

Capítulo VII



Otras Entidades del Nivel Municipal

Vigencia 2015





OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL

1. Asociación de Municipios Sabana Centro

La creación de Asocentro está fundamentada de acuerdo con lo establecido en el artículo 319 de la Constitución Política de Colombia, el cual permite la integración de dos o más municipios cuando tengan relaciones económicas, sociales, físicas que den al conjunto características de área metropolitana y en la Ordenanza 024 de 1990, la cual permitió la creación "el 28 de noviembre de 1990, con el objetivo de impulsar la solidaridad regional de los municipios, en aras de buscar y aunar esfuerzos y recursos, para prestación conjunta de los servicios públicos, obras de desarrollo y fomento a los habitantes"¹.

La asociación es del orden descentralizado, se aparta de las decisiones municipales y por lo tanto maneja sus propios recursos. Así mismo, cuenta con un banco de proyectos a través del cual se seleccionan los trabajos con mayor importancia.

"Hoy, la Asociación de Municipios, que además de ser la única del departamento de Cundinamarca, agrupa y asocia de manera integral a los once municipios de la región Sabana Centro (Cajicá, Chía, Cogua, Cota, Gachancipá, Nemocón, Sopó, Tabio, Tenjo, Tocancipá y Zipaquirá)"².

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

De acuerdo con el análisis a la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría "SIA", se evidenciaron los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$6.045 millones y la apropiación de gastos en \$6.045 millones, adicionado en \$2.732 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$8.777 millones, superior en \$1.407 millones, lo que representa un aumento del 19% respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos de la Asociación de Municipios Sabana Centro "ASOCENTRO" para la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos de la Asociación de Municipios.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró con ingresos corrientes - aportes y convenios \$6.308 millones con el 72%; ingresos de capital en \$5 millones con el 0,05% y una disponibilidad inicial de \$2,469 millones con el 28% del total presupuestado.

¹ Asocentro. Asociación de Municipios de Sabana Centro. <http://asocentro.com/>

² Ibídem.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 222. Ejecución presupuestal de ingresos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO "ASOCENTRO"
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo inicial | Adiciones | Total estimado | Variación absoluta | % Partic. (T.E) | Recaudos | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % de Ejecución |
|---|--------------------|-----------|----------------|--------------------|-------------------|----------|-----------------|--------------------|----------------|
| TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL | \$6,045 | \$2,732 | \$8,777 | \$2,728 | 100% | \$8,684 | 100% | \$(93) | 99% |
| Disponibilidad inicial | \$442 | \$2,028 | \$2,469 | \$2,028 | 28% | \$2,620 | 10% | \$151 | 106% |
| Ingresos | \$5,603 | \$705 | \$6,308 | \$700 | 72% | \$6,063 | 90% | \$(244) | 96% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$5,598 | \$705 | \$6,303 | \$705 | 72% | \$6,057 | 72% | \$(246) | 96% |
| Aportes; convenios | \$5,598 | \$705 | \$6,303 | \$705 | 72% | \$6,057 | 72% | \$(246) | 96% |
| Ingresos de capital | \$5 | \$- | \$5 | \$(5) | 0% | \$7 | 18% | \$2 | 138% |
| Superávit fiscal vigencia anterior procesos en curso / recursos vigencia anterior | \$5 | \$- | \$5 | \$- | 0% | \$7 | 18% | \$2 | 138% |
| Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de auditoría SIA | | | | | | | | | |

La ejecución activa demuestra que la Asociación de Municipios Sabana Centro "ASOCENTRO" obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 99%, respecto al total de ingresos presupuestados, alcanzando prácticamente las metas proyectadas para la vigencia.

GASTOS

El presupuesto total de egresos está conformado por los gastos de funcionamiento con una cifra de \$4.730 millones con el 54% y gastos de inversión por \$4.046 millones con el 46% del total proyectado.

Cuadro 223. Ejecución presupuestal de gastos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO "ASOCENTRO"
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Contra crédito | Total apropiado (T.A) | Variación absoluta | % Part. T.A | Registro compromisos | Partic. Compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|--|---------------------|---------|----------------|-----------------------|--------------------|-------------|----------------------|--------------------|---------|----------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD FINAL | \$6,045 | \$3,544 | \$812 | \$8,777 | \$2,732 | 100% | \$7,976 | 100% | \$7,875 | \$800 | 91% |
| Gastos de funcionamiento | \$3,592 | \$1,487 | \$349 | \$4,730 | \$1,138 | 54% | \$4,175 | 52% | \$4,157 | \$555 | 88% |
| Gastos de personal | \$1,384 | \$67 | \$126 | \$1,325 | \$(59) | 15% | \$1,202 | 15% | \$1,203 | \$123 | 91% |
| Gastos generales | \$2,208 | \$1,420 | \$223 | \$3,405 | \$1,197 | 39% | \$2,973 | 37% | \$2,953 | \$432 | 87% |
| Transferencias corrientes | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | \$- | 0% |
| Inversión | \$2,452 | \$2,057 | \$463 | \$4,046 | \$1,594 | 46% | \$3,801 | 48% | \$3,718 | \$245 | 94% |
| Proyectos de inversión - recursos propios | \$2,452 | \$2,057 | \$463 | \$4,046 | \$1,594 | 46% | \$3,801 | 48% | \$3,718 | \$245 | 94% |
| Disponibilidad final | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | \$- | 0% |
| Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA | | | | | | | | | | | |

En la ejecución de gastos de "ASOCENTRO" se comprometieron recursos en un 91% respecto al total de gastos presupuestados de los compromisos adquiridos, se giró el 99% y quedó un saldo del 1%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

En el presente balance de la Asociación de Municipios Sabana Centro – Asocentro, con corte a 31 de diciembre de 2015, presenta unos activos totales por valor de \$7.102 millones, compuesto en su orden de participación por propiedades planta y equipo por \$5.420 millones, efectivo por \$931 millones, deudores por \$433 millones, otros activos por \$316 millones e inventarios por \$1 millón, reflejando un aumento del 2% por valor de \$173 millones con relación al año anterior.

Cuadro 224. Balance general

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO
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 | \$931 | 13% | \$888 | 13% | \$43 | 5% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$433 | 6% | \$1,825 | 26% | \$(1,392) | -76% |
| Inventarios | \$1 | 0% | \$1 | 0% | \$0 | 0% |
| Activo corriente | \$1,366 | 19% | \$2,715 | 39% | \$(1,349) | -50% |
| Propiedades, planta y equipo | \$5,420 | 76% | \$3,857 | 56% | \$1,563 | 41% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$316 | 4% | \$358 | 5% | \$(42) | -12% |
| Activo no corriente | \$5,736 | 81% | \$4,215 | 61% | \$1,521 | 36% |
| TOTAL ACTIVO | \$7,102 | 100% | \$6,930 | 100% | \$173 | 2% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$388 | 61% | \$(388) | -100% |
| Cuentas por pagar | \$48 | 29% | \$104 | 16% | \$(57) | -54% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$115 | 71% | \$143 | 22% | \$(28) | -20% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros Pasivos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo corriente | \$162 | 100% | \$635 | 100% | \$(473) | -74% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$162 | 2% | \$635 | 100% | \$(473) | -74% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$6,940 | 100% | \$6,294 | 100% | \$646 | 10% |
| PATRIMONIO | \$6,940 | 100% | \$6,294 | 100% | \$646 | 10% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

Los pasivos presentaron un decrecimiento de 74% frente a la vigencia 2014, ya que pasó de \$635 millones a \$162 millones en el 2015; está compuesto principalmente por obligaciones laborales y de seguridad social integral con un 71% por \$115 millones y cuentas por pagar con un 29%, por \$48 millones.

Para la vigencia 2015, el patrimonio presentó un incremento del 10%, pasando de \$6.294 millones a \$6.940 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

El estado de actividad financiera, económica y social muestra un incremento, en los ingresos operaciones del 8% por \$516 millones, finalizando el año 2015 con \$7.245 millones, está conformado en su orden de participación por transferencias con \$4.178 millones con el 58% y presentó un incremento del 17% con respecto a la vigencia 2014, venta de servicios con un 31% por \$2.261 millones y presentó un incremento del 2% por \$49 millones, venta de bienes con \$806 millones que representa el 11% y con una disminución del 15% frente a la vigencia anterior.

Cuadro 225. Estado actividad financiera, económica y social

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO
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 | \$806 | 11% | \$948 | 14% | \$(142) | -15% |
| Venta de servicios | \$2,261 | 31% | \$2,212 | 33% | \$49 | 2% |
| Transferencias | \$4,178 | 58% | \$3,569 | 53% | \$609 | 17% |
| Operaciones interinstitucionales | | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$7,245 | 100% | \$6,730 | 100% | \$516 | 8% |
| Costos de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| De administración | \$1,414 | 21% | \$973 | 15% | \$442 | 45% |
| De operación | \$4,687 | 71% | \$4,892 | 76% | \$(206) | -4% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$516 | 8% | \$580 | 9% | \$(64) | -11% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$6,617 | 100% | \$6,445 | 100% | \$172 | 3% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$628 | | \$285 | | \$344 | 121% |
| Otros ingresos | \$55 | | \$31 | | \$24 | 78% |
| Otros gastos | \$37 | | \$3 | | \$33 | 1009% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | \$646 | | \$312 | | \$334 | 107% |

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

Para la vigencia 2015, los gastos operacionales ascendieron a \$6.617 millones, mostrando un incremento del 3%, conformados por gastos de operación por \$4.687 millones con un 71%, gastos de administración con \$1.414 millones con el 21% y en el rubro de provisiones, agotamiento y amortización con \$516 millones, equivalente al 8%.

El excedente operacional refleja un incremento del 121% por \$344 millones, pasando de \$285 millones en la vigencia 2014 a \$628 millones en la vigencia 2015.

Se registraron otros ingresos por \$55 millones de los cuales aumentaron en un 78%, y se causaron otros gastos por \$37 millones, arrojando un excedente del ejercicio de \$646 millones para la vigencia 2015, la cual muestra un incremento del 107%, frente a la vigencia 2014 que fue de \$312 millones.

2. Casa de reposo Ancianato- Girardot

La Casa de Reposo "Ancianato de Girardot" es un Establecimiento Público y Entidad Descentralizada del Municipio de Girardot, creado con el Decreto número 0069 de 1959 de la Gobernación de Cundinamarca, con reconocimiento de personería jurídica a través de la Resolución número 951 de 1959 del Ministerio de Justicia³.

La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot brinda un servicio de atención integral de calidad al adulto mayor, carente de recursos económicos para atender sus necesidades, mediante el desarrollo de actividades que le garanticen un óptimo nivel de bienestar personal que forjen estilos de vida saludables; con programas de educación, recreación y cultura.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia 2015, el análisis se orientó a verificar el manejo presupuestal y los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, reflejando un presupuesto con un estimativo inicial de sus ingresos por valor de \$484 millones adicionado en \$103 millones, para conformar un total estimado de \$587 millones; los ingresos corrientes se establecen en el 38%; seguido por los no tributarios con el 43% y los ingresos de capital en el 19%.

Cuadro 226. Ejecución presupuestal de ingresos

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA - GIRARDOT
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo inicial | Adiciones | Reducciones | Total estimado (T.E) | Variación absoluta | % Partic. E. T. | Recaudos | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|---|--------------------|--------------|-------------|----------------------|--------------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$484 | \$103 | \$- | \$587 | \$103 | 100% | \$434 | 100% | \$103 | 74% |
| Ingresos corrientes | \$474 | \$- | \$- | \$474 | \$- | 81% | \$323 | 74% | \$- | 68% |
| Ingresos corrientes - tributarios | \$222 | \$- | \$- | \$222 | \$- | 38% | \$178 | 41% | \$- | 80% |
| Impuestos indirectos | \$222 | \$- | \$- | \$222 | \$- | 38% | \$178 | 41% | \$- | 80% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$252 | \$- | \$- | \$252 | \$- | 43% | \$145 | 33% | \$- | 58% |
| Otros no tributarios - explotación | \$252 | \$- | \$- | \$252 | \$- | 43% | \$145 | 33% | \$- | 58% |
| Ingresos de capital | \$10 | \$103 | \$- | \$113 | \$103 | 19% | \$111 | 26% | \$103 | 98% |
| Otros ingresos de capital | \$5 | \$- | \$- | \$5 | \$- | 1% | \$2 | 1% | \$- | 44% |
| Recursos del balance | \$5 | \$103 | \$- | \$108 | \$103 | 18% | \$109 | 25% | \$103 | 100% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

³Concejo Municipal, 26 de diciembre 2013, Acuerdo 030 de 2013, Girardot, Cundinamarca, <http://girardot-cundinamarca.gov.co/apc-aa-files/65353262363866333938373434653763/acuerdo-no.-30-26-de-diciembre-de-2013.pdf>

El presupuesto de ingresos y gastos de la Casa de Reposo para la vigencia fiscal de 2015, presenta el siguiente movimiento de acuerdo con la rendición de cuentas realizado a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

El comportamiento de los ingresos, durante la vigencia 2015, alcanzó una ejecución del 74% de un presupuesto final de \$587 millones.

GASTOS

La Entidad presentó un presupuesto inicial en la vigencia 2015 de \$484 millones y unas modificaciones por valor de \$107 millones, cerrando con un presupuesto final de gastos de \$587 millones; los gastos se discriminan en: a) gastos de personal con 52% y b) gastos generales con un 48%.

Cuadro 227. Ejecución presupuestal de gastos

CASA DE REPOSO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA - GIRARDOT
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Contra crédito | Total apropiado | Variación absoluta | % Part. (T.A) | Registro compromiso | % Partic. Compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|---------------------------------|---------------------|--------------|----------------|-----------------|--------------------|---------------|---------------------|----------------------|--------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$484 | \$107 | \$4 | \$587 | \$103 | 100% | \$382 | 100% | \$382 | \$205 | 65% |
| Gastos de funcionamiento | \$484 | \$107 | \$4 | \$587 | \$103 | 100% | \$382 | 100% | \$382 | \$205 | 65% |
| Gastos de personal | \$254 | \$53 | \$2 | \$305 | \$52 | 52% | \$253 | 66% | \$253 | \$53 | 83% |
| Gastos generales | \$229 | \$54 | \$3 | \$281 | \$52 | 48% | \$129 | 34% | \$129 | \$152 | 46% |
| Transferencias corrientes | \$1 | \$- | \$- | \$1 | \$- | 0% | \$0 | 0% | \$0 | \$1 | 43% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El comportamiento de los gastos, durante la vigencia 2015, alcanzó una ejecución del 65% de un presupuesto definitivo de \$587 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

La Casa de Reposo Ancianato – Entidad Descentralizada – Girardot., a diciembre 31 de 2015, presentó unos activos totales por \$236 millones, donde el activo corriente tuvo una participación del 69% con \$163 millones y el activo no corriente el 31% con \$73 millones, presentando un crecimiento del 11% por \$23 millones con relación a la vigencia 2014.

