversión otros recursos	\$70,710		\$70,710	0%	\$65,405		\$65,405	0%	\$33,499		\$33,499	0%	92%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA e información enviada por la Entidad vía correo electrónico

## ANÁLISIS FINANCIERO

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

### Balance General

A diciembre 31 el balance general del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU), los activos presentan una disminución del 58%, por \$91.886 millones frente a los registrados en la vigencia 2014, al pasar de \$158.706 millones en el 2014 a \$66.819 millones en la vigencia 2015; el decrecimiento se origina principalmente en la cuenta de deudores por valor de \$76.199 millones; la cuenta de efectivo disminuyó en \$15.089 millones; y las cuentas propiedad planta y equipo por \$148 millones y otros activos por \$451 millones.

La estructura de los activos totales, por \$66.819 millones, está conformado por activo corriente, con el 99%, con \$65.848 millones; y los activos no corrientes con el 1%, por \$971 millones.

En los activos corrientes la cuenta de efectivo es la de mayor participación, por valor de \$52.660 millones, con el 79% del total del activo; compuesta por caja y depósitos en instituciones financieras y los depósitos para manejo de todas las demás operaciones; la cuenta de deudores por \$13.188 millones, con el 20% y para la cuenta del activo no corriente las cuentas de propiedad planta y equipo con \$790 millones y otros activos por \$181 millones.

## Cuadro 36. Balance general

### INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA ICCU

#### Balance general

A 31 de diciembre de 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos )

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$52,660	79%	\$67,749	43%	\$(15,089)	-22%
Inversiones e instrumentos derivados		0%		0%		0%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$13,188	20%	\$89,387	56%	\$(76,199)	-85%
Inventarios		0%		0%		0%
<b>Activo corriente</b>	<b>\$65,848</b>	<b>99%</b>	<b>\$157,136</b>	<b>99%</b>	<b>\$(91,288)</b>	<b>-58%</b>
Propiedades, planta y equipo	\$790	1%	\$937	1%	\$(148)	-16%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%		0%		0%
Recursos naturales no renovables		0%		0%		0%
Otros activos	\$181	0%	\$632	0%	\$(451)	-71%
<b>Activo no corriente</b>	<b>\$971</b>	<b>1%</b>	<b>\$1,570</b>	<b>1%</b>	<b>\$(599)</b>	<b>-38%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$66,819</b>	<b>100%</b>	<b>\$158,706</b>	<b>100%</b>	<b>\$(91,886)</b>	<b>-58%</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>						
Derechos contingentes		0%				0%
Deudoras de control	\$249,244	373%			\$249,244	0%
Deudoras por contra (Cr)	\$(249,244)	-373%			\$(249,244)	0%
<b>Total Cuentas de Orden Deudoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central		0%		0%		0%
Operaciones de instrumentos derivados		0%		0%		0%
Cuentas por pagar	\$8,592	0%	\$62,639	87%	\$(54,047)	-86%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$1,223	8%	\$732	1%	\$491	67%
Otros bonos y títulos emitidos		0%		0%		0%
Pasivos estimados	\$474	3%	\$2,357	3%	\$(1,883)	-80%
Otros pasivos	\$5,528	35%	\$6,565	9%	\$(1,037)	-16%
<b>Pasivos corriente</b>	<b>\$15,817</b>	<b>100%</b>	<b>\$72,293</b>	<b>100%</b>	<b>\$(56,477)</b>	<b>-78%</b>
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
<b>Pasivos no corriente</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$15,817</b>	<b>100%</b>	<b>\$72,293</b>	<b>100%</b>	<b>\$(56,477)</b>	<b>-78%</b>
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$51,003	100%	\$86,412	100%	\$(35,410)	-41%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$51,003</b>	<b>100%</b>	<b>\$86,412</b>	<b>100%</b>	<b>\$(35,410)</b>	<b>-41%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>						
Responsabilidades contingentes		0%		0%		0%
Acreedoras de control		0%		0%		0%
Acreedoras por contra (Db)		0%		0%		0%
<b>Total Cuentas de Orden Acreedoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>

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

Los pasivos presentaron una disminución del 78%, por valor de \$56.477 millones, reflejada principalmente en la variación de las cuentas por pagar por \$54.047 millones; La cuenta de los pasivos estimados en \$1.883 millones y la cuenta de otros pasivos de \$1.037 millones y el aumento en la cuenta de Obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$491 millones.

El pasivo lo componen las cuentas por pagar por valor de \$8.592 millones, otros pasivos por \$5.528 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$1.223 millones y pasivos estimados por \$474 millones.

El monto del patrimonio del Instituto de Infraestructura y Concesiones ICCU, al cierre de la vigencia 2015 fue de \$51.003 millones, y con relación a la vigencia 2014 presenta un decrecimiento del 41% por \$35.410 millones.

### Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales presentan un decrecimiento del 7%, por valor de \$18.874 millones, con relación a los registrados en la vigencia 2014 que fueron de \$262.079 millones. Esta disminución se ve reflejada en las transferencias por valor de \$18.225 millones e ingresos fiscales por \$649 millones.

#### Cuadro 37. Estado de actividad financiera, económica y social

##### INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

##### 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	\$4,086	2%	\$4,736	2%	\$(649)	-14%
Venta de Bienes		0%		0%		0%
Venta de Servicios		0%		0%		0%
Transferencias	\$239,118	98%	\$257,343	98%	\$(18,225)	-7%
Operaciones Interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$243,205</b>	<b>100%</b>	<b>\$262,079</b>	<b>100%</b>	<b>\$(18,874)</b>	<b>-7%</b>
Costos de Ventas y Operaciones		0%		0%		0%
<b>Total costo de ventas y operaciones</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
De Administración	\$12,937	5%	\$12,001	5%	\$936	8%
De Operación		0%	\$34,167	15%	\$(34,167)	-100%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$474	0%		0%	\$474	0%
Transferencias	\$136,570	53%	\$93,878	41%	\$42,692	45%
Gasto Público Social	\$110,123	42%	\$90,320	39%	\$19,802	22%
Operaciones Interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>\$260,103</b>	<b>100%</b>	<b>\$230,366</b>	<b>100%</b>	<b>\$29,737</b>	<b>13%</b>
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$(16,898)</b>		<b>\$31,713</b>		<b>\$(48,611)</b>	<b>-153%</b>
Otros Ingresos	\$(27,163)		\$21,655		\$(48,817)	-225%
Otros Gastos	\$(9,084)		\$73,161		\$(82,245)	-112%
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$(34,977)</b>		<b>\$(19,794)</b>		<b>\$(15,183)</b>	<b>77%</b>

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

El monto total de los ingresos operacionales ascendió a \$243.205 millones, conformado por transferencias con \$239.118 millones, que representan el 98% e ingresos fiscales \$4.086 millones con el 2%.

Los gastos operacionales ascendieron a \$260.103 millones y están compuestos en su orden en transferencias por \$136.570 millones, con el 53%; el gasto público social por \$110.123 millones, con el 42%; gastos de administración con \$12.937 millones, con el 5% y provisiones, agotamiento y amortización por \$474 millones. Así mismo, los gastos operacionales presentan un aumento del 13% por valor de \$29.737 millones, frente a la vigencia anterior.

La anterior, situación arroja un déficit operacional de \$16.898 millones, en contraste a la vigencia anterior que dio un excedente de \$31.713 millones, se registra para la presente vigencia una cifra negativa de otros ingresos por \$27.163 millones y otros gastos negativos por \$9.084 millones, arrojando un déficit al cierre del ejercicio por \$34.977 millones.

#### 4. Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana – IDACO

El Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana, tiene como misión, “la ejecución de la política Departamental de acción comunal y participación ciudadana; y la gestión de proyectos de fomento a la participación ciudadana y comunitaria”<sup>7</sup>; con base en la política establecida por el Gobernador del Departamento y en cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales que regulan la materia.

Son funciones del Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana, entre otras: “Atender todo lo relacionado con la política de acción comunal; la promoción de la participación ciudadana; la financiación de proyectos participativos ciudadanos y comunitarios; y su promoción”<sup>8</sup>.

### ANÁLISIS PRESUPUESTAL

#### INGRESOS

En la vigencia 2015, el Instituto de Acción Comunal y Participación Ciudadana, efectuó modificaciones por \$1.495 millones, que equivale al 35%, del estimado inicial que fue de \$4.310 millones, dando como resultado un total estimado de \$5.805 millones, representado en un 98% por los aportes del Departamento y un 2% a convenios. Los ingresos se ejecutaron en un 99% por valor de \$5.764 millones, del total estimado.

#### Cuadro 38. Ejecución presupuestal de ingresos

##### INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

##### 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.	Recaudo	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
<b>TOTAL INGRESOS</b>	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,764	100%	\$(41)	99%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,764	100%	\$(41)	99%
<b>Ingresos no tributarios</b>	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,764	100%	\$(41)	99%
<b>Aportes y convenios</b>	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,764	100%	\$(41)	99%
Aportes del departamento	\$4,310	\$1,400	\$5,710	\$1,400	32%	98%	\$5,710	99%		100%
Convenios		\$95	\$95	\$95	0%	2%	\$55	1%	\$(41)	57%

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

<sup>7</sup> 4 de marzo de 2015. Misión. IDACO. Bogotá, Colombia.

[http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/idaco/IdacoDespliegue/asquiennosomos\\_contenidos/c\\_quienesmisionyvision](http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/idaco/IdacoDespliegue/asquiennosomos_contenidos/c_quienesmisionyvision)

<sup>8</sup> 5 de marzo de 2015. Bogotá, Colombia. Funciones del Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana. IDACO.

[http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/idaco/IdacoDespliegue/asquiennosomos\\_contenidos/c\\_funciones](http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/idaco/IdacoDespliegue/asquiennosomos_contenidos/c_funciones)

Los ingresos estimados de la vigencia 2015, se disminuyeron en un 46% por \$4.995 millones, con relación a la vigencia anterior, variación presentada principalmente en los aportes del Departamento; igualmente, los recaudos decrecieron en un 47%, al pasar de \$10.800 millones en el 2014 a \$5.764 millones en el 2015. La ejecución de los ingresos presentó para la vigencia 2015 un 99% y en la vigencia 2014, un 100%.

### Cuadro 39. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

#### INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 – 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Total estimado				Recaudo				% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014
<b>TOTAL INGRESOS</b>	\$5,805	\$10,800	\$(4,995)	-46%	\$5,764	\$10,800	\$(5,036)	-47%	99%	100%
<b><u>Ingresos corrientes</u></b>	\$5,805	\$10,398	\$(4,593)	-44%	\$5,764	\$10,398	\$(4,634)	-45%	99%	100%
<b>Ingresos no tributarios</b>	\$5,805	\$10,398	\$(4,593)	-44%	\$5,764	\$10,398	\$(4,634)	-45%	99%	100%
<b>Aportes y convenios</b>	\$5,805	\$10,398	\$(4,593)	-44%	\$5,764	\$10,398	\$(4,634)	-45%	99%	100%
Aportes del departamento	\$5,710	\$10,398	\$(4,689)	-45%	\$5,710	\$10,398	\$(4,689)	-45%	100%	100%
Convenios	\$95		\$95	0%	\$55		\$55	0%	57%	0%
<b><u>Recursos de capital</u></b>		\$402	\$(402)	-100%		\$402	\$(402)	-100%	0%	100%
<b>Recursos del Balance</b>		\$402	\$(402)	-100%		\$402	\$(402)	-100%	0%	100%
Excedentes Financieros Reserva 2012		\$402	\$(402)	-100%		\$402	\$(402)	-100%	0%	100%

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

## GASTOS

El presupuesto inicial de gastos del Instituto de Acción Comunal y Participación Ciudadana ascendió a \$4.310 millones, durante la vigencia se incrementó en un 35% por \$1.495 millones, para un total estimado de \$5.805 millones, las adiciones se dieron especialmente en los gastos de inversión en los recursos asignados al programa Cundinamarca con espacios de participación real.