Cuadro 228. Balance general

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA GIRARDOT

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 | \$8 | 4% | \$55 | 26% | \$(47) | -85% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$98 | 41% | \$- | 0% | \$98 | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$57 | 24% | \$103 | 49% | \$(46) | -45% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$163 | 69% | \$159 | 75% | \$5 | 3% |
| Propiedades, planta y equipo | \$67 | 29% | \$54 | 25% | \$13 | 24% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$6 | 2% | \$- | 0% | \$6 | 0% |
| Activo no corriente | \$73 | 31% | \$54 | 25% | \$19 | 35% |
| TOTAL ACTIVO | \$236 | 100% | \$213 | 100% | \$23 | 11% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$12 | 56% | \$13 | 57% | \$(1) | -7% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$7 | 34% | \$10 | 43% | \$(3) | -27% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros pasivos | \$2 | 10% | \$- | 0% | \$2 | 0% |
| Pasivo corriente | \$22 | 100% | \$23 | 100% | \$(2) | -6% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$22 | 100% | \$23 | 100% | \$(2) | -6% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$214 | 100% | \$190 | 100% | \$25 | 13% |
| PATRIMONIO | \$214 | 100% | \$190 | 100% | \$25 | 13% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

El activo corriente presenta un aumento del 3% con respecto al año inmediatamente anterior; está conformado por las cuentas de inversiones e instrumentos derivados registraron \$98 millones con el 41%, seguido de la cuenta de deudores registrando un valor de \$57 millones, con el 24% y la cuenta de efectivo por \$8 millones, con el 4%.

El activo no corriente presentó un incremento del 35% con \$19 millones, está conformado por propiedades, planta y equipo por \$67 millones y otros activos por \$6 millones.

Al cierre de la presente vigencia, los pasivos de la casa de reposo alcanzaron los \$22 millones, presentando una disminución del 6% por \$2 millones, con respecto al año 2014, cuenta que está

representada por los rubros de cuentas por pagar por valor de \$12 millones, lo que representa el 56%, seguido de obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$7 millones con el 34% y otros pasivos por \$2 millones con el 10% del total del pasivo.

El patrimonio está compuesto en su totalidad por patrimonio institucional que representa el valor de los aportes públicos otorgado a la Casa de Reposo Ancianato de Girardot y asciende a \$214 millones, con un crecimiento del 13% por valor de \$25 millones frente al año 2014.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales registrados en el año 2015, los cuales ascendieron a \$327 millones, presentaron un incremento del 5% frente al año 2014, originado por aumentos en transferencias por \$22 millones y una disminución en la ventas de servicios del 7% por \$8 millones.

Cuadro 229. Estado actividad financiera, económica y social

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA GIRARDOT
Estado actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre de 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 | \$95 | 29% | \$103 | 33% | \$(8) | -7% |
| Transferencias | \$232 | 71% | \$210 | 67% | \$22 | 10% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$327 | 100% | \$313 | 100% | \$14 | 5% |
| Costos de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| De administración | \$372 | 100% | \$360 | 100% | \$12 | 3% |
| De operación | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$372 | 100% | \$360 | 100% | \$12 | 3% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$(45) | | \$(47) | | \$2 | -4% |
| Otros ingresos | \$60 | | \$45 | | \$14 | 32% |
| Otros gastos | \$6 | | \$5 | | \$1 | 20% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | \$8 | | \$(7) | | \$15 | -210% |

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

En la presente vigencia 2015, los gastos operacionales ascendieron a \$372 millones, presentando un crecimiento del 3% frente al año 2014; este incremento se da en su totalidad en gastos de administración. Lo anterior trae como consecuencia un déficit operacional de \$45 millones, se registraron otros ingresos por valor de \$60 millones, cifra superior en un 32%; así mismo, se registraron otros gastos por \$6 millones la cual aumentó en un 20% frente a la anterior vigencia; arrojando un excedente del ejercicio por \$8 millones.

3. Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M.

La Catedral de Sal fue “*inaugurada en 1995, excavada en el interior de una mina de sal y única en su género en el mundo*”⁴; es un majestuoso templo ubicada en el municipio de Zipaquirá, en el departamento de Cundinamarca, a 29 kilómetros al norte de la ciudad de Bogotá, que guarda en sus entrañas verdaderas bellezas naturales.

“*La catedral de Sal de Zipaquirá es considerada como uno de los logros arquitectónicos y artísticos más notables de la arquitectura colombiana, otorgándosele incluso el título de joya arquitectónica de la modernidad*”⁵. Es reconocida alrededor del mundo por ser un patrimonio histórico, cultural, religioso y ambiental, es la primera maravilla de Colombia y ha sido propuesta entre las nuevas maravillas del mundo moderno.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

De acuerdo con el análisis a la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA se evidenciaron los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$10.246 millones y la apropiación de gastos en \$10.246 millones, adicionado en \$4.156 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$14.402 millones, superior en \$3.834 millones, lo que representa 36%, respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos de la Catedral de Sal de Zipaquirá para la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró con ingresos corrientes \$10.964 millones con el 76%, recursos de capital en \$3.439 millones con el 24% del total presupuestado.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

⁴ Catedral de Sal de Zipaquirá. <http://www.bogotaturismo.gov.co/catedral-de-sal-de-zipaquirá>

⁵ Catedral de Sal. https://es.wikipedia.org/wiki/Catedral_de_Sal

Cuadro 230. Ejecución presupuestal del ingreso

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A.

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo Inicial | Adiciones | Reducciones | Total estimado | Variación absoluta | % Partic. E. T. | Recaudos | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|--|--------------------|-----------|-------------|----------------|--------------------|-----------------|----------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$10,246 | \$4,156 | \$- | \$14,402 | \$4,156 | 100% | \$14,249 | 100% | \$(153) | 99% |
| <u>Ingresos corrientes - no tributarios</u> | \$10,246 | \$717 | \$- | \$10,964 | \$717 | 76% | \$10,787 | 76% | \$(177) | 98% |
| Tasas | \$10,246 | \$717 | \$- | \$10,964 | \$717 | 76% | \$10,787 | 76% | \$(177) | 98% |
| <u>Ingresos de capital</u> | \$- | \$3,439 | \$- | \$3,439 | \$3,439 | 24% | \$3,462 | 24% | \$24 | 101% |
| Recursos del balance | \$- | \$3,138 | \$- | \$3,138 | \$3,138 | 22% | \$3,162 | 22% | \$24 | 101% |
| Otros ingresos de capital | \$- | \$300 | \$- | \$300 | \$300 | 2% | \$300 | 2% | \$- | 100% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema integral de Auditorías SIA.

La ejecución activa demuestra que la Catedral de Sal de Zipaquirá obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 99%, respecto al total de ingresos presupuestados, alcanzando la meta establecida.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado por gastos de funcionamiento por \$575 millones con el 4%, gastos de inversión en \$5.746 millones con el 40%, proyectado y gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas en \$8.081 millones con el 56% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 231. Ejecución presupuestal de gastos

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A.

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Contra crédito | Total apropiado | Variación absoluta | % Part. (T.A) | Registro compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|--|---------------------|---------|----------------|-----------------|--------------------|---------------|---------------------|----------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$10,246 | \$4,915 | \$759 | \$14,402 | \$4,156 | 100% | \$13,402 | \$12,236 | \$1,000 | 93% |
| <u>Gastos de funcionamiento</u> | \$575 | \$29 | \$29 | \$575 | \$(0) | 4% | \$432 | \$416 | \$143 | 75% |
| Gastos de personal | \$213 | \$1 | \$- | \$214 | \$1 | 1% | \$167 | \$167 | \$47 | 78% |
| Gastos generales | \$361 | \$28 | \$29 | \$360 | \$(1) | 3% | \$265 | \$249 | \$96 | 73% |
| <u>Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas</u> | \$6,928 | \$1,674 | \$521 | \$8,081 | \$1,153 | 56% | \$7,286 | \$7,263 | \$795 | 90% |
| Comercialización | \$6,928 | \$1,674 | \$521 | \$8,081 | \$1,153 | 56% | \$7,286 | \$7,263 | \$795 | 90% |
| <u>Inversión</u> | \$2,744 | \$3,212 | \$210 | \$5,746 | \$3,002 | 40% | \$5,684 | \$4,558 | \$62 | 99% |
| Proyectos de inversión - recursos propios | \$1,632 | \$2,312 | \$190 | \$3,754 | \$2,122 | 26% | \$3,696 | \$2,569 | \$58 | 98% |
| Inversión otros recursos | \$1,112 | \$900 | \$20 | \$1,992 | \$880 | 14% | \$1,988 | \$1,988 | \$4 | 100% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema integral de Auditorías SIA.

En la ejecución de gastos de la Catedral de Sal se comprometieron recursos en un 93% respecto al total de gastos presupuestados; de los compromisos adquiridos se giró el 91% y quedó un saldo por girar de 9%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

A corte de diciembre 31 de 2015, la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M, refleja en su estructura activos totales por \$7.013 millones, los cuales se incrementaron en \$585 millones con el 9%, con respecto a los registrados en el año 2014. El incremento se origina principalmente en las cuentas de otros activos por \$1.216 millones y el rubro de efectivo por \$934 millones.

El activo corriente, disminuyó en un 11% por \$572 millones con respecto al 2014, está conformado principalmente por cuentas de efectivo, las cuales ascendieron a \$4.248 millones, deudores por \$297 millones e inventarios por \$3 millones.

El activo no corriente ascendió a \$2.464 millones con un incremento por valor de \$1.157 millones con el 89% y está conformado principalmente por la cuenta de otros activos por \$1.695 millones, propiedades planta y equipo con un valor de \$738 millones y bienes de uso público e históricos y culturales con \$31 millones.

Para el cierre de la vigencia 2015, el pasivo ascendió a \$3.754 millones y está conformado principalmente por otros pasivos con una participación del 64% por \$2.403, cuentas por pagar por \$1.045 millones con el 28%, pasivos estimados por \$177 millones equivalente al 5% y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$129 millones con el 3%.

A diciembre 31 de 2015, el patrimonio asciende a \$3.260 millones, cifra que superó en \$235 millones con el 8% frente a lo registrado en la vigencia 2014.

Cuadro 232. Balance general

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A.
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 | \$4,248 | 61% | \$3,315 | 52% | \$934 | 28% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$- | 0% | \$1,531 | 24% | \$(1,531) | -100% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$297 | 4% | \$271 | 4% | \$27 | 10% |
| Inventarios | \$3 | 0% | \$4 | 0% | \$(1) | -25% |
| Activo corriente | \$4,549 | 65% | \$5,121 | 80% | \$(572) | -11% |
| Propiedades, planta y equipo | \$738 | 11% | \$797 | 12% | \$(59) | -7% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$31 | 0% | \$31 | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$1,695 | 24% | \$479 | 7% | \$1,216 | 254% |
| Activo no corriente | \$2,464 | 35% | \$1,307 | 20% | \$1,157 | 89% |
| TOTAL ACTIVO | \$7,013 | 100% | \$6,428 | 100% | \$585 | 9% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$1,045 | 28% | \$289 | 8% | \$755 | 261% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$129 | 3% | \$111 | 3% | \$18 | 16% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$177 | 5% | \$153 | 4% | \$24 | 15% |
| Otros pasivos | \$2,403 | 64% | \$2,850 | 84% | \$(447) | -16% |
| Pasivo corriente | \$3,754 | 100% | \$3,404 | 100% | \$350 | 10% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$3,754 | 100% | \$3,404 | 100% | \$350 | 10% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$3,260 | 100% | \$3,024 | 100% | \$235 | 8% |
| PATRIMONIO | \$3,260 | 100% | \$3,024 | 100% | \$235 | 8% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$423 | 0% | \$(423) | -100% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$(423) | 0% | \$423 | -100% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2015, los ingresos operacionales ascendieron a \$855 millones, cifra que disminuyó en un 14% por \$141 millones de acuerdo a los ingresos registrados en la vigencia 2014.

Cuadro 233. Estado de actividad financiera, económica y social

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A.
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 | \$74 | 9% | \$338 | 34% | \$(264) | -78% |
| Venta de servicios | \$782 | 91% | \$659 | 66% | \$123 | 19% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$855 | 100% | \$997 | 100% | \$(141) | -14% |
| Costos de ventas y operaciones | \$71 | 100% | \$254 | 100% | \$(183) | -72% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$71 | 100% | \$254 | 100% | \$(183) | -72% |
| De administración | \$296 | 56% | \$275 | 50% | \$22 | 8% |
| De operación | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$235 | 44% | \$280 | 50% | \$(44) | -16% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$531 | 100% | \$554 | 100% | \$(23) | -4% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$253 | | \$188 | | \$65 | 34% |
| Otros ingresos | \$66 | | \$54 | | \$13 | 23% |
| Otros gastos | \$4 | | \$31 | | \$(27) | -87% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | \$315 | | \$210 | | \$104 | 50% |

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

Las cuentas más representativas dentro de los ingresos, están dados por venta de servicios, los cuales registran a 31 de diciembre de 2015, un valor de \$782 millones mostrando un incremento del 19% y la venta de bienes por \$74 millones los cuales disminuyeron en un 78%, frente a la vigencia anterior.

El costo de ventas, presentó una disminución del 72% y ascendió a 31 de diciembre de 2015 a \$71 millones; de igual forma, se detecta un decrecimiento del 4% en los gastos operacionales, los que al cierre alcanzaron el valor de \$531 millones.

La cierre de la vigencia, se refleja un excedente operacional de \$253 millones, y teniendo en cuenta el registro de otros ingresos por \$66 millones y otros gastos por \$4 millones en el 2015, se resalta una utilidad del ejercicio de \$315 millones, la cual presenta un incremento del 50%, por valor de \$104 millones con respecto al año inmediatamente anterior.

4. Centro Cultural Bacatá de Funza

El Centro Cultural Bacatá es una entidad descentralizada oficialmente reconocida por la Alcaldía y el Concejo Municipal de Funza. *“Es el encargado de promover, planear y fomentar las expresiones culturales y artísticas en el municipio, como parte del mejoramiento de la calidad de vida y uso del tiempo libre de los miembros de la comunidad”*⁶.

A través de escuelas de formación, de los diferentes eventos, programas de creación, investigación, preservación cultural, la creación de escuelas y educación no formal como artes plásticas y artesanías y aprovechando el recurso humano, con lo cual los funcionarios públicos del Centro Cultural coadyuvan a fortalecer y promocionar la cultura en el municipio de Funza, cumpliendo lo establecido en las normas de comportamiento institucional.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Al verificar el manejo presupuestal del Centro Cultural Bacatá y los niveles de eficiencia logrados en la respectiva ejecución, se registró un estimativo de ingresos en \$2.897 millones y la apropiación de gastos en \$2.897 millones, adicionado en \$1.302 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$4.199 millones, superior en \$906 millones, lo que representa un aumento del 28% respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos del Centro Cultural Bacatá para la vigencia fiscal de 2015, presenta el siguiente movimiento de acuerdo con la rendición de cuentas realizado a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

El total estimado de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes no tributarios por \$2.976 millones, con el 71%; recursos de capital en \$520 millones, con el 12%, y venta de servicios establecimientos públicos por \$704 millones, con el 17% del total presupuestado.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

⁶ Misión, Bogotá, Colombia, Centro Cultural Bacatá, <http://www.centroculturalbacata.gov.co/quienes-somos/>

Cuadro 234. Ejecución presupuestal de ingresos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2015 (Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo inicial | Adiciones | Total estimado | Variación absoluta | % Partic. E.T. | Recaudos | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|--|--------------------|----------------|----------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$2,897 | \$1,302 | \$4,199 | \$1,302 | 100% | \$4,319 | 100% | \$120 | 103% |
| <u>Ingresos corrientes - no tributarios</u> | \$2,273 | \$703 | \$2,976 | \$703 | 71% | \$2,961 | 69% | \$(15) | 99% |
| Transferencias SGP | \$153 | \$20 | \$173 | \$20 | 4% | \$173 | 4% | \$- | 100% |
| Otras transferencias | \$2,120 | \$149 | \$2,269 | \$149 | 54% | \$2,269 | 53% | \$(0) | 100% |
| Aportes, convenios y contratos | \$- | \$534 | \$534 | \$534 | 13% | \$519 | 12% | \$(15) | 97% |
| <u>Ingresos de capital</u> | \$- | \$520 | \$520 | \$520 | 12% | \$520 | 12% | \$- | 100% |
| Otros Ingresos de capital | \$- | \$520 | \$520 | \$520 | 12% | \$520 | 12% | \$- | 100% |
| <u>Venta de servicios establecimientos públicos</u> | \$624 | \$80 | \$704 | \$80 | 17% | \$838 | 19% | \$135 | 119% |
| Cultura y deportes | \$624 | \$80 | \$704 | \$80 | 17% | \$838 | 19% | \$135 | 119% |
| Financieros | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

La ejecución activa demuestra que el Centro Cultural Bacatá de Funza obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 103%, respecto al total de ingresos presupuestados.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con una cifra de \$1.238 millones, con el 29%; gastos de inversión en \$2.957 millones, con el 70% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 235. Ejecución presupuestal de gastos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2015 (Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Contra crédito | Total apropiado | Variación absoluta | % Part. (T.A) | Registro compromiso | % Partic. Compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|---|---------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------------|---------------|---------------------|----------------------|----------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$2,897 | \$1,631 | \$328 | \$4,199 | \$1,302 | 100% | \$3,543 | 100% | \$3,522 | \$656 | 84% |
| <u>Gastos de Funcionamiento</u> | \$1,017 | \$349 | \$129 | \$1,238 | \$220 | 29% | \$761 | 21% | \$740 | \$477 | 61% |
| Gastos de personal | \$653 | \$63 | \$113 | \$603 | \$(50) | 14% | \$494 | 14% | \$477 | \$109 | 82% |
| Gastos generales | \$238 | \$21 | \$16 | \$243 | \$5 | 6% | \$204 | 6% | \$200 | \$39 | 84% |
| Transferencias de capital | \$126 | \$265 | \$- | \$391 | \$265 | 9% | \$62 | 2% | \$62 | \$329 | 16% |
| <u>Inversión</u> | \$1,875 | \$1,282 | \$199 | \$2,957 | \$1,082 | 70% | \$2,780 | 78% | \$2,780 | \$177 | 94% |
| Sistema general de participaciones | \$1,875 | \$1,282 | \$199 | \$2,957 | \$1,082 | 70% | \$2,780 | 78% | \$2,780 | \$177 | 94% |
| <u>Gastos de operación establecimientos públicos</u> | \$4 | \$- | \$- | \$4 | \$- | 0% | \$3 | 0% | \$3 | \$1 | 70% |
| Financieros | \$4 | \$- | \$- | \$4 | \$- | | \$3 | 0% | \$3 | \$1 | 70% |

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

El presupuesto de gastos definitivo de la entidad ascendió a \$4.199 millones, con una ejecución de \$3.543 millones y un porcentaje de ejecución del 84%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

Cuadro 236. Balance general

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA
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 | \$834 | 65% | \$653 | 61% | \$181 | 28% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$18 | 1% | \$134 | 12% | \$(116) | -87% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$851 | 66% | \$787 | 73% | \$64 | 8% |
| Propiedades, planta y equipo | \$224 | 17% | \$242 | 22% | \$(18) | -7% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$206 | 16% | \$46 | 4% | \$160 | 347% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$2 | 0% | \$2 | 0% | \$0 | 12% |
| Activo no corriente | \$432 | 34% | \$290 | 27% | \$142 | 49% |
| TOTAL ACTIVO | \$1,283 | 100% | \$1,077 | 100% | \$206 | 19% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$12 | 24% | \$47 | 55% | \$(35) | -75% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$37 | 76% | \$39 | 45% | \$(2) | -5% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros pasivos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo corriente | \$49 | 100% | \$86 | 100% | \$(37) | -43% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$49 | 100% | \$86 | 100% | \$(37) | -43% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$1,234 | 100% | \$991 | 100% | \$243 | 25% |
| PATRIMONIO | \$1,234 | 100% | \$991 | 100% | \$243 | 25% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

Realizando un comparativo entre las vigencias 2015 y 2014, encontramos que el valor de los activos creció en un 19%, pasando de \$1.077 millones a \$1.283 millones, con un aumento de los activos corrientes del 8% y un incremento de los activos no corrientes del 49%.

La variación de los activos corrientes se evidencia la cuenta de efectivo, que presentó una variación absoluta de \$181 millones y en la cuenta de deudores un decrecimiento de \$116 millones, arrojando un total de corrientes de \$851 millones para el año 2015.

Los activos no corrientes por valor de \$432 millones en la vigencia 2015, con una participación del 34% del total del activo, de las cuentas de propiedad planta y equipo por \$224 millones, bienes de uso público e históricos y culturales, por valor de \$206 millones y otros activos por valor de \$2 millones.

Los pasivos disminuyeron en un 43%, finalizando la vigencia 2015 en \$49 millones, su conformación está dada por obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$37 millones y cuentas por pagar por \$12 millones.

Finalmente, se registró un aumento en el patrimonio del 25% pasando de \$991 millones en la vigencia 2014 a \$1.234 millones en la vigencia 2015, está clasificado en su totalidad en la cuenta patrimonio institucional.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales en la vigencia 2015, fueron de \$3.814 millones los cuales aumentaron en un 14% frente a la vigencia 2014; este comportamiento se asocia al aumento de las transferencias al pasar de \$2.508 millones a \$2.946 millones en el año 2015.

Cuadro 237. Estado actividad financiera, económica y social

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA
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 | \$868 | 23% | \$843 | 25% | \$26 | 3% |
| Venta de bienes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Venta de servicios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Transferencias | \$2,946 | 77% | \$2,508 | 75% | \$438 | 17% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$3,814 | 100% | \$3,350 | 100% | \$464 | 14% |
| Costos de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| De administración | \$665 | 19% | \$616 | 21% | \$49 | 8% |
| De operación | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$68 | 2% | \$87 | 3% | \$(18) | -21% |
| Transferencias | \$216 | 6% | \$269 | 9% | \$(53) | -20% |
| Gasto público social | \$2,589 | 73% | \$2,007 | 67% | \$582 | 29% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$3,537 | 100% | \$2,978 | 100% | \$559 | 19% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$276 | | \$372 | | \$(96) | -26% |
| Otros ingresos | \$1 | | \$1 | | \$0 | 66% |
| Otros gastos | \$3 | | \$3 | | \$(0) | -9% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | \$275 | | \$369 | | \$(95) | -26% |

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

Los gastos operacionales incrementaron en 19%, pasando de \$2.978 millones en 2014 a \$3.537 millones en 2015; está conformado por gasto público social, con \$2.589 millones, y representa el 73% de los gastos operacionales y en su orden, los gastos de administración por \$665 millones, con el 19%; las transferencias por \$216 millones que representan el 6%, y provisiones, agotamiento y amortización por \$68 millones, con el 2%.

El excedente operacional para la vigencia 2015, presenta una disminución del 26% en el cual ascendió en la vigencia 2015 a \$276 millones; se registraron otros ingresos por \$1 millón y otros gastos por \$3 millones, arrojando finalmente un excedente del ejercicio de \$275 millones, el cual tuvo una disminución frente al año 2014 de \$95 millones, con un 26%.

5. Corporación Pro desarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot

“La CORPORACIÓN PRODESARROLLO, es un establecimiento público creado por el Acuerdo Municipal No. 105 de 1988, del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente”⁷.

La Corporación cuenta con una sede principal ubicada en el municipio de Girardot, tiene como misión: “asegurar y garantizar las condiciones de vida de la comunidad y la región girardoteña”, al igual que la elaboración y adopción de planes, programas, proyectos y políticas acordados con la vinculación de los sectores público, privado y comunitario, dentro de un contexto interinstitucional, basado en la responsabilidad ambiental, el fortalecimiento de la actividad bomberil y la prevención y atención de desastres, cumpliendo con la normatividad y disposiciones legales establecidas para tal fin.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

De acuerdo con el análisis a la información rendida a través del sistema integral de auditoría SIA se evidenciaron los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$1.094 millones y la apropiación de gastos en \$1.094 millones, adicionado en \$309 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$1.403 millones, inferior en \$56 millones, lo que representa el 4% respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos, de la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot para la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos de la Corporación prodesarrollo.

El total estimado de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes \$712 millones, con el 51%; recursos no tributarios en \$456 millones, con el 33%, y recursos de capital \$235 millones, con el 17% del total presupuestado.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

⁷ Naturaleza Jurídica, CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRAR, <https://prezi.com/vsvtxc6ldz03/corporacion-prodesarrollo-y-seguridad-del-municipio-de-girar/>

Cuadro 238. Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo inicial | Adiciones | Total estimado (T.E) | Variación absoluta | % Part. T.E | Recaudos | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|---|--------------------|--------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$1,094 | \$309 | \$1,403 | \$309 | 100% | \$1,417 | 100% | \$14 | 101% |
| Ingresos corrientes | \$1,022 | \$145 | \$1,168 | \$145 | 83% | \$1,137 | 80% | \$(30) | 97% |
| Ingresos corrientes - tributarios | \$636 | \$75 | \$712 | \$75 | 51% | \$747 | 53% | \$36 | 105% |
| Impuestos directos | \$636 | \$75 | \$712 | \$75 | 51% | \$747 | 53% | \$36 | 105% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$386 | \$70 | \$456 | \$70 | 33% | \$390 | 28% | \$(66) | 85% |
| Otras transferencias | \$357 | \$70 | \$427 | \$70 | 30% | \$376 | 27% | \$(51) | 88% |
| Aportes, convenios y contratos | \$29 | \$- | \$29 | \$- | 2% | \$14 | 1% | \$(15) | 48% |
| Ingresos de capital | \$71 | \$164 | \$235 | \$164 | 17% | \$279 | 20% | \$44 | 119% |
| Recursos del balance | \$71 | \$164 | \$235 | \$164 | 17% | \$279 | 20% | \$44 | 119% |
| Otros ingresos de capital | \$0 | \$- | \$0 | \$- | 0% | \$0 | 0% | \$(0) | 87% |

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

La ejecución activa demuestra que la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 101%, respecto al total de ingresos presupuestados, alcanzando las metas proyectadas para la vigencia.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con una cifra de \$495 millones con el 35%; gastos de inversión en \$908 millones, con el 65% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 239. Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Créditos | Contra-crédito | Apropiación definitiva (A.D) | Variación absoluta | % Part. A.D | Compromisos (C) | % Partic. Compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|---|---------------------|--------------|----------------|------------------------------|--------------------|-------------|-----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$1,094 | \$413 | \$104 | \$1,403 | \$309 | 100% | \$1,269 | 100% | \$1,198 | \$134 | 90% |
| Gastos de Funcionamiento | \$496 | \$63 | \$65 | \$495 | \$(1) | 35% | \$451 | 36% | \$443 | \$43 | 91% |
| Gastos de personal | \$373 | \$18 | \$15 | \$376 | \$3 | 27% | \$348 | 27% | \$342 | \$28 | 93% |
| Gastos generales | \$123 | \$45 | \$49 | \$119 | \$(4) | 8% | \$103 | 8% | \$102 | \$15 | 87% |
| Inversión | \$598 | \$350 | \$39 | \$908 | \$311 | 65% | \$818 | 64% | \$754 | \$91 | 90% |
| Proyectos de inversión - recursos propios | \$386 | \$142 | \$6 | \$522 | \$136 | 37% | \$437 | 34% | \$427 | \$85 | 84% |
| Inversión otros recursos | \$211 | \$208 | \$33 | \$386 | \$175 | 28% | \$381 | 30% | \$327 | \$6 | 99% |

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

En la ejecución de gastos de la Corporación Prodesarrollo y Seguridad se comprometieron recursos en un 90% respecto al total de gastos presupuestados, de los compromisos adquiridos se giró el 94% y quedó un saldo por girar del 6%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

Cuadro 240. Balance general

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT
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 | \$157 | 16% | \$11 | 1% | \$146 | 1323% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$389 | 40% | \$309 | 41% | \$79 | 26% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$7 | 1% | \$(7) | -100% |
| Activo corriente | \$545 | 56% | \$327 | 43% | \$218 | 67% |
| Propiedades, planta y equipo | \$251 | 26% | \$255 | 34% | \$(4) | -2% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$175 | 18% | \$175 | 23% | \$- | 0% |
| Activo no corriente | \$426 | 44% | \$430 | 57% | \$(4) | -1% |
| TOTAL ACTIVO | \$971 | 100% | \$757 | 100% | \$214 | 28% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$500 | 0% | \$(500) | -100% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$(500) | 0% | \$500 | -100% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$131 | 29% | \$198 | 40% | \$(68) | -34% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$286 | 64% | \$295 | 59% | \$(9) | -3% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$25 | 5% | \$- | 0% | \$25 | 0% |
| Otros pasivos | \$9 | 2% | \$2 | 0% | \$7 | 279% |
| Pasivo corriente | \$451 | 100% | \$496 | 100% | \$(45) | -9% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$451 | 100% | \$496 | 100% | \$(45) | -9% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$520 | 100% | \$261 | 100% | \$259 | 99% |
| PATRIMONIO | \$520 | 100% | \$261 | 100% | \$259 | 99% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

El activo total se incrementó en un 28%, al pasar de un valor de \$757 millones en el 2014 a \$971 millones en el 2015; los activos corrientes representan el 56%, reflejados en las cuentas de deudores

con \$389 millones y efectivo con \$157 millones, los activos no corriente tienen dentro del total de activos una participación del 44%, distribuidos en las cuentas de propiedad planta y equipo con \$251 millones y otros activos \$175 millones.