El presupuesto de egresos está conformado por el 54% con \$3.145 millones, de gastos de inversión y \$2.660 millones, con el 46% que corresponde a gastos de funcionamiento.

Se registraron compromisos por \$5.289 millones, con el 91% de ejecución, para la presente vigencia. Se constituyeron reservas a 31 de diciembre de 2015 por \$2.073 millones en funcionamiento y se realizaron giros por valor de \$5.287 millones.

## Cuadro 40. Ejecución presupuestal de gastos

### INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2015 (Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D.)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. (A.D.)	Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$4,310</b>	<b>\$1,495</b>	<b>\$5,805</b>	<b>\$1,495</b>	<b>35%</b>	<b>100%</b>	<b>\$5,289</b>	<b>\$5,287</b>	<b>\$516</b>	<b>91%</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>\$2,660</b>		<b>\$2,660</b>		<b>0%</b>	<b>46%</b>	<b>\$2,375</b>	<b>\$2,373</b>	<b>\$284</b>	<b>89%</b>
Gastos de personal	\$2,037	\$3	\$2,040	\$3	0%	35%	\$1,906	\$1,904	\$134	93%
Gastos generales	\$583	\$(3)	\$580	\$(3)	0%	10%	\$469	\$469	\$111	81%
Transferencias corrientes	\$40		\$40		0%	1%			\$40	0%
<b>Inversión</b>	<b>\$1,650</b>	<b>\$1,495</b>	<b>\$3,145</b>	<b>\$1,495</b>	<b>91%</b>	<b>54%</b>	<b>\$2,913</b>	<b>\$2,913</b>	<b>\$232</b>	<b>93%</b>
<b>Objetivo : Fortalecimiento Institucional para generar valor de lo público</b>	<b>\$1,650</b>	<b>\$1,495</b>	<b>\$3,145</b>	<b>\$1,495</b>	<b>91%</b>	<b>54%</b>	<b>\$2,913</b>	<b>\$2,913</b>	<b>\$232</b>	<b>93%</b>
Programa: Cundinamarca con espacios de participación real	\$1,650	\$1,495	\$3,145	\$1,495	91%	54%	\$2,913	\$2,913	\$232	93%
Subprograma: Instancias de participación en organizaciones comunitarias	\$1,650	\$1,495	\$3,145	\$1,495	91%	54%	\$2,913	\$2,913	\$232	93%

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

El gasto apropiado para la vigencia se redujo en un 46% por \$4.995 millones con relación al año 2014, la variación se refleja en los gastos de inversión por \$5.312 millones, en cuanto a los gastos de funcionamiento se presenta un incrementaron en 14%, por \$316 millones.

## Cuadro 41. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

### INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA 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
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$5,805</b>	<b>\$10,800</b>	<b>\$(4,995)</b>	<b>-46%</b>	<b>\$5,289</b>	<b>\$10,636</b>	<b>\$(5,347)</b>	<b>-50%</b>	<b>\$5,287</b>	<b>\$10,636</b>	<b>\$(5,349)</b>	<b>-50%</b>	<b>91%</b>	<b>98%</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>\$2,660</b>	<b>\$2,343</b>	<b>\$316</b>	<b>14%</b>	<b>\$2,375</b>	<b>\$2,190</b>	<b>\$186</b>	<b>8%</b>	<b>\$2,373</b>	<b>\$2,190</b>	<b>\$184</b>	<b>8%</b>	<b>89%</b>	<b>93%</b>
Gastos de personal	\$2,040	\$1,766	\$273	15%	\$1,906	\$1,676	\$230	14%	\$1,904	\$1,676	\$228	14%	93%	95%
Gastos generales	\$580	\$508	\$72	14%	\$469	\$451	\$19	4%	\$469	\$451	\$19	4%	81%	89%
Transferencias corrientes	\$40	\$69	\$(29)	-42%		\$63	\$(63)	-100%		\$63	\$(63)	-100%	0%	91%
<b>Inversión</b>	<b>\$3,145</b>	<b>\$8,457</b>	<b>\$(5,312)</b>	<b>-63%</b>	<b>\$2,913</b>	<b>\$8,446</b>	<b>\$(5,533)</b>	<b>-66%</b>	<b>\$2,913</b>	<b>\$8,446</b>	<b>\$(5,533)</b>	<b>-66%</b>	<b>93%</b>	<b>100%</b>
<b>Objetivo : Fortalecimiento Institucional para generar valor de lo público</b>	<b>\$3,145</b>	<b>\$8,457</b>	<b>\$(5,312)</b>	<b>-63%</b>	<b>\$2,913</b>	<b>\$8,446</b>	<b>\$(5,533)</b>	<b>-66%</b>	<b>\$2,913</b>	<b>\$8,446</b>	<b>\$(5,533)</b>	<b>-66%</b>	<b>93%</b>	<b>100%</b>
Programa: Cundinamarca con espacios de participación real	\$3,145	\$8,457	\$(5,312)	-63%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	93%	100%
Subprograma: Instancias de participación en organizaciones comunitarias	\$3,145	\$8,457	\$(5,312)	-63%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	93%	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA



Los compromisos se disminuyeron en un 50% con \$5.347 millones, al pasar de \$10.636 millones en la vigencia 2014 a \$5.289 millones en el 2015; igualmente, los giros reflejan un monto de \$5.349 millones, inferior a la vigencia anterior.

La ejecución de gastos fue inferior en la vigencia 2015 en 7 puntos porcentuales frente a la vigencia 2014 que fue del 98%.