Para la vigencia 2015, los pasivos registraron una disminución por valor de \$45 millones, originada en el pasivo corriente, especialmente en cuentas por pagar con \$68 millones y las obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$9 millones, y un incremento para esta cuenta de los rubros de pasivos estimados en \$25 millones y otros pasivos con \$7 millones.

Así mismo, para el año 2015, se incrementó el valor del patrimonio institucional en \$259 millones frente a la vigencia anterior, arrojando un saldo final de \$520 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2015 los ingresos operacionales de la Entidad presentaron un incremento de \$107 millones, con respecto al año inmediatamente anterior, reflejándose la mayor variación en el aumento de la cuenta de transferencias con un valor de \$122 millones y una disminución de ingresos fiscales por \$15 millones.

Cuadro 241. Estado actividad financiera, económica y social

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT
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 | \$206 | 14% | \$221 | 16% | \$(15) | -7% |
| Venta de bienes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Venta de servicios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Transferencias | \$1,286 | 86% | \$1,165 | 84% | \$122 | 10% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$1,493 | 100% | \$1,386 | 100% | \$107 | 8% |
| Costos de ventas y operaciones | \$8 | 100% | \$6 | 100% | \$2 | 40% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$8 | 100% | \$6 | 100% | \$2 | 40% |
| De administración | \$387 | 32% | \$416 | 38% | \$(28) | -7% |
| De operación | \$814 | 67% | \$661 | 61% | \$153 | 23% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$15 | 1% | \$9 | 1% | \$6 | 72% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$1,216 | 100% | \$1,085 | 100% | \$131 | 12% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$268 | | \$294 | | \$(26) | -9% |
| Otros ingresos | \$0 | | \$3 | | \$(3) | -87% |
| Otros gastos | \$9 | | \$25 | | \$(16) | -64% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | \$259 | | \$273 | | \$(13) | -5% |

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

El costo de ventas muestra un incremento por valor de \$2 millones con respecto al año 2014, cerrando la presente vigencia en \$8 millones.

Los gastos operacionales registraron un incremento de \$131 millones equivalente a 12% con respecto a la vigencia 2014. Este aumento se vio reflejado en los gastos de operación por \$153.

La Corporación al cierre de la vigencia 2015, presentó un excedente operacional por valor de \$268 millones, inferior a la vigencia del 2014 que fue de \$294 millones; así mismo, para el año 2015, se causaron otros gastos por \$9 millones, arrojando un excedente del ejercicio de \$259 millones, cifra inferior a la registrada en la vigencia 2014, que fue del \$273 millones.

6. E.S.P. - SER REGIONALES

"La Empresa de Servicios Municipales y Regionales Ser Regionales S.A. constituida como una administración local, con domicilio social ubicado en el municipio de Girardot, Departamento de Cundinamarca"⁸.

Dentro de las principales actividades de Ser-Regionales se encuentran entre otras,; *"Administración de Programas de Vivienda, Planeación Urbana y Desarrollo Comunitario, y la Administración de Programas Económicos"⁹.*

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El análisis se orientó a verificar el manejo presupuestal y los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$1.090 millones y la apropiación de gastos en \$1.090 millones, adicionado en \$490 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$1.482 millones, inferior en \$229 millones, lo que representa una disminución del 13% respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa de Servicios Municipales y Regionales "SER Regionales" para la vigencia fiscal de 2015, presenta el siguiente movimiento de acuerdo con la rendición de cuentas realizado a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes por \$1.473 millones, ingresos de capital en \$2 millones y una disponibilidad inicial de \$8 millones del total presupuestado.

La ejecución activa demuestra que la Empresa de Servicios Municipales y Regionales "SER Regionales" obtuvo un ingreso por recaudos efectivos solo del 76% por valor de \$1.132 millones, respecto al total de ingresos presupuestados, no alcanzó las meta proyectada para la vigencia.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

⁸ El Economista, Colombia, Empresa de Servicios Municipales y Regionales Ser Regionales, Cundinamarca, <http://empresite.economistaamerica.co/Empresa-Servicios-Municipales-Regionales-Ser.html>

⁹ Perfiles De Compañías, Información De Contacto, Colombia, Empresa De Servicios Municipales Y Regionales, https://www.emis.com/php/company-profile/CO/Empresa_de_Servicios_Municipales_y_Regionales_es_3047003.html

Cuadro 242. Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimado inicial | Adiciones | Reducciones | Total estimado (T.E) | Variación absoluta | % Part. T.E | Recaudos | % Part. Recaudos | Saldos por recaudar | % Ejecución |
|--------------------------------------|------------------|--------------|-------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------|------------------|---------------------|--------------|
| TOTAL INGRESOS | \$1,090 | \$490 | \$97 | \$1,482 | \$393 | 100% | \$1,132 | 100% | \$(350) | 76% |
| <i>Disponibilidad inicial</i> | <i>\$8</i> | <i>\$-</i> | <i>\$-</i> | <i>\$8</i> | <i>\$-</i> | <i>1%</i> | <i>\$-</i> | <i>0%</i> | <i>\$(8)</i> | <i>0%</i> |
| Disponibilidad inicial | \$8 | \$- | \$- | \$8 | \$- | 1% | \$- | 0% | \$(8) | 0% |
| Ingresos corrientes | \$1,078 | \$490 | \$95 | \$1,473 | \$395 | 99% | \$1,113 | 98% | \$(360) | 76% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$1,078 | \$490 | \$95 | \$1,473 | \$395 | 99% | \$1,113 | 98% | \$(360) | 76% |
| Tasas | \$1,078 | \$490 | \$95 | \$1,473 | \$395 | 99% | \$1,113 | 98% | \$(360) | 76% |
| Ingresos de capital | \$4 | \$- | \$2 | \$2 | \$(2) | 0% | \$19 | 2% | \$18 | 1212% |
| Recursos del balance | \$2 | \$- | \$0 | \$1 | \$(0) | 0% | \$19 | 2% | \$18 | 1878% |
| Recursos del crédito interno | | | | \$- | \$- | 0% | | 0% | \$- | 0% |
| Otros ingresos de capital | \$2 | \$- | \$1 | \$1 | \$(1) | 0% | \$0 | 0% | \$(1) | 11% |

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

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con una cifra de \$580 millones, con el 39%, y gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas en \$903 millones, con el 61% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 243. Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Créditos | Contra-crédito | Apropiación definitiva (A.D) | Variación absoluta | % Part. A.D | Compromisos | % Partic. compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|---|---------------------|--------------|----------------|------------------------------|--------------------|-------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$1,090 | \$784 | \$391 | \$1,482 | \$393 | 100% | \$1,416 | 100% | \$1,204 | \$66 | 96% |
| Gastos de funcionamiento | \$569 | \$202 | \$191 | \$580 | \$11 | 39% | \$552 | 39% | \$500 | \$27 | 95% |
| Gastos de personal | \$414 | \$111 | \$92 | \$432 | \$19 | 29% | \$415 | 29% | \$375 | \$17 | 96% |
| Gastos generales | \$155 | \$91 | \$100 | \$147 | \$(8) | 10% | \$137 | 10% | \$125 | \$10 | 93% |
| Transferencias corrientes | | | | \$- | \$- | 0% | | 0% | | \$- | 0% |
| Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas | \$521 | \$582 | \$200 | \$903 | \$382 | 61% | \$864 | 61% | \$704 | \$39 | 96% |
| Servicios públicos domiciliarios | | | | \$- | \$- | 0% | | 0% | | \$- | 0% |
| Comercialización | | | | \$- | \$- | 0% | | 0% | | \$- | 0% |
| Producción | \$521 | \$582 | \$200 | \$903 | \$382 | 61% | \$864 | 61% | \$704 | \$39 | 96% |
| Disponibilidad final | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | \$- | 0% |
| Disponibilidad final | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | \$- | 0% |

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

El presupuesto de gastos definitivo de la Entidad ascendió a \$1.482 millones, con una ejecución de \$1.416 millones y un porcentaje de ejecución del 96%.

7. Empresas Públicas de Facatativa - E.S.P. de Facatativá – EPF

Mediante acuerdo 011 del 25 de marzo de 2008 se transformó la Empresa de Servicios Varios en Empresas Públicas De Facatativá E.P.F, entidad de carácter industrial y comercial del estado del orden municipal, con acuerdo 02 del 6 de enero de 2004, se modificó el objeto de la empresa con el fin de incrementar las oportunidades de negocios, el cual se protocolizó con Escritura Pública No. 543 del 28 de marzo de 2008 ante la notaría primera de Facatativá, cuyo fin es la prestación de los servicios municipales de matadero municipal, plaza de feria ganadera, plaza de mercado y otros servicios públicos del orden municipal no domiciliarios del Facatativá.

La política de la Empresas Públicas de Facatativá, está enfocada a la “*satisfacción de las necesidades de los usuarios en la prestación de los servicios de comercialización de ganado mayor y menor, comercialización de productos agrícolas y servicio de faenado de ganado bovino y porcino*”¹⁰, con lo cual fomentan progreso para la región y contando con personal idóneo, comprometido y capacitado para asegurar el funcionamiento de los servicios prestados dentro del marco legal vigente.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

La ejecución presupuestal Activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 244. Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVA - EPF Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2015 (Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo inicial | Reducciones | Total estimado (T.E) | Variación absoluta | % Part. T.E | Recaudos | % Part. recaudos | Saldos por recaudar | % Ejecución |
|--|--------------------|--------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------|------------------|---------------------|--------------|
| TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL | \$1.888 | \$404 | \$1.484 | \$(404) | 100% | \$1.339 | 100% | \$(145) | 90% |
| <i>Disponibilidad inicial</i> | <i>\$150</i> | <i>\$49</i> | <i>\$101</i> | <i>\$(49)</i> | <i>7%</i> | <i>\$101</i> | <i>8%</i> | <i>\$-</i> | <i>100%</i> |
| Disponibilidad inicial | \$150 | \$49 | \$101 | \$(49) | 7% | \$101 | 8% | \$- | 100% |
| Total Ingresos | \$1.738 | \$354 | \$1.383 | \$(354) | 93% | \$1.238 | 92% | \$(145) | 90% |
| Ingresos corrientes | \$1.734 | \$354 | \$1.380 | \$(354) | 93% | \$1.183 | 88% | \$(197) | 86% |
| Ingresos operacionales | \$1.734 | \$354 | \$1.380 | \$(354) | 93% | \$1.010 | 75% | \$(370) | 73% |
| Ingresos por plaza de ferias | \$85 | \$- | \$85 | \$- | 6% | \$52 | 4% | \$(33) | 61% |
| Ingreso por planta de beneficio | \$1.342 | \$354 | \$987 | \$(354) | 67% | \$655 | 49% | \$(333) | 66% |
| Ingreso por plaza de mercado | \$305 | \$- | \$305 | \$- | 21% | \$281 | 21% | \$(25) | 92% |
| Otros ingresos | \$2 | \$- | \$2 | \$- | 0% | \$23 | 2% | \$21 | 1133% |
| Ingresos no operacionales | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$173 | 13% | \$173 | 0% |
| Transferencias | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$173 | 13% | \$173 | 0% |
| Recursos de capital | \$3 | \$- | \$3 | \$- | 0% | \$55 | 4% | \$52 | 1758% |
| Rendimientos financieros | \$2 | \$- | \$2 | \$- | 0% | \$1 | 0% | \$(1) | 32% |
| Recursos del balance | \$1 | \$- | \$1 | \$- | 0% | \$55 | 4% | \$54 | 10962% |
| Venta de activos | \$1 | \$- | \$1 | \$- | 0% | \$- | 0% | \$(1) | 0% |

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

¹⁰ Nuestra Gestión. Política y Planes. Facatativá, Cundinamarca, Colombia. Empresas Públicas de Facatativá E.P.F. <http://epf-facatativa-cundinamarca.gov.co/es/nuestra-gestion/politicas-y-planes/15070-politicas-planes>

De acuerdo con el análisis a la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, se evidenciaron los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$1.888 millones y la apropiación de gastos en \$1.888 millones, presentó una reducción de \$404 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$1.484 millones.

El presupuesto de ingresos y gastos de Empresas Públicas de Facatativá – EPF para la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos de la Empresa.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes venta de servicios establecimientos públicos \$1.380 millones, con el 93%; recursos de capital en \$3 millones, con el 0.2%, y una disponibilidad inicial de \$101 millones, con el 6.8% del total presupuestado.