## **ANÁLISIS FINANCIERO**

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

### **Balance General**

En la vigencia 2015, los activos del Instituto decrecieron en un 5%, por valor de \$141 millones, con relación a la vigencia anterior que fueron de \$2.907 millones, los activos presentan en esta vigencia un valor de \$2.766 millones; están conformados por los activo corriente por \$593 millones, con el 21% y activo no corriente con \$2.173 millones con el 79%.

Al cierre de la vigencia, el activo corriente aumentó en un 27% y lo conforman las cuentas de efectivo por \$592 millones y deudores por \$1 millón; el activo no corriente ascendió a \$2.173 millones, con el 79%, compuesto por las cuentas propiedad, planta y equipo con el 42% por \$1.154 millones y otros activos con el 37% con \$1.020 millones.

A 31 de diciembre de 2015 los pasivos ascendieron a \$301 millones, y lo conforman en su totalidad el pasivo corriente, así mismo, este rubro está compuesto por la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social integral con un 68%, con \$205 millones y las cuentas por pagar con 32%, con \$96 millones.

Durante la presente vigencia, los pasivos disminuyeron en un 29%, por \$123 millones, al pasar de \$424 millones en el año 2014 a \$301 millones en la vigencia 2015.

El monto del patrimonio disminuyó a \$2.465 millones en la vigencia 2015, con una variación de \$18 millones con relación a la vigencia anterior.

## Cuadro 42. Balance general

### INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIDADANA

#### Balance general

A 31 de diciembre de 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos )

Cuenta	2015	%Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$592	21%	\$465	16%	\$127	27%
Inversiones e instrumentos derivados		0%		0%		0%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$1	0%	\$1	0%	\$(0)	-2%
Inventarios		0%		0%		0%
<b><u>Activo corriente</u></b>	<b>\$593</b>	<b>21%</b>	<b>\$466</b>	<b>16%</b>	<b>\$127</b>	<b>27%</b>
Propiedades, planta y equipo	\$1,154	42%	\$1,361	47%	\$(207)	-15%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%		0%		0%
Recursos naturales no renovables		0%		0%		0%
Otros activos	\$1,020	37%	\$1,080	37%	\$(61)	-6%
<b><u>Activo no corriente</u></b>	<b>\$2,173</b>	<b>79%</b>	<b>\$2,441</b>	<b>84%</b>	<b>\$(268)</b>	<b>-11%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$2,766</b>	<b>100%</b>	<b>\$2,907</b>	<b>100%</b>	<b>\$(141)</b>	<b>-5%</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>						
Derechos contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de control	\$5	0%		0%	\$5	0%
Deudoras por contra (Cr)	\$(5)	0%		0%	\$(5)	0%
<b>Total Cuentas de Orden Deudoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central		0%		0%		0%
Operaciones de instrumentos derivados		0%		0%		0%
Cuentas por pagar	\$96	32%	\$283	67%	\$(187)	-66%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$205	68%	\$142	33%	\$63	45%
Otros bonos y títulos emitidos		0%		0%		0%
Pasivos estimados		0%		0%		0%
Otros pasivos		0%		0%		0%
<b><u>Pasivos corriente</u></b>	<b>\$301</b>	<b>100%</b>	<b>\$424</b>	<b>100%</b>	<b>\$(123)</b>	<b>-29%</b>
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
<b><u>Pasivos no corriente</u></b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$301</b>	<b>100%</b>	<b>\$424</b>	<b>100%</b>	<b>\$(123)</b>	<b>-29%</b>
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$2,465	100%	\$2,483	100%	\$(18)	-1%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$2,465</b>	<b>100%</b>	<b>\$2,483</b>	<b>100%</b>	<b>\$(18)</b>	<b>-1%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>						
Responsabilidades contingentes		0%		0%		0%
Acreedoras de control		0%		0%		0%
Acreedoras por contra (Db)		0%		0%		0%
<b>Total Cuentas de Orden Acreedoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>

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

## Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

En la vigencia 2015 el Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana, obtuvo ingresos operacionales de \$5.764 millones, inferiores en \$4.634 millones, con el 45%, frente al año 2014 y obedece en su totalidad a la disminución de las transferencias.

### Cuadro 43. Estado actividad financiera, económica y social

#### INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCION COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CUIDADANA

##### 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	\$5,764	100%	\$10,398	100%	\$(4,634)	-45%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$5,764</b>	<b>100%</b>	<b>\$10,398</b>	<b>100%</b>	<b>\$(4,634)</b>	<b>-45%</b>
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
<b>Total costo de ventas y operaciones</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
De administración	\$2,438	45%	\$2,154	24%	\$284	13%
De operación		0%		0%		0%
Provisiones, agotamiento y amortización		0%		0%		0%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto público social	\$2,852	52%	\$6,843	75%	\$(3,991)	-58%
Operaciones interinstitucionales	\$164	3%	\$101	1%	\$63	63%
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>\$5,454</b>	<b>100%</b>	<b>\$9,098</b>	<b>100%</b>	<b>\$(3,643)</b>	<b>-40%</b>
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$310</b>		<b>\$1,301</b>		<b>\$(991)</b>	<b>-76%</b>
Otros ingresos						0%
Otros gastos	\$3				\$3	0%
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$307</b>		<b>\$1,301</b>		<b>\$(993)</b>	<b>-76%</b>

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

Los gastos operacionales disminuyeron en un 40%, por valor de \$3.643 millones, al pasar de \$9.098 millones en el año 2014 a \$5.454 millones en el 2015, está compuesto por gasto público social con un 52%, por \$2.852 millones, gastos de administración por \$2.438 millones con un 45% y operaciones interinstitucionales con un 3% por \$164 millones.

Lo anterior arroja un excedente operacional de \$310 millones; cifra inferior a la vigencia anterior que fue de \$1.301 millones, se registran para la presente vigencia otros gastos por valor de \$3 millones, reflejando al cierre de la vigencia 2015, un excedente del ejercicio por \$307 millones.