La ejecución activa demuestra que Empresas Públicas de Facatativá – EPF obtuvo un ingreso por recaudos efectivos solo del 90%, respecto al total de ingresos presupuestados, no alcanzó las metas proyectadas para la vigencia.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con una cifra de \$535 millones, con el 36%, gastos de operación en \$795, millones, el 54%; e inversión con \$154 millones el 10% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 245. Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVA - EPF Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2015 (Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Créditos | Contra-crédito | Apropiación definitiva (A.D) | Variación absoluta | % Part. A.D | Compromisos | % Partic. Compromisos | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|---------------------------------|---------------------|--------------|----------------|------------------------------|--------------------|-------------|----------------|-----------------------|----------------|----------------------|-------------|
| GASTOS | \$1,888 | \$144 | \$548 | \$1,484 | \$(404) | 100% | \$1,388 | 100% | \$1,381 | \$96 | 94% |
| Gastos de funcionamiento | \$698 | \$39 | \$202 | \$535 | \$(163) | 36% | \$500 | 36% | \$500 | \$35 | 93% |
| Gastos de personal | \$550 | \$19 | \$116 | \$453 | \$(97) | 31% | \$429 | 31% | \$429 | \$24 | 95% |
| Gastos generales | \$148 | \$20 | \$86 | \$82 | \$(66) | 6% | \$71 | 5% | \$71 | \$11 | 86% |
| Transferencias corrientes | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | \$- | 0% |
| Gastos operación | \$1,019 | \$27 | \$251 | \$795 | \$(224) | 54% | \$735 | 53% | \$727 | \$60 | 92% |
| Operación plaza de ferias | \$21 | \$- | \$7 | \$14 | \$(7) | 1% | \$14 | 1% | \$14 | \$0 | 100% |
| Operación planta de beneficio | \$848 | \$6 | \$234 | \$621 | \$(227) | 42% | \$607 | 44% | \$600 | \$14 | 98% |
| Operación plaza de mercado | \$145 | \$21 | \$5 | \$160 | \$15 | 11% | \$113 | 8% | \$113 | \$47 | 71% |
| Otros gastos de operación | \$5 | \$- | \$5 | \$- | \$(5) | 0% | \$- | 0% | \$- | \$- | 0% |
| Inversión | \$171 | \$78 | \$95 | \$154 | \$(17) | 10% | \$154 | 11% | \$154 | \$(0) | 100% |
| Inversión plaza de ferias | \$7 | \$- | \$5 | \$2 | \$(5) | 0% | \$2 | 0% | \$2 | \$- | 100% |
| Inversión planta de beneficio | \$79 | \$- | \$41 | \$38 | \$(41) | 3% | \$38 | 3% | \$38 | \$(0) | 100% |
| Inversión plaza de mercado | \$30 | \$30 | \$4 | \$56 | \$26 | 4% | \$56 | 4% | \$56 | \$(0) | 100% |
| Otras inversiones | \$55 | \$49 | \$45 | \$58 | \$4 | 4% | \$58 | 4% | \$58 | \$(0) | 100% |

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

El presupuesto de gastos definitivo de la Entidad ascendió a \$1.484 millones, con una ejecución de \$1.388 millones y un porcentaje de ejecución del 94%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

La E.S.P De Facatativá - E.P.F. posee a 31 de diciembre de 2015 activos totales que ascienden a \$452 millones, con una disminución del 13% respecto del año inmediatamente anterior.

Cuadro 246. Balance general

E.S.P DE FACATATIVA - E.P.F.
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 | \$7 | 2% | \$111 | 21% | \$(104) | -94% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$168 | 37% | \$132 | 25% | \$36 | 27% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$175 | 39% | \$243 | 47% | \$(68) | -28% |
| Propiedades, planta y equipo | \$224 | 50% | \$219 | 42% | \$5 | 2% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$52 | 12% | \$59 | 11% | \$(7) | -12% |
| Activo no corriente | \$276 | 61% | \$278 | 53% | \$(2) | -1% |
| TOTAL ACTIVO | \$452 | 100% | \$521 | 100% | \$(70) | -13% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$0 | 0% | \$(0) | -100% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$(0) | 0% | \$0 | -100% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$41 | 30% | \$32 | 31% | \$9 | 29% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$51 | 37% | \$23 | 22% | \$27 | 118% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$26 | 19% | \$46 | 44% | \$(20) | -43% |
| Otros pasivos | \$19 | 14% | \$3 | 3% | \$17 | 634% |
| Pasivo corriente | \$138 | 100% | \$104 | 100% | \$33 | 32% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$138 | 100% | \$104 | 100% | \$33 | 32% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$314 | 100% | \$417 | 100% | \$(103) | -25% |
| PATRIMONIO | \$314 | 100% | \$417 | 100% | \$(103) | -25% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca-Sistema Integral de Auditoría - SIA - Contaduría General de la Nación-CHIP

La mayor concentración del activo está representada en el activo corriente en cuantía de \$175 millones, que es el activo disponible y la cartera causada, el cual representa el 39% del total activo. El activo no corriente equivale a \$276 millones representado en los bienes propiedad planta y equipo por valor de \$224 millones por el 50% y otros activos por \$52 millones equivalente al 12% del total del activo.

La entidad presenta un pasivo que asciende a \$138 millones, el cual muestra un incremento del 32% por \$33 millones; conformado por obligaciones laborales y de seguridad social integral con un valor de \$51 millones, por el 37%; cuentas por pagar con \$41 millones, por 30%; pasivos estimados por valor de \$26 millones, con el 19%, y otros pasivo que ascienden a \$19 millones por 14% y un patrimonio que está clasificado en su totalidad en patrimonio institucional con \$314 millones y refleja una disminución del 25% con \$103 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

En la vigencia 2015, los ingresos operacionales pasaron de \$1.661 millones a \$1.046 millones disminuyendo 37%, originado por la Venta de Servicios, por \$615 millones.

Cuadro 247. Estado actividad financiera, económica y social

E.S.P DE FACATATIVA - E.P.F.
Estado actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

| Cuenta | 2015 | %Part. 2015 | 2014 | %Part. 2014 | Variación absoluta | Variación relativa |
|--|----------------|-------------|----------------|-------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos fiscales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Venta de bienes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Venta de servicios | \$1,046 | 100% | \$1,661 | 100% | \$(615) | -37% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$1,046 | 100% | \$1,661 | 100% | \$(615) | -37% |
| Costos de ventas y operaciones | \$391 | 100% | \$704 | 100% | \$(313) | -45% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$391 | 100% | \$704 | 100% | \$(313) | -45% |
| De administración | \$794 | 96% | \$903 | 94% | \$(109) | -12% |
| De operación | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$34 | 4% | \$54 | 6% | \$(20) | -37% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$828 | 100% | \$957 | 100% | \$(129) | -13% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$(173) | | \$(0) | | \$(172) | 126816% |
| Otros ingresos | \$70 | | \$21 | | \$49 | 231% |
| Otros gastos | \$1 | | \$9 | | \$(8) | -92% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT DEL EJERCICIO) | \$(103) | | \$12 | | \$(115) | -940% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca-Sistema Integral de Auditoría - SIA - Contaduría General de la Nación-CHIP

Se presenta para esta vigencia unos costos de ventas por \$391 millones con un decreciente del 45% por valor de \$313 millones con relación a la vigencia 2014.

Dentro de los gastos operacionales se presentaron disminuciones por 13% donde se resaltan los gastos de administración por \$109 millones y provisiones, agotamiento y amortización por \$20 millones, frente a la vigencia 2014.

La Entidad presenta un déficit operacional para la vigencia 2015, de \$173 millones, se causaron y registraron otros ingresos por \$70 millones y otros gastos por \$1 millón, arrojando un déficit del ejercicio de \$103 millones, el cual disminuyo en \$115 millones frente a la vigencia anterior.

8. Empresa Industrial Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá

Es una empresa comercial e industrial del Estado, que se encuentra ubicada en el municipio de Zipaquirá, avenida industrial kilómetro 1 vía Bogotá, tiene como misión: *“prestar en condiciones comerciales, competitivas los servicios de sacrificio y faenamiento de ganado mayor y menor de manera técnica, eficaz y oportuna para el abasto público directo con fines industriales y comerciales a nivel nacional, así como brindar apoyo logístico para su comercialización y red de frío”*¹¹.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESO

De acuerdo con el análisis a la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría “SIA” se evidenciaron los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$5.454 millones y la apropiación de gastos en \$5.454 millones, presentó una reducción de \$281 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$5.174 millones, inferior en \$328 millones, lo que representa una disminución del 6% respecto a la vigencia fiscal anterior

El presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Industrial Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá para la vigencia fiscal 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos del Frigorífico y Plaza.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró en ingresos corrientes en \$5.174 millones, con el 100%; del total presupuestado.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 248. Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIQAQUIRÁ Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo inicial | Reducciones | Total estimado | Variación absoluta | % Partic. (T.E) | Recaudos | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|---|--------------------|-------------|----------------|--------------------|-----------------|----------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$5,454 | \$281 | \$5,174 | \$(281) | 100% | \$4,853 | 100% | \$(321) | 94% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$5,454 | \$281 | \$5,174 | \$(281) | 100% | \$4,853 | 100% | \$(321) | 94% |
| Otras transferencias | \$5,454 | \$281 | \$5,174 | \$(281) | 100% | \$4,853 | 100% | \$(321) | 94% |
| Impuesto de degüello de ganado mayor y menor transferencias del municipio | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros no tributarios - explotación | \$5,454 | \$281 | \$5,174 | \$(281) | 100% | \$4,853 | 100% | \$(321) | 94% |
| Ingresos de capital | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos del balance | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

¹¹ Malagón, Guillermo. Misión. Zipaquirá, Cundinamarca. Entidades descentralizadas, http://www.zipaquiracundinamarca.gov.co/Entidades_descentralizadas.shtml?apc=lbxx-1-&x=1780934

La ejecución activa demuestra que la Empresa Industrial Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 94%, respecto al total de ingresos presupuestados, no alcanzó la meta establecida.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado por gastos de funcionamiento con \$3.703 millones con el 72%; gastos de inversión en \$838 millones con el 16% y servicio de la deuda por \$632 millones con el 12% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 249. Ejecución presupuestal del gasto

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIQAQUIRÁ
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Contra crédito | Apropiación definitiva A.D. | Variación absoluta | % Part. A D | Compromisos (C) | % Partic. (C) | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|-------------------------------------|---------------------|--------------|----------------|-----------------------------|--------------------|-------------|-------------------|---------------|----------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$5,454 | \$386 | \$667 | \$5,174 | \$(281) | 100% | \$4,822 | 100% | \$4,022 | \$351 | 93% |
| Gastos de funcionamiento | \$3,966 | \$206 | \$470 | \$3,703 | \$(263) | 72% | \$3,592 | 74% | \$3,463 | \$111 | 97% |
| Gastos de personal | \$2,455 | \$48 | \$294 | \$2,209 | \$(246) | 43% | \$2,131 | 44% | \$2,031 | \$77 | 96% |
| Gastos generales | \$1,511 | \$158 | \$175 | \$1,494 | \$(17) | 29% | \$1,461 | 30% | \$1,431 | \$33 | 98% |
| Servicio de la deuda pública | \$650 | \$21 | \$39 | \$632 | \$(18) | 12% | \$615 | 13% | \$- | \$17 | 97% |
| Inversión | \$838 | \$158 | \$158 | \$838 | \$(0) | 16% | \$615 | 13% | \$559 | \$223 | 73% |
| Inversión otros recursos | \$838 | \$158 | \$158 | \$838 | \$(0) | 16% | \$615 | 13% | \$559 | \$223 | 73% |

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

El presupuesto de gastos definitivo de la Entidad ascendió a \$5.174 millones, con una ejecución de \$4.822 millones y un porcentaje de ejecución del 93%.

9. Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El análisis se orientó a verificar el manejo presupuestal y los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$391 millones y la apropiación de gastos en \$391 millones, adicionado en \$1.663 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$2.054 millones, inferior en \$276 millones, lo que representa una disminución del 12% respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos del Instituto de Turismo, Cultura y Fomento para la vigencia fiscal de 2015, presenta el siguiente movimiento de acuerdo con la rendición de cuentas realizado a través del Sistema Integral de Auditoría "SIA", donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos del Instituto.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró con los ingresos corrientes por \$2.052 millones con el 99.9% representados especialmente por los aportes convenio y contratos por \$1497 millones y los ingresos de capital por \$2 millones, con el 0.1% del total presupuestado.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 250. Ejecución presupuestal del ingreso

INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo inicial | Adiciones | Total estimado (T.E) | Variación absoluta | % Part. T.E | Recaudos | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|---|--------------------|----------------|----------------------|--------------------|-------------|----------------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$391 | \$1,663 | \$2,054 | \$1,663 | 100% | \$2,007 | 100% | \$(46) | 98% |
| Ingresos corrientes | \$389 | \$1,663 | \$2,052 | \$1,663 | 100% | \$1,996 | 99% | \$(56) | 97% |
| Ingresos corrientes - tributarios | \$95 | \$20 | \$115 | \$20 | 6% | \$139 | 7% | \$23 | 120% |
| Impuestos indirectos | \$95 | \$20 | \$115 | \$20 | 6% | \$139 | 7% | \$23 | 120% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$294 | \$1,643 | \$1,936 | \$1,643 | 94% | \$1,858 | 93% | \$(79) | 96% |
| Otras transferencias | \$84 | \$26 | \$110 | \$26 | 5% | \$68 | 3% | \$(42) | 62% |
| Aportes; convenios municipales | \$- | \$1,497 | \$1,497 | \$1,497 | 73% | \$1,456 | 73% | \$(42) | 97% |
| Tasas | \$210 | \$120 | \$329 | \$120 | 16% | \$334 | 17% | \$5 | 101% |
| Ingresos de capital | \$2 | \$- | \$2 | \$- | 0% | \$11 | 1% | \$9 | 550% |
| Recursos del balance | \$2 | \$- | \$2 | \$- | 0% | \$8 | 0% | \$6 | 385% |
| Otros Ingresos de capital | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$3 | 0% | \$3 | 0% |

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

La ejecución activa demuestra que Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 98%, respecto al total de ingresos presupuestados, alcanzando prácticamente las metas proyectadas para la vigencia.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado por gastos de funcionamiento con una cifra de \$2.054 millones con el 100% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 251. Ejecución presupuestal del gasto

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

| Concepto | Apropiación inicial | Créditos | Contra-crédito | Apropiación definitiva (A.D) | Variación absoluta | % Part. A.D | Compromisos | % Partic. Compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|---------------------------------|---------------------|----------------|----------------|------------------------------|--------------------|-------------|----------------|----------------------|----------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$391 | \$1,782 | \$119 | \$2,054 | \$1,663 | 100% | \$2,039 | 100% | \$2,003 | \$14 | 99% |
| Gastos de funcionamiento | \$391 | \$1,782 | \$119 | \$2,054 | \$1,663 | 100% | \$2,039 | 100% | \$2,003 | \$14 | 99% |
| Gastos de personal | \$234 | \$1,689 | \$50 | \$1,873 | \$1,639 | 91% | \$1,862 | 91% | \$1,825 | \$11 | 99% |
| Gastos generales | \$143 | \$93 | \$69 | \$167 | \$24 | 8% | \$164 | 8% | \$164 | \$3 | 98% |
| Transferencias corrientes | \$14 | \$- | \$- | \$14 | \$- | 1% | \$14 | 1% | \$14 | \$0 | 99% |

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

En la ejecución de gastos del Instituto se comprometieron recursos en un 99% respecto al total de gastos presupuestados de los compromisos adquiridos se giró el 99%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

En los estados contables comparativos los activos se disminuyeron en \$62 millones, pasando de \$15.014 millones en la vigencia 2014 a \$14.952 millones en la presente vigencia.

Cuadro 252. Balance general

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT 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 | \$118 | 1% | \$229 | 2% | \$(111) | -49% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$2,281 | 15% | \$2,281 | 15% | \$0 | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$93 | 1% | \$57 | 0% | \$37 | 65% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$2,492 | 17% | \$2,567 | 17% | \$(74) | -3% |
| Propiedades, planta y equipo | \$544 | 4% | \$532 | 4% | \$13 | 2% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$11,916 | 80% | \$11,916 | 79% | \$- | 0% |
| Activo no corriente | \$12,460 | 83% | \$12,447 | 83% | \$13 | 0.1% |
| TOTAL ACTIVO | \$14,952 | 100% | \$15,014 | 100% | \$(62) | -0.4% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$34 | 37% | \$38 | 17% | \$(3) | -9% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$7 | 7% | \$12 | 5% | \$(6) | -46% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros pasivos | \$51 | 55% | \$174 | 78% | \$(123) | -71% |
| Pasivo corriente | \$92 | 100% | \$224 | 100% | \$(132) | -59% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$92 | 100% | \$224 | 100% | \$(132) | -59% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$14,860 | 100% | \$14,790 | 100% | \$71 | 0.5% |
| PATRIMONIO | \$14,860 | 100% | \$14,790 | 100% | \$71 | 0.5% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca-sistema Integral de Auditoría - SIA

El activo corriente se disminuyó en un 3%, por valor de \$74 millones con respecto al 2014, representa el 17% del total del activo; está conformado principalmente por inversiones e instrumentos derivados, el cual registra un valor de \$2.281 millones, efectivo por \$118 millones y deudores con 93 millones.

El activo no corriente ascendió a \$12.460 millones, con el 83% del total del activo. Está conformado por las cuentas de otros activos con el 80% con \$11.916 millones y propiedad, planta y equipo con el 4% por \$544 millones.

Los pasivos disminuyeron el 59% equivalente a \$132 millones, registrando \$92 millones en la vigencia 2015.

Esta cuenta está clasificada en su totalidad en el corriente y lo conforman otros pasivos con \$51 millones equivalente a 55%, las cuentas por pagar con \$34 millones equivalente a 37% y obligaciones laborales y de seguridad social integral con un 7% por \$7 millones.

El patrimonio aumentó en \$71 millones pasando de \$14.790 millones en el 2014 a \$14.860 millones en la presente vigencia.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales presentan al cierre de la vigencia 2015, una disminución del 11% por \$253 millones, ascendieron a \$2.066 millones conformados por transferencia por \$1.565 millones, ingresos fiscales por \$475 millones y venta de bienes con \$26 millones.

Cuadro 253. Estado actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT
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 | \$475 | 23% | \$485 | 21% | \$(10) | -2% |
| Venta de bienes | \$26 | 1% | \$- | 0% | \$26 | 0% |
| Venta de servicios | \$- | 0% | \$54 | 2% | \$(54) | -100% |
| Transferencias | \$1,565 | 76% | \$1,779 | 77% | \$(214) | -12% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$2,066 | 100% | \$2,318 | 100% | \$(253) | -11% |
| Costos de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| De administración | \$1,981 | 100% | \$2,241 | 100% | \$(260) | -12% |
| De operación | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$1,981 | 100% | \$2,241 | 100% | \$(260) | -12% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$84 | | \$77 | | \$7 | 9% |
| Otros ingresos | \$(11) | | \$14 | | \$(25) | -178% |
| Otros gastos | \$3 | | \$1 | | \$1 | 82% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT DEL EJERCICIO) | \$71 | | \$90 | | \$(19) | -21% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca-sistema Integral de Auditoría - SIA

Los gastos operacionales, presentan una disminución del 12% por \$260 millones, ascienden a \$1.981 millones, conformados por los gastos de administración.

El estado de actividad financiera, económica y social muestra un incremento del 9% por \$7 millones en el excedente operacional, el cual al cierre de la vigencia 2015, presenta un valor de \$84 millones; se registran otros ingresos negativos por \$11 millones y otros gastos por \$3 millones, arrojando un excedente de \$71 millones, inferior en \$19 millones al resultado del año 2014.

10. Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR - La Calera

El Instituto se encuentra ubicado en el municipio de La Calera en el departamento de Cundinamarca.

El Instituto es una entidad descentralizada, *"tiene por objeto atender las necesidades insatisfechas de vivienda de interés social, entendiendo por ellos la adquisición, adecuación, remodelación, saneamiento básico y desarrollo de unidades de vivienda de carácter popular a favor de las clases sociales más necesitadas del área municipal, de conformidad con las certificaciones acreditadas por el denominado Sistema de Selección del Beneficiario "SISBEN"¹², y mejoramiento de vivienda rural y urbana en términos establecidos por la Ley.*

El Instituto cuenta con los programas de: *"adquisición de subsidios, representados en materiales de construcción, para el Mejoramiento Integral de Vivienda Urbana y Rural del Municipio de La Calera"¹³.*

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESO

El análisis se orientó a verificar el manejo presupuestal y los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal durante la vigencia 2015, del Instituto de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR del municipio de La Calera, tuvo un presupuesto estimado de ingresos en \$636 millones y la apropiación de gastos en \$636 millones, adicionado en \$238 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$874 millones.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró con ingresos corrientes no tributarios por \$636 millones, con el 73%, y recursos de capital por \$238 millones, con el 27% del total presupuestado.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

¹² RAMÍREZ, Rocha, Carlos Eduardo. ¿Qué hacemos?. IMVIUR. http://www.lacalera-cundinamarca.gov.co/Entidades_descentralizadas.shtml?apc=lbEmpresas%20de%20econom%EDa%20mixta-1-&x=1993872

¹³ *Ibidem.*

Cuadro 254. Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimado inicial | Adiciones | Total estimado | Variación absoluta | % Part. T.E. | Recaudo | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|---|------------------|--------------|----------------|--------------------|--------------|--------------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$636 | \$238 | \$874 | \$238 | 100% | \$874 | 100% | \$- | 100% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$636 | \$- | \$636 | \$- | 73% | \$636 | 73% | \$- | 100% |
| Transferencias SGP | \$156 | \$- | \$156 | \$- | 18% | \$156 | 18% | \$- | 100% |
| Aportes municipio SGP forzosa | \$156 | \$- | \$156 | \$- | 18% | \$156 | 18% | \$- | 100% |
| Otras transferencias | \$40 | \$- | \$40 | \$- | 5% | \$40 | 5% | \$- | 100% |
| Aportes municipio SGP y otros | \$40 | \$- | \$40 | \$- | 5% | \$40 | 5% | \$- | 100% |
| Aportes; convenios y contratos | \$440 | \$- | \$440 | \$- | 50% | \$440 | 50% | \$- | 100% |
| Aportes municipios propios | \$440 | \$- | \$440 | \$- | 50% | \$440 | 50% | \$- | 100% |
| Ingresos de capital | \$- | \$238 | \$238 | \$238 | 27% | \$238 | 27% | \$- | 100% |
| Superávit fiscal | \$- | \$238 | \$238 | \$238 | 27% | \$238 | 27% | \$- | 100% |

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

La ejecución activa demuestra que Instituto de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR del municipio de La Calera obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 100%, respecto al total de ingresos presupuestados, alcanzando la meta establecida.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado con gastos de funcionamiento con una cifra de \$298 millones con el 34%, gastos de inversión en \$576 millones con el 66% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 255. Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Créditos | Contra- crédito | Apropiación definitiva A.D. | Variación absoluta | % Part. (A.D.) | Compromisos | % partic. Compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|------------------------------------|---------------------|--------------|-----------------|-----------------------------|--------------------|----------------|--------------|----------------------|------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$636 | \$251 | \$14 | \$874 | \$238 | 100% | \$871 | 100% | 871 | 2 | 100% |
| Gastos de funcionamiento | \$258 | \$54 | \$14 | \$298 | \$40 | 34% | \$296 | 34% | 296 | 2 | 99% |
| Gastos de personal | \$206 | \$40 | \$- | \$246 | \$40 | 28% | \$245 | 28% | 245 | 1 | 100% |
| Gastos generales | \$52 | \$14 | \$13 | \$52 | \$0 | 6% | \$51 | 6% | 51 | 1 | 98% |
| Transferencias corrientes | \$0 | \$- | \$0 | \$0 | \$(0) | 0% | \$- | 0% | 0 | 0 | 0% |
| Inversión | \$378 | \$197 | \$- | \$576 | \$197 | 66% | \$576 | 66% | 576 | 0 | 100% |
| Sistema general de participaciones | \$378 | \$197 | \$- | \$576 | \$197 | 66% | \$576 | 66% | 576 | 0 | 100% |

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

Para la vigencia 2015, el presupuesto de gastos del Instituto tuvo una apropiación definitiva por valor \$874 millones de los cuales comprometió \$871 millones, que representa un 99.7% del total apropiado.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

En el comparativo entre las vigencias 2015 y 2014, se presentó una disminución del 54% en el valor de los activos, pasando de \$429 millones en la vigencia 2014 a \$198 millones en la vigencia 2015, con una disminución en los activos corrientes del 93% y un aumento de los no corrientes del 13%.

Cuadro 256. Balance General

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA
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 | \$20 | 10% | \$271 | 63% | \$(251) | -93% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Rentas por cobrar | \$0 | 0% | \$- | 0% | \$0 | 0% |
| Deudores | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$20 | 10% | \$271 | 63% | \$(251) | -93% |
| Propiedades, planta y equipo | \$162 | 82% | \$158 | 37% | \$4 | 3% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$16 | 8% | \$- | 0% | \$16 | 0% |
| Activo no corriente | \$178 | 90% | \$158 | 37% | \$20 | 13% |
| TOTAL ACTIVO | \$198 | 100% | \$429 | 100% | \$(231) | -54% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$7 | 100% | \$- | 0% | \$7 | 0% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$- | 0% | \$11 | 100% | \$(11) | -100% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros pasivos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo corriente | \$7 | 100% | \$11 | 100% | \$(4) | -36% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$7 | 100% | \$11 | 100% | \$(4) | -36% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$190 | 100% | \$417 | 100% | \$(227) | -54% |
| PATRIMONIO | \$190 | 100% | \$417 | 100% | \$(227) | -54% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

La disminución en los activos corrientes se dio en su totalidad en un 93% en la cuenta de efectivo, la cual finalizó la vigencia 2015 en \$20 millones.

Los activos no corrientes se componen por la cuenta de propiedad, planta y equipo con \$162 millones con una participación del 82% y otros activos por \$16 millones con el 8%, del total activo.

El valor de los pasivos disminuyó en un 36%, pasando de \$11 millones en el año 2014 a \$7 millones en el año 2015, se compone en su totalidad por las cuentas por pagar.

Adicionalmente se resalta una disminución del 54% en el patrimonio, al pasar de \$417 millones en el año 2014 a \$190 millones en el año 2015, situación que está directamente relacionada con el registro del déficit del ejercicio.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales registraron una disminución del 6%, pasando de \$680 millones en el 2014 a \$636 millones en el año 2015; este comportamiento tiene relación con el decrecimiento del 6% en el rubro de transferencias.

Cuadro 257. Estado actividad financiera, económica y social

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre de 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 | \$636 | 100% | \$680 | 100% | \$(44) | -6% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$636 | 100% | \$680 | 100% | \$(44) | -6% |
| Costos de ventas y operaciones | \$23 | 100% | \$609 | 100% | \$(586) | -96% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$23 | 100% | \$609 | 100% | \$(586) | -96% |
| De administración | \$834 | 99% | \$217 | 100% | \$616 | 284% |
| De operación | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$7 | 1% | \$- | 0% | \$7 | 0% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$840 | 100% | \$217 | 100% | \$623 | 287% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$(227) | | \$(146) | | \$(81) | 55% |
| Otros ingresos | \$- | | \$- | | \$- | 0% |
| Otros gastos | \$- | | \$- | | \$- | 0% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT DEL EJERCICIO) | \$(227) | | \$(146) | | \$(81) | 55% |

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

El costo de ventas representa el valor de los costos incurridos por el Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR, en desarrollo de sus funciones propias de su objeto social, para el caso

mejoramiento de vivienda y presento un decrecimiento del 96% pasando de \$609 millones en la vigencia 2014 a \$23 millones en la vigencia 2015

Los gastos operacionales aumentaron en \$623 millones finalizando la vigencia 2015 en \$840 millones, y está compuesto por gastos de administración por \$834 millones y provisiones, agotamiento y amortización por \$7 millones.