## 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"<sup>9</sup>.

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"<sup>10</sup>

### 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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	\$12,305	\$2,361	\$14,666	\$2,361	10%	100%	\$13,040	100%	\$(1,626)	89%
<b>Ingresos corrientes</b>	\$9,413	\$1,025	\$10,438	\$1,025	10%	71%	\$9,294	71%	\$(1,144)	89%
<b>Ingresos no tributarios</b>	\$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%
<b>Recursos de capital</b>	\$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

<sup>9</sup> Resolución. Bogotá, Colombia. <http://www.cundinamarca.gov.co/wps/wcm/connect/e585b9eb-a691-4e41-99f1-e46063d4bbfe/Resolución+cronograma+entrega+propuestas+Idecut.pdf?MOD=AJPERES>

<sup>10</sup> 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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	\$14,666	\$15,238	\$(572)	-4%	\$13,040	\$10,742	\$2,298	21%	89%	70%
<b><u>Ingresos corrientes</u></b>	\$10,438	\$12,524	\$(2,086)	-17%	\$9,294	\$8,810	\$484	5%	89%	70%
<b>Ingresos no tributarios</b>	\$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%
<b><u>Recursos de capital</u></b>	\$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
<b>TOTAL GASTOS</b>	\$12,305	\$2,361	\$14,666	\$2,361	19%	100%	\$12,465	\$11,901	\$2,201	85%
<b><u>Gastos de funcionamiento</u></b>	\$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%
<b><u>Inversión</u></b>	\$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
<b>TOTAL GASTOS</b>	\$14,666	\$15,238	\$(572)	-4%	12,465	11,489	976	8%	11,901	11,100	802	7%	85%	75%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	\$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%
<b>Inversión</b>	\$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%
<b><u>Activo corriente</u></b>	<b>\$2,931</b>	<b>80%</b>	<b>\$1,939</b>	<b>60%</b>	<b>\$992</b>	<b>51%</b>
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%
<b><u>Activo no corriente</u></b>	<b>\$754</b>	<b>20%</b>	<b>\$1,292</b>	<b>40%</b>	<b>\$(538)</b>	<b>-42%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$3,685</b>	<b>100%</b>	<b>\$3,231</b>	<b>100%</b>	<b>\$454</b>	<b>14%</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>						
Derechos contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de control		0%		0%		0%
Deudoras por contra (Cr)		0%		0%		0%
<b>Total Cuentas de Orden Deudoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
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%
<b><u>Pasivos corriente</u></b>	<b>\$1,262</b>	<b>100%</b>	<b>\$973</b>	<b>100%</b>	<b>\$289</b>	<b>30%</b>
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
<b><u>Pasivos no corriente</u></b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$1,262</b>	<b>100%</b>	<b>\$973</b>	<b>100%</b>	<b>\$289</b>	<b>30%</b>
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$2,423	100%	\$2,258	100%	\$165	7%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>\$2,423</b>	<b>100%</b>	<b>\$2,258</b>	<b>100%</b>	<b>\$165</b>	<b>7%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>						
Responsabilidades contingentes		0%		0%		0%
Acreedoras de control		0%		0%		0%
Acreedoras por contra (Db)		0%		0%		0%
<b>TOTAL Cuentas de Orden Acreedoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>

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%
<b><u>Total ingresos operacionales</u></b>	<b>\$12,785</b>	<b>100%</b>	<b>\$10,997</b>	<b>100%</b>	<b>\$1,788</b>	<b>16%</b>
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
<b><u>Total costo de ventas y operaciones</u></b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
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%
<b><u>Total gastos operacionales</u></b>	<b>\$12,443</b>	<b>100%</b>	<b>\$10,719</b>	<b>100%</b>	<b>\$1,723</b>	<b>16%</b>
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$342</b>		<b>\$278</b>		<b>\$65</b>	<b>23%</b>
Otros ingresos	\$5		\$(730)		\$735	-101%
Otros gastos	\$5		\$2		\$3	221%
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$343</b>		<b>\$(454)</b>		<b>\$796</b>	<b>-175%</b>

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.

## 6. Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES

El Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca “es el organismo encargado de orientar y coordinar las políticas, proyectos, programas y actividades de fomento al deporte, promoción de la actividad física, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre<sup>11</sup>; bajo principios de inclusión social, participación y equidad para una mejor calidad de vida de los cundinamarqueses, a través de los diferentes organismos deportivos del departamento.

### ANÁLISIS PRESUPUESTAL

#### INGRESOS

Para la vigencia 2015, el estimativo inicial de recursos del Instituto de Departamental para la Recreación y el Deporte, según información rendida a la Contraloría a través del Sistema Integral de Auditorías SIA, ascendió a \$17.219 millones, se efectuaron modificaciones que incrementaron el presupuesto en un 36%, por \$6.177 millones, reflejados en los recursos del balance por valor de \$3.042 millones, convenios y contratos por \$1.675 millones, y aportes del Departamento con \$1460 millones, arrojando un estimado total de ingresos de \$23.396 millones, compuesto por ingresos corrientes con el 87% por valor de \$20.354 millones e ingresos de capital por \$3.042 millones el 13% del total estimado.

Se recaudó el 86% por \$20.133 millones, del total presupuestado para la vigencia, arrojando un saldo por recaudar de \$3.264 millones.