Finalmente se resalta el aumento en el déficit del ejercicio, el cual fue de 55% pasando de \$146 millones de déficit en la vigencia 2014 a un déficit en el año 2015 de \$227 millones.

11. Terminal de Transportes de Fusagasugá

El Terminal de Transporte es una empresa industrial y comercial del estado, ubicado en el municipio de Fusagasugá en el departamento de Cundinamarca, su misión se define como: *"administra, controla y coordina las operaciones del transporte terrestre intermunicipal de pasajeros"¹⁴, "Cabe señalar la importancia de este sector en la economía local, varias de las empresas de transporte de pasajeros y de carga del orden nacional fueron fundadas en este municipio"¹⁵.*

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

De acuerdo con el análisis a la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA se evidenciaron los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$1.799 millones y la apropiación de gastos en \$1.799 millones, adicionado en \$191 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$1.990 millones, superior en \$171 millones, lo que representa 9%, respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos del Terminal de Transporte de Fusagasugá para la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 258. Ejecución presupuestal de ingresos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimado inicial | Adiciones | Total estimado | Variación absoluta | % Part. T.E. | Recaudo | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|---|------------------|-----------|----------------|--------------------|--------------|---------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL | \$1,799 | \$191 | \$1,990 | \$191 | 100% | \$2,084 | 100% | \$94 | 105% |
| Disponibilidad inicial | \$0 | \$142 | \$142 | \$142 | 7% | \$142 | 7% | \$- | 100% |
| Ingresos | \$1,799 | \$48 | \$1,848 | \$48 | 93% | \$1,941 | 93% | \$94 | 105% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$3 | \$- | \$3 | \$- | 0% | \$4 | 0% | \$1 | 129% |
| Intereses | \$3 | \$- | \$3 | \$- | 0% | \$4 | 0% | \$1 | 129% |
| Venta de servicios establecimientos públicos | \$1,797 | \$- | \$1,797 | \$- | 90% | \$1,889 | 91% | \$93 | 105% |
| Tránsito y transporte | \$1,797 | \$- | \$1,797 | \$- | 90% | \$1,889 | 91% | \$93 | 105% |
| Ingresos de capital | \$0 | \$48 | \$48 | \$48 | 2% | \$48 | 2% | \$0 | 100% |
| Otros ingresos de capital | \$0 | \$48 | \$48 | \$48 | 2% | \$48 | 2% | \$0 | 100% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

¹⁴ Misión, Fusagasugá, Cundinamarca, Terminal de Transporte de Fusagasugá, <http://oficialpaul.wix.com/ter>

¹⁵ Fusagasugá, Transporte interurbano e interdepartamental, <https://es.wikipedia.org/wiki/Fusagasuga>

El total estimado de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes no tributarios en \$3 millones y venta de servicios establecimientos públicos \$1.797 millones e ingresos de capital por \$48 millones y una disponibilidad inicial de \$142 millones.

La ejecución activa demuestra que la Empresa Industrial y Comercial del Estado Terminal de Transporte de Fusagasugá obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 105%, respecto al total de ingresos presupuestados, alcanzando las metas proyectadas para la vigencia.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con una cifra de \$1.819 millones con 91%; gastos de inversión por \$171 millones, con el 9% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 259. Ejecución presupuestal de gastos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Contracrédito | Apropiación definitiva | Variación absoluta | % Part. A.D. | Compromisos | % Part. Compromisos | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|---|---------------------|--------------|---------------|------------------------|--------------------|--------------|----------------|---------------------|----------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS +DISPONIBILIDAD FINAL | \$1,799 | \$257 | \$66 | \$1,990 | \$191 | 100% | \$1,891 | 100% | \$1,664 | \$99 | 95% |
| Gastos de funcionamiento | \$1,799 | \$86 | \$66 | \$1,819 | \$20 | 91% | \$1,722 | 91% | \$1,594 | \$98 | 95% |
| Gastos de personal | \$1,153 | \$14 | \$29 | \$1,137 | \$(16) | 57% | \$1,108 | 59% | \$1,030 | \$28 | 98% |
| Gastos generales | \$647 | \$73 | \$37 | \$683 | \$36 | 34% | \$613 | 32% | \$564 | \$70 | 90% |
| Inversión | \$0 | \$171 | \$- | \$171 | \$171 | 9% | \$169 | 9% | \$70 | \$1 | 99% |
| Proyectos de inversión - recursos propios | \$0 | \$171 | \$- | \$171 | \$171 | 9% | \$169 | 9% | \$70 | \$1 | 99% |
| Disponibilidad final | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | \$- | 0% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

En la ejecución de gastos de la Terminal de Transporte se comprometieron recursos por valor de \$1.891 millones respecto al total de gastos presupuestados; giros por \$1.664 millones y quedó un saldo por girar de \$99 millones, arrojando un porcentaje de ejecución del 95%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

Los activos totales del Terminal de Transportes de Fusagasugá a 31 de diciembre de 2015 ascienden a \$7.845 millones, los cuales se aumentaron en un valor de \$7.253 millones con respecto a los registrados en el año 2014.

Cuadro 260. Balance general

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ
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 | \$426 | 5% | \$281 | 48% | \$145 | 52% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$44 | 1% | \$48 | 8% | \$(4) | -9% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$470 | 6% | \$329 | 56% | \$141 | 43% |
| Propiedades, planta y equipo | \$7,324 | 93% | \$201 | 34% | \$7,123 | 3537% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$51 | 1% | \$61 | 10% | \$(10) | -17% |
| Activo no corriente | \$7,375 | 94% | \$263 | 44% | \$7,112 | 2709% |
| TOTAL ACTIVO | \$7,845 | 100% | \$592 | 100% | \$7,253 | 1226% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$228 | 67% | \$110 | 50% | \$118 | 108% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$64 | 19% | \$60 | 27% | \$4 | 7% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$48 | 14% | \$46 | 21% | \$2 | 5% |
| Otros pasivos | \$3 | 1% | \$2 | 1% | \$1 | 48% |
| Pasivo corriente | \$343 | 100% | \$217 | 100% | \$126 | 58% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$343 | 100% | \$217 | 100% | \$126 | 58% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$7,502 | 100% | \$374 | 100% | \$7,127 | 1903% |
| PATRIMONIO | \$7,502 | 100% | \$374 | 100% | \$7,127 | 1903% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (DB) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

El activo corriente se incrementó en un 43% con \$141 millones con respecto al 2014, finalizando la vigencia 2015 en \$470 millones y está conformado principalmente por la cuenta de efectivo por \$426 millones y la cuenta de deudores las cuales ascendieron a \$44 millones.

El activo no corriente ascendió a \$7.375 millones, está conformado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo que representa el 93%, con \$7.324 millones dentro de la cual se destaca cesión y transferencia de bienes inmuebles que realizó la alcaldía municipal de Fusagasugá por \$7.075 millones al Terminal de Transportes y otros activos por valor de \$51 millones.

Al cierre de la vigencia 2015, el pasivo asciende a \$343 millones y su conformación está dada por cuentas por pagar por valor de \$228 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral por valor de \$64 millones, pasivos estimados por \$48 millones y otros pasivos con \$3 millones.

A diciembre 31 de 2015 el patrimonio de la Terminal de Transportes de Fusagasugá asciende a \$7.502 millones, cifra que aumento en \$7.127 millones con relación a la vigencia 2014.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales en el año 2015, ascendieron a \$1.804 millones, cifra que incremento en \$143 millones frente a la vigencia 2014, está clasificado en su totalidad en venta de servicios con un incremento en un 9%.

Cuadro 261. Estado actividad financiera, económica y social

TERMINAL DE TRANSPORTE DE FUSAGASUGÁ
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 | \$1,804 | 100% | \$1,662 | 100% | \$143 | 9% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$1,804 | 100% | \$1,662 | 100% | \$143 | 9% |
| Costos de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| De administración | \$1,051 | 57% | \$1,048 | 61% | \$3 | 0% |
| De operación | \$681 | 37% | \$582 | 34% | \$99 | 17% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$117 | 6% | \$89 | 5% | \$28 | 32% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones Interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gasto operacionales | \$1,848 | 100% | \$1,718 | 100% | \$130 | 8% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$(44) | | \$(56) | | \$13 | -23% |
| Otros ingresos | \$109 | | \$95 | | \$13 | 14% |
| Otros gastos | \$13 | | \$11 | | \$2 | 21% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT DEL EJERCICIO) | \$52 | | \$28 | | \$24 | 84% |

Los gastos operacionales se incrementaron en un 8%, alcanzando a 31 de diciembre de 2015 un valor de \$1.848 millones; está conformado principalmente por gastos de administración con \$1.051 millones, gastos de operación por \$681 millones provisiones, agotamiento y amortización por \$117 millones.

Las anteriores situaciones traen como resultado un déficit operacional de \$44 millones, se causan y registran en la vigencia 2015, otros ingresos por \$109 millones y otros gastos por \$13, los cuales generan un excedente final de \$52 millones, la cual presenta un incremento del 84% por valor de \$24 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

12.E.I.C.E. Para el desarrollo de la gestión pública – Emgespública

Emgespública es una empresa de naturaleza jurídica industrial y comercial del estado del orden municipal, creada mediante el Acuerdo No. 001 de 2009, tiene como funciones la formulación, proyección y ejecución de proyectos y de agua potable y saneamiento básico, de importancia y distribución de vehículos, maquinaria y equipos de cualquier naturaleza, de explotación, fabricación y distribución de toda clase de materiales de construcción y elementos y equipos de oficina y hogar. Los actos y contratos de la Empresa se regirán por el derecho privado, salvo las excepciones consagradas expresamente en la Constitución Política, la ley y demás disposiciones reglamentarias.

La sede principal para efectos jurídicos, administrativos y de todo orden será siempre el Municipio de Chipaque, Cundinamarca, pero podrá establecer sedes y filiales en cualquier parte del territorio nacional y la Junta Directiva podrá reunirse fuera del municipio y todas sus decisiones serán válidas para el cabal cumplimiento de su objeto social

Tiene como objeto social el desarrollo de las siguientes actividades, *“Realizar consultorías para la construcción de obras públicas y civiles, incluyendo análisis de suelos, estudios de prefactibilidad y factibilidad, diseños y cálculos estructurales y en general toda actividad que tenga relación con el ramo de la consultoría, construcción de obras de infraestructura pública y civil, como vías”¹⁶.*

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El análisis a la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA evidenció los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el estimativo de ingresos en \$1.656 millones y la apropiación de gastos en \$1.656 millones, adicionado en \$610 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$2.266 millones, inferior en \$656 millones, lo que representa una disminución del 22% respecto a la vigencia fiscal anterior.

El presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa “EMGESPÚBLICA” para la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes en el rubro de venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas \$2.266 millones el 100% del total presupuestado.

¹⁶ 30 de enero de 2009, Acuerdo Número. 001 De 2009, Chipaque, Cundinamarca, http://www.chipaque-cundinamarca.gov.co/apc-aa-files/37353234326235316462393064633930/Acuerdo_N__01_de_2009.pdf

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 262. Ejecución presupuestal de ingresos

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimado inicial | Adiciones | Total estimado | Variación absoluta | % Part. T.E. | Recaudo | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|---|------------------|-----------|----------------|--------------------|--------------|---------|-----------------|--------------------|-------------|
| Total de ingresos | \$1,656 | \$610 | \$2,266 | \$610 | 100% | \$1,409 | 100% | \$(857) | 62% |
| <u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u> | \$1,656 | \$610 | \$2,266 | \$610 | 100% | \$1,409 | 100% | \$(857) | 62% |
| Servicios públicos domiciliarios | \$1,656 | \$610 | \$2,266 | \$610 | 100% | \$1,409 | 100% | \$(857) | 62% |

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

La ejecución activa demuestra que la Empresa "EMGESPÚBLICA", obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 62%, respecto al total de ingresos presupuestados, no alcanzó la meta establecida.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con \$234 millones con el 10% del total; gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas en \$2.032 millones, el 90% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 263. Ejecución presupuestal de gastos

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Cont racr édit o | Apropiación definitiva | Variación | % Part. A.D. | Compromisos | % Part. Compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|--|---------------------|---------|------------------|------------------------|-----------|--------------|-------------|--------------------|---------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS | \$1,656 | \$611 | \$1 | \$2,266 | \$610 | 100% | \$1,379 | 100% | \$1,136 | \$887 | 61% |
| <u>Gastos de funcionamiento</u> | \$234 | \$1 | \$1 | \$234 | \$- | 10% | \$175 | 13% | \$155 | \$59 | 75% |
| Gastos de personal | \$128 | \$1 | \$- | \$129 | \$1 | 6% | \$124 | 9% | \$108 | \$4 | 97% |
| Gastos generales | \$106 | \$1 | \$1 | \$105 | \$(1) | 5% | \$51 | 4% | \$46 | \$54 | 48% |
| <u>Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas</u> | \$1,422 | \$610 | \$- | \$2,032 | \$610 | 90% | \$1,203 | 87% | \$982 | \$829 | 59% |
| Comercialización | \$1,422 | \$610 | \$- | \$2,032 | \$610 | 90% | \$1,203 | 87% | \$982 | \$829 | 59% |

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

El presupuesto de gastos definitivo de la entidad ascendió a \$2.266 millones, con una ejecución de \$1.379 millones y un porcentaje de ejecución del 61%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

En el año 2015, Emgespública disminuyó en un 58% al pasar de la vigencia 2014 de \$1.117 millones a \$471 millones en la vigencia 2015; destacándose el decrecimiento en los activos corrientes en la cuenta de deudores por \$740 millones.