#### Cuadro 50. Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE 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. E.T	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
<b>INGRESOS</b>	\$17,219	\$6,177	\$23,396	\$6,177	36%	100%	\$20,133	100%	\$(3,264)	86%
<b>Ingresos corrientes</b>	\$17,219	\$3,135	\$20,354	\$3,135	18%	87%	\$17,618	88%	\$(2,736)	87%
<b>Ingresos corrientes-tributarios</b>	\$10,862		\$10,862		0%	46%	\$10,684	53%	\$(178)	98%
Impuestos Indirectos	\$10,862		\$10,862		0%	46%	\$10,684	53%	\$(178)	98%
<b>Ingresos no tributarios</b>	\$6,357	\$3,135	\$9,491	\$3,135	49%	41%	\$6,934	34%	\$(2,557)	73%
Transferencias	\$2,395		\$2,395		0%	10%	\$988	5%	\$(1,407)	41%
Convenios y contratos		\$1,675	\$1,675	\$1,675	0%	7%	\$1,392	7%	\$(283)	83%
Aportes del departamento	\$3,961	\$1,460	\$5,421	\$1,460	37%	23%	\$4,554	23%	\$(867)	84%
<b>Ingresos de capital</b>		\$3,042	\$3,042	\$3,042	0%	13%	\$2,514	12%	\$(528)	83%
Recursos del balance		\$3,042	\$3,042	\$3,042	0%	13%	\$2,514	12%	\$(528)	83%

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

<sup>11</sup> 2014, Plan De Desarrollo “Cundinamarca, Calidad De Vida”. Informe de Gestión. Bogotá, Colombia. Indeportes. <http://www.cundinamarca.gov.co/wps/wcm/connect/157f0f71-1cda-4e7a-a7bb-630bb28c8cf7/INFORME+DE+GESTION++INDEPORTES+2014.pdf?MOD=AJPERES>

El total estimado de ingresos de la vigencia 2015, por \$23.396 millones, se disminuyó en \$2.582 millones, con un 10%. Las variaciones se reflejan especialmente en los aportes del Departamento y en los recursos del balance, igualmente, los recaudos decrecieron en un 11%, por valor de \$2.376 millones, frente a la vigencia anterior; la ejecución presupuestal de los ingresos para la vigencia 2015, presentó un 86%, frente al año 2014, por 87%.

### Cuadro 51. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

#### INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Total estimado		Variación absoluta	Variación relativa	Recaudos		Variación absoluta	Variación relativa	% Ejecución	
	2015	2014			2015	2014			2015	2014
<b>INGRESOS</b>	<b>\$23,396</b>	<b>\$25,978</b>	<b>\$(2,582)</b>	<b>-10%</b>	<b>\$20,133</b>	<b>\$22,509</b>	<b>\$(2,376)</b>	<b>-11%</b>	<b>86%</b>	<b>87%</b>
<b><u>Ingresos corrientes</u></b>	<b>\$20,354</b>	<b>\$21,227</b>	<b>\$(874)</b>	<b>-4%</b>	<b>\$17,618</b>	<b>\$17,758</b>	<b>\$(140)</b>	<b>-1%</b>	<b>87%</b>	<b>84%</b>
<b>Ingresos corrientes-tributarios</b>	<b>\$10,862</b>	<b>\$10,234</b>	<b>\$628</b>	<b>6%</b>	<b>\$10,684</b>	<b>\$8,708</b>	<b>\$1,976</b>	<b>23%</b>	<b>98%</b>	<b>85%</b>
Impuestos Indirectos	\$10,862	\$10,234	\$628	6%	\$10,684	\$8,708	\$1,976	23%	98%	85%
<b>Ingresos no tributarios</b>	<b>\$9,491</b>	<b>\$10,993</b>	<b>\$(1,502)</b>	<b>-14%</b>	<b>\$6,934</b>	<b>\$9,050</b>	<b>\$(2,116)</b>	<b>-23%</b>	<b>73%</b>	<b>82%</b>
Transferencias	\$2,395	\$2,326	\$70	3%	\$988	\$1,728	\$(740)	-43%	41%	74%
Convenios y contratos	\$1,675	\$1,507	\$168	11%	\$1,392	\$1,321	\$70	5%	83%	88%
Aportes del departamento	\$5,421	\$7,161	\$(1,740)	-24%	\$4,554	\$6,001	\$(1,447)	-24%	84%	84%
<b><u>Ingresos de capital</u></b>	<b>\$3,042</b>	<b>\$4,751</b>	<b>\$(1,708)</b>	<b>-36%</b>	<b>\$2,514</b>	<b>\$4,751</b>	<b>\$(2,237)</b>	<b>-47%</b>	<b>83%</b>	<b>100%</b>
Recursos del balance	\$3,042	\$4,751	\$(1,708)	-36%	\$2,514	\$4,751	\$(2,237)	-47%	83%	100%

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

### GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia 2015 fue de \$17.219 millones, se realizaron modificaciones que lo incrementaron en \$6.177 millones, para un total apropiado de gastos de \$23.396 millones, con una participación de los gastos de inversión por \$20.335 millones, con el 87% del total apropiado; los gastos de funcionamiento participan con \$3.061 millones, con el 13%.

### Cuadro 52. Ejecución presupuestal de gastos

#### INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. A.D	Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$17,219</b>	<b>\$6,177</b>	<b>\$23,396</b>	<b>\$6,177</b>	<b>36%</b>	<b>100%</b>	<b>\$19,078</b>	<b>\$18,076</b>	<b>\$4,318</b>	<b>82%</b>
<b><u>Gastos de funcionamiento</u></b>	<b>\$3,061</b>		<b>\$3,061</b>		<b>0%</b>	<b>13%</b>	<b>\$2,416</b>	<b>\$2,237</b>	<b>\$645</b>	<b>79%</b>
Gastos de personal	\$2,156	\$20	\$2,176	\$20	1%	9%	\$1,741	\$1,585	\$434	80%
Gastos generales	\$880	\$(20)	\$860	\$(20)	-2%	4%	\$671	\$648	\$189	78%
Transferencias corrientes	\$26		\$26		0%	0%	\$4	\$4	\$22	16%
<b><u>Inversión</u></b>	<b>\$14,158</b>	<b>\$6,177</b>	<b>\$20,335</b>	<b>\$6,177</b>	<b>44%</b>	<b>87%</b>	<b>\$16,661</b>	<b>\$15,839</b>	<b>\$3,674</b>	<b>82%</b>
Sistema general de participaciones	\$14,158	\$6,177	\$20,335	\$6,177	44%	87%	\$16,661	\$15,839	\$3,674	82%

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

Se registraron compromisos por \$19.078 millones, con el 82% del total apropiado, se constituyeron reservas al terminar la vigencia por valor de \$467 millones y se efectuaron giros por \$18.076 millones, con el 95% del total comprometido.

### Cuadro 53. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

#### INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE 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	
	2015	2014			2015	2014			2015	2014			2015	2014
<b>TOTAL GASTOS</b>	\$23,396	\$25,978	\$(2,582)	-10%	\$19,078	\$23,043	\$(3,966)	-17%	\$18,076	\$18,960	\$(884)	-5%	82%	89%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	\$3,061	\$3,573	\$(512)	-14%	\$2,416	\$3,162	\$(745)	-24%	\$2,237	\$3,052	\$(815)	-27%	79%	88%
Gastos de personal	\$2,176	\$1,559	\$616	40%	\$1,741	\$1,490	\$252	17%	\$1,585	\$1,445	\$140	10%	80%	96%
Gastos generales	\$860	\$705	\$155	22%	\$671	\$487	\$184	38%	\$648	\$467	\$181	39%	78%	69%
Transferencias corrientes	\$26	\$1,309	\$(1,283)	-98%	\$4	\$1,185	\$(1,181)	-100%	\$4	\$1,140	\$(1,136)	-100%	16%	91%
<b>Inversión</b>	\$20,335	\$22,405	\$(2,070)	-9%	\$16,661	\$19,882	\$(3,220)	-16%	\$15,839	\$15,908	\$(69)	0%	82%	89%
Sistema general de participaciones	\$20,335	\$22,405	\$(2,070)	-9%	\$16,661	\$19,882	\$(3,220)	-16%	\$15,839	\$15,908	\$(69)	0%	82%	89%

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

Los gastos totales de la vigencia 2015 decrecieron un 10%, con relación a la vigencia 2014, al pasar de \$25.978 millones, a \$23.396 millones, las variaciones se dieron especialmente en los gastos de inversión y en las transferencias corrientes, igualmente los compromisos presentan una disminución de \$3.966 millones, con el 17%; los giros disminuyeron en el 5%, por valor de \$884 millones, la ejecución de los gastos en el 2015, fue inferior en 7 puntos porcentuales a la vigencia anterior, que fue del 89%.

### ANÁLISIS FINANCIERO

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

#### Balance General

A 31 de diciembre de 2015, los activos totales ascienden a \$4.953 millones, los cuales disminuyeron en un 31%, por valor de \$2.234 millones, con respecto a los registrados en el año 2014.

El activo corriente decreció en un 31%, con \$2.105 millones con respecto al 2014 y está conformado principalmente por la cuenta de efectivo por \$4.449 millones, con el 90% y la cuenta de deudores por \$146 millones, con el 3% del total de los activos.

El activo no corriente ascendió a \$358 millones, con el 7% del total del activo. Está representado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo que representa por valor de \$333 millones, con el 7%, y con la cuenta de otros activos por \$25 millones con el 1%.

## Cuadro 54. Balance general

### INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE 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	\$4,449	90%	\$5,287	74%	\$(838)	-16%
Inversiones e instrumentos derivados		0%		0%		0%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$146	3%	\$1,412	20%	\$(1,266)	-90%
Inventarios		0%		0%		0%
<b><u>Activo corriente</u></b>	<b>\$4,595</b>	<b>93%</b>	<b>\$6,699</b>	<b>93%</b>	<b>\$(2,105)</b>	<b>-31%</b>
Propiedades, Planta y Equipo	\$333	7%	\$477	7%	\$(144)	-30%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales		0%		0%		0%
Recursos Naturales No Renovables		0%		0%		0%
Otros Activos	\$25	1%	\$10	0%	\$15	150%
<b><u>Activo no corriente</u></b>	<b>\$358</b>	<b>7%</b>	<b>\$487</b>	<b>7%</b>	<b>\$(130)</b>	<b>-27%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$4,953</b>	<b>100%</b>	<b>\$7,187</b>	<b>100%</b>	<b>\$(2,234)</b>	<b>-31%</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>						
Derechos Contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de Control		0%	\$11	0%	\$(11)	-100%
Deudoras por Contra (Cr)		0%	\$(11)	0%	\$11	-100%
<b>Total Cuentas de Orden Deudoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central		0%		0%		0%
Operaciones de Instrumentos Derivados		0%		0%		0%
Cuentas Por Pagar	\$1,537	83%	\$4,712	95%	\$(3,176)	-67%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral		0%		0%		0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos		0%		0%		0%
Pasivos Estimados	\$92	5%	\$64	1%	\$28	44%
Otros Pasivos	\$218	12%	\$173	3%	\$45	26%
<b><u>Pasivo corriente</u></b>	<b>\$1,847</b>	<b>100%</b>	<b>\$4,950</b>	<b>100%</b>	<b>\$(3,102)</b>	<b>-63%</b>
Obligaciones Financieras		0%		0%		0%
<b><u>Pasivo no corriente</u></b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$1,847</b>	<b>100%</b>	<b>\$4,950</b>	<b>100%</b>	<b>\$(3,102)</b>	<b>-63%</b>
Hacienda Pública		0%		0%		0%
Patrimonio Institucional	\$3,105	100%	\$2,237	100%	\$868	39%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$3,105</b>	<b>100%</b>	<b>\$2,237</b>	<b>100%</b>	<b>\$868</b>	<b>39%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>						
Responsabilidades Contingentes		0%		0%		0%
Acreedoras de Control		0%		0%		0%
Acreedoras Por Contra (Db)		0%		0%		0%
<b>Total Cuentas de Orden Acreedoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>

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

Para la Vigencia 2015, el pasivo asciende a \$1.847 millones y su conformación está dada por cuentas por pagar por valor de \$1.537 millones, otros pasivos con \$218 millones, y pasivos estimados por \$92 millones.

El patrimonio del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca ascendió a \$3.105 millones, cifra que incremento en \$868 millones, con el 39% con relación a la vigencia 2014.

## Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Durante el año 2015, los ingresos operacionales del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca ascendieron a \$15.290 millones, cifra que disminuyó en \$3.053 millones frente a la vigencia 2014, está compuesto en su totalidad por transferencias.

### Cuadro 55. Estado de actividad financiera, económica y social

#### INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE 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	\$15,290	100%	\$18,343	100%	\$(3,053)	-17%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$15,290</b>	<b>100%</b>	<b>\$18,343</b>	<b>100%</b>	<b>\$(3,053)</b>	<b>-17%</b>
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
<b>Total costo de ventas y operaciones</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
De administración	\$2,394	14%	\$2,047	10%	\$347	17%
De operación		0%		0%		0%
Provisiones, agotamiento y amortización		0%		0%		0%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto público social	\$14,746	86%	\$19,216	90%	\$(4,471)	-23%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>\$17,139</b>	<b>100%</b>	<b>\$21,264</b>	<b>100%</b>	<b>\$(4,124)</b>	<b>-19%</b>
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$(1,849)</b>		<b>\$(2,920)</b>		<b>\$1,071</b>	<b>-37%</b>
Otros ingresos	\$3,199		\$4,024		\$(824)	-20%
Otros gastos	\$301		\$5		\$297	6527%
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$1,049</b>		<b>\$1,099</b>		<b>\$(50)</b>	<b>-5%</b>

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

Los gastos operacionales disminuyen en \$4.124 millones, en un 19%, alcanzando a 31 de diciembre de 2015, un valor de \$17.139 millones; éste decrecimiento se refleja en el gasto social por \$4.471 millones y un aumento en la cuenta de gastos de administración de \$347 millones, las anteriores situaciones traen como resultado una déficit operacional de \$1.849 millones.

De acuerdo al resultado del déficit operacional del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca, para la vigencia 2015, se realizan registros de otros ingresos por \$3.199 millones y otros gastos por \$301 millones, generando un excedente final de \$1.049 millones, el cual presenta una disminución de \$50 millones, con respecto al año 2014, en el cual se había presentado un excedente de \$1.099 millones.

## 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”*<sup>12</sup>.

### 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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$ 393,233</b>	<b>\$ (112,105)</b>	<b>\$ 281,128</b>	<b>\$(112,105)</b>	<b>-40%</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 223,190</b>	<b>100%</b>	<b>\$ (57,938)</b>	<b>79%</b>
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.

<sup>12</sup> 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
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>281,128</b>	<b>302,761</b>	<b>-21,633</b>	<b>-7%</b>	<b>223,190</b>	<b>258,026</b>	<b>-34,836</b>	<b>-14%</b>	<b>79%</b>	<b>85%</b>
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
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$393,233</b>	<b>\$(112,105)</b>	<b>\$281,128</b>	<b>\$(112,105)</b>	<b>-40%</b>	<b>100%</b>	<b>\$229,295</b>	<b>\$218,678</b>	<b>\$51,833</b>	<b>82%</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>\$366,212</b>	<b>\$(104,813)</b>	<b>\$261,400</b>	<b>\$(104,813)</b>	<b>-40%</b>	<b>93%</b>	<b>\$217,623</b>	<b>\$207,390</b>	<b>\$43,777</b>	<b>83%</b>
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%
<b>Servicio de la deuda</b>	<b>\$27,021</b>	<b>\$(7,292)</b>	<b>\$19,728</b>	<b>\$(7,292)</b>	<b>-37%</b>	<b>7%</b>	<b>\$11,672</b>	<b>\$11,288</b>	<b>\$8,056</b>	<b>59%</b>
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
<b>TOTAL GASTOS</b>	\$281,128	\$302,761	\$(21,633)	-7%	\$229,295	\$268,771	\$(39,476)	-15%	\$218,678	\$267,416	\$(48,738)	-18%	82%	89%
<b>Gastos de funcionamiento</b>	\$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%
<b>Servicio de la deuda</b>	\$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%
<b>Activo corriente</b>	<b>\$ 176,683</b>	<b>26%</b>	<b>\$ 324,013</b>	<b>66%</b>	<b>\$ (147,330)</b>	<b>-45%</b>
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%
<b>Activo no corriente</b>	<b>\$ 492,205</b>	<b>74%</b>	<b>\$ 170,120</b>	<b>34%</b>	<b>\$ 322,085</b>	<b>189%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 668,888</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 494,133</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 174,755</b>	<b>35%</b>
<b>Cuentas de orden deudoras</b>						
Derechos contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras por contra (Cr)	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<b>Total Cuentas de Orden deudoras</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>
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%
<b>Pasivos corriente</b>	<b>\$ 505,117</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 294,706</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 210,411</b>	<b>71%</b>
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<b>Pasivos no corriente</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 505,117</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 294,706</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 210,411</b>	<b>71%</b>
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ 118,252	59%	\$ (118,252)	-100%
Patrimonio institucional	\$ 163,770	100%	\$ 81,175	41%	\$ 82,595	102%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 163,770</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 199,427</b>	<b>100%</b>	<b>\$ (35,657)</b>	<b>-18%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>						
Responsabilidades contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras de control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras por contra (Db)	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<b>Total Cuentas de Orden Acreedoras</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>

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%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$ 220,398</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 116,797</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 103,601</b>	<b>89%</b>
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<b>Total costo de ventas y operaciones</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>	<b>\$ -</b>	<b>0%</b>
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%
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>\$ 228,719</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 221,616</b>	<b>100%</b>	<b>\$ 7,103</b>	<b>3%</b>
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$ (8,320)</b>		<b>\$ (104,819)</b>		<b>\$ 96,499</b>	<b>-92%</b>
Otros ingresos	\$ 4,066		\$ 186,046		\$ (181,980)	-98%
Otros gastos	\$ 15,498		\$ 52		\$ 15,446	29704%
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$ (19,752)</b>		<b>\$ 81,175</b>		<b>\$ (100,927)</b>	<b>-124%</b>

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.