Cuadro 264. Balance general

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA
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 | \$103 | 22% | \$8 | 1% | \$95 | 1245% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$369 | 78% | \$1,109 | 99% | \$(740) | -67% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$471 | 100% | \$1,117 | 100% | \$(645) | -58% |
| Propiedades, planta y equipo | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL ACTIVOS | \$471 | 100% | \$1,117 | 100% | \$(645) | -58% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$11 | 2% | \$- | 0% | \$11 | 0% |
| Cuentas por pagar | \$377 | 78% | \$1,036 | 91% | \$(659) | -64% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$10 | 2% | \$4 | 0% | \$6 | 148% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$13 | 3% | \$38 | 3% | \$(25) | -65% |
| Otros pasivos | \$72 | 15% | \$60 | 5% | \$12 | 20% |
| Pasivos corriente | \$483 | 100% | \$1,139 | 100% | \$(655) | -58% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVOS | \$483 | 100% | \$1,139 | 100% | \$(655) | -58% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$(12) | 100% | \$(22) | 100% | \$10 | -45% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$(12) | 100% | \$(22) | 100% | \$10 | -45% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | | | | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (Db) | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |

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

Los pasivos presentan una disminución de \$655 millones equivalente a 58%, el pasivo está conformado al cierre de la vigencia 2015 por cuentas por pagar por \$377 millones, otros pasivos por \$72 millones, pasivos estimados por \$13 millones, operaciones de instrumentos derivados por \$11 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$10 millones

Por último, se puede mencionar la disminución del valor del patrimonio en un 45%, con \$10 millones, finalizando la vigencia 2015 con un patrimonio negativo en \$12 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales al finalizar la vigencia 2015 ascienden a \$1.934 millones, presentando un incremento del 136%, por \$1.113 millones.

Cuadro 265. Estado actividad financiera, económica y social

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA
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 | 0% | \$(0) | -4% |
| Venta de bienes | \$1,934 | 100% | \$821 | 100% | \$1,113 | 136% |
| Venta de servicios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$1,934 | 100% | \$821 | 100% | \$1,113 | 136% |
| Costos de ventas y operaciones | \$1,500 | 100% | \$517 | 100% | \$984 | 190% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$1,500 | 100% | \$517 | 100% | \$984 | 190% |
| De administración | \$182 | 42% | \$179 | 49% | \$3 | 2% |
| De Operación | \$250 | 57% | \$178 | 49% | \$72 | 40% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$6 | 1% | \$5 | 1% | \$1 | 22% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$438 | 100% | \$362 | 100% | \$76 | 21% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL | \$(5) | | \$(58) | | \$54 | -92% |
| Otros ingresos | \$155 | | \$16 | | \$138 | 842% |
| Otros gastos | \$140 | | \$18 | | \$123 | 698% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | \$10 | | \$(59) | | \$69 | -117% |

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

El costo de ventas y operaciones ascendió a \$1.500 millones en la vigencia 2015, mostrando una disminución de 190% por valor de \$984 millones frente a la vigencia 2014.

Los gastos operacionales presentan un incremento del 21% por valor de \$76 millones, finalizando el año 2015 en \$438 millones.

Al cierre del ejercicio del 2015, la entidad presenta un déficit operacional de \$5 millones, y con el registro de otros ingresos por \$155 millones y otros gastos por \$140 millones, se obtiene un excedente del ejercicio equivalente a \$10 millones.

13. Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía

"La misión del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, IDUVI, será la de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Chía, mediante el desarrollo de las políticas de vivienda e inmobiliarias, basados en una óptima planeación y administración de los recursos físicos y económicos, garantizando una disminución del déficit habitacional y optimizando un buen uso y disfrute colectivo del espacio público. De igual forma; propenderá por el desarrollo integral y urbanístico del municipio"¹⁷.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El análisis se orientó a verificar el manejo presupuestal y los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal durante la vigencia 2015, del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, tuvo un presupuesto estimado de ingresos en \$7.134 millones y la apropiación de gastos en \$7.134 millones, modificado en \$19.538 millones, para conformar un presupuesto definitivo de \$26.672.

El presupuesto definitivo de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes \$10.675 millones, con el 40%; ingresos de capital en \$15.997 millones con el 60% del total presupuestado.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 266. Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DEL MUNICIPIO DE CHÍA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimado inicial | Adiciones | Reducciones | Total estimado | Variación | % Part. T.E. | Recaudo | % Part. recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|---|------------------|-----------|-------------|----------------|-----------|--------------|----------|-----------------|--------------------|-------------|
| Total ingresos | \$7,134 | \$20,538 | \$1,000 | \$26,672 | \$19,538 | 100% | \$33,666 | 100% | \$6,995 | 126% |
| Ingresos corrientes - no tributarios | \$7,051 | \$4,624 | \$1,000 | \$10,675 | \$3,624 | 40% | \$17,250 | 51% | \$6,575 | 162% |
| Otras transferencias | \$4,236 | \$2,800 | \$1,000 | \$6,036 | \$1,800 | 23% | \$6,036 | 18% | \$(0) | 100% |
| Contribuciones | \$2,815 | \$1,824 | \$- | \$4,639 | \$1,824 | 17% | \$11,214 | 33% | \$6,575 | 242% |
| Ingresos de capital | \$82 | \$15,914 | \$- | \$15,997 | \$15,860 | 60% | \$16,416 | 49% | \$419 | 507% |
| Recursos del balance | \$- | \$15,860 | \$- | \$15,860 | \$15,860 | 59% | \$15,860 | 47% | \$- | 100% |
| Intereses | \$82 | \$54 | \$- | \$137 | \$- | 1% | \$556 | 2% | \$419 | 407% |

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

¹⁷ Misión, IDUVI, Chía, Cundinamarca, <http://www.iduvichia.gov.co/index.php/es/layout/mision-vision>

La ejecución activa demuestra que el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, obtuvo un ingreso por recaudos efectivos del 126%, respecto al total de ingresos presupuestados, que superaron la meta establecida.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con \$1.520 millones, el 6% del total; gastos de inversión en \$25.152 millones, el 94% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 267. Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DEL MUNICIPIO DE CHÍA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Contra - crédito | Apropiación definitiva | Variación absoluta | % Part. A.D. | Compromisos | % Part. Compromiso | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------------|--------------------|--------------|-----------------|--------------------|-----------------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTO | \$7,134 | \$21,016 | \$1,478 | \$26,672 | \$19,538 | 100% | \$21,473 | 100% | \$20,161 | \$5,199 | 81% |
| Gastos de funcionamiento | \$1,240 | \$418 | \$138 | \$1,520 | \$280 | 6% | \$1,283 | 6% | \$1,251 | \$237 | 84% |
| Gastos de personal | \$1,212 | \$197 | \$135 | \$1,273 | \$62 | 5% | \$1,185 | 6% | \$1,153 | \$88 | 93% |
| Gastos generales | \$28 | \$221 | \$3 | \$246 | \$218 | 1% | \$98 | 0% | \$97 | \$149 | 40% |
| Inversión | \$5,894 | \$20,598 | \$1,340 | \$25,152 | \$19,258 | 94% | \$20,190 | 94% | \$18,911 | \$4,962 | 80% |
| Sistema general de participaciones | \$5,894 | \$20,598 | \$1,340 | \$25,152 | \$19,258 | 94% | \$20,190 | 94% | \$18,911 | \$4,962 | 80% |

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

El presupuesto de gastos definitivo de la Entidad ascendió a \$26.672 millones, con una ejecución de \$21.473 millones y un porcentaje de ejecución del 81%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

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

Para la vigencia 2015, el Instituto presenta unos activos por valor de \$42.610 millones, conformada por una estructura así: activo corriente por \$16.978 millones, con el 40%, y activo no corriente por \$25.631 millones, con el 60% del total de los activos.

Cuadro 268. Balance general

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA
Balance general
A 31 de diciembre del 2015 - 2014
(Cifras en Millones de Pesos)

| Cuenta | 2015 | % Part. 2015 |
|---|-----------------|--------------|
| Efectivo | \$13,539 | 32% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$0 | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% |
| Deudores | \$3,439 | 8% |
| Inventarios | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$16,978 | 40% |
| Propiedades, planta y equipo | \$1,461 | 3% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% |
| Otros activos | \$24,170 | 57% |
| Activo no corriente | \$25,631 | 60% |
| TOTAL ACTIVO | \$42,610 | 100% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$1,323 | 95% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$71 | 5% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$- | 0% |
| Otros pasivos | \$- | 0% |
| Pasivo corriente | \$1,394 | 100% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$1,394 | 100% |
| Hacienda pública | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$41,215 | 100% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$41,215 | 100% |
| Cuentas de Orden Acreedoras | | |
| Responsabilidades contingentes | \$- | 0% |
| Acreedoras de control | \$- | 0% |
| Acreedoras por contra (Db) | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | \$- | 0% |

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

Los pasivos presentan ascendieron a \$1.394 millones conformados por cuentas por pagar por \$1.323 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$71 millones. Por último, se puede mencionar que el patrimonio presenta un valor de \$41.215 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales al finalizar la vigencia 2015 ascienden a \$14.077 millones, conformado por ingresos fiscales por \$8.041 millones y transferencia por \$6.036 millones

Cuadro 269. Estado actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA
Estado de la actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2015 - 2014
(Cifras en Millones de Pesos)

| Cuenta | 2015 | % Part. 2015 |
|--|-----------------|--------------|
| Ingresos fiscales | \$8,041 | 57% |
| Venta de bienes | \$- | 0% |
| Venta de servicios | \$- | 0% |
| Transferencias | \$6,036 | 43% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$14,077 | 100% |
| Costos de ventas y operaciones | \$- | 0% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$- | 0% |
| De administración | \$1,543 | 29% |
| De operación | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$- | 0% |
| Transferencias | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$3,858 | 71% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$5,401 | 100% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$8,676 | |
| Otros ingresos | \$(3,533) | |
| Otros gastos | \$88 | |
| EXCEDENTE (DÉFICIT DEL EJERCICIO) | \$5,056 | |

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

Los gastos operacionales presentan un valor de \$5.401 millones, al cierre del ejercicio del 2015, la entidad presenta un excedente operacional de \$8.676 millones, y con el registro negativo de otros ingresos por \$3.533 millones y otros gastos por \$88 millones, se obtiene un excedente del ejercicio equivalente a \$5.056 millones.

14.E.I.C. Servicios Turísticos La Mina Nemocón

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El análisis a la información rendida a través del Sistema Integral de Auditoría SIA evidenció los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, quedando el presupuesto definitivo de \$1.621 millones.

El presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa E.I.C. Servicios Turísticos la Mina Nemocón para la vigencia fiscal de 2015, presentó el siguiente movimiento donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

El total estimado de ingresos se estructuró así: ingresos corrientes \$1.126 millones, con el 69% del total; ingresos de capital en \$495 millones, con el 31% del total presupuestado.

La ejecución presupuestal activa presentó el siguiente resultado:

Cuadro 270 Ejecución presupuestal de ingresos

E.I.C. SERVICIOS TURÍSTICOS LA MINA NEMOCÓN
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimado inicial | Adiciones | Reducciones | Total estimado | Variación absoluta | % Part. T.E. | Recaudo | % Part. Recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|--|------------------|------------|-------------|----------------|--------------------|--------------|----------------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS | \$1,621 | \$- | \$- | \$1,621 | \$- | 100% | \$1,357 | 100% | \$(264) | 84% |
| <u>Ingresos corrientes - no tributarios</u> | \$1,126 | \$- | \$- | \$1,126 | \$- | 69% | \$1,323 | 97% | \$197 | 117% |
| Tasas | \$1,116 | \$- | \$- | \$1,116 | \$- | 69% | \$1,323 | 97% | \$207 | 119% |
| Aportes, convenios y contratos | \$10 | \$- | \$- | \$10 | \$- | 1% | \$- | 0% | \$(10) | 0% |
| <u>Ingresos de capital</u> | \$495 | \$- | \$- | \$495 | \$- | 31% | \$34 | 3% | \$(461) | 7% |
| Otros ingresos de capital | \$495 | \$- | \$- | \$495 | \$- | 31% | \$34 | 3% | \$(461) | 7% |

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

La ejecución activa demuestra que la Empresa Servicios Turísticos la Mina, obtuvo un ingreso por recaudos efectivos solo del 84%, respecto al total de ingresos presupuestados, no alcanzó la meta establecida.

GASTOS

El presupuesto de egresos está conformado así: gastos de funcionamiento con \$946 millones, con el 58% del total; gastos de inversión en \$674 millones, con el 42% del total proyectado.

La ejecución presupuestal pasiva arrojó el siguiente resultado:

Cuadro 271 Ejecución presupuestal de gastos

E.I.C. SERVICIOS TURÍSTICOS LA MINA NEMOCÓN
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Crédito | Contracrédito | Apropiación definitiva | Variación | % Part. A.D. | Compromisos | % Part. Compromiso | Giros | Saldo por comprometer |
|------------------------------------|---------------------|------------|---------------|------------------------|------------|--------------|----------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| TOTAL GASTOS | \$1.621 | \$4 | \$4 | \$1.621 | \$- | 100% | \$1.422 | 100% | \$1.375 | \$198 |
| Gastos de funcionamiento | \$946 | \$4 | \$4 | \$946 | \$- | 58% | \$778 | 55% | \$743 | \$168 |
| Gastos de personal | \$550 | \$4 | \$- | \$554 | \$4 | 34% | \$504 | 35% | \$470 | \$50 |
| Gastos generales | \$396 | \$- | \$4 | \$392 | \$(4) | 24% | \$274 | 19% | \$274 | \$118 |
| Transferencias corrientes | \$- | \$- | \$- | \$- | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | \$- |
| Inversión | \$674 | \$- | \$- | \$674 | \$- | 42% | \$644 | 45% | \$631 | \$30 |
| Sistema general de participaciones | \$674 | \$- | \$- | \$674 | \$- | 42% | \$644 | 45% | \$631 | \$30 |

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

El presupuesto de gastos definitivo de la Entidad ascendió a \$1.621 millones, con una ejecución de \$1.422 millones y un porcentaje de ejecución del 88%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

Para la vigencia 2015, la Empresa, refleja unos activos por valor de \$826 millones, conformada por una estructura así: activo corriente por \$445 millones, con el 54%, y activo no corriente por \$381 millones, con el 46% del total de los activos.

Cuadro 272. Balance general

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE SERVICIOS TURÍSTICOS DE NEMOCÓN "LA MINA EIC"
Balance general
A 31 de diciembre del 2015
(Cifras en Millones de Pesos)

| Cuenta | 2015 | % Part. |
|---|--------------|-------------|
| Efectivo | \$445 | 54% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$0 | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% |
| Deudores | \$- | 0% |
| Inventarios | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$445 | 54% |
| Propiedades, planta y equipo | \$151 | 18% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$87 | 10% |
| Recursos naturales no renovables | \$102 | 12% |
| Otros activos | \$42 | 5% |
| Activo no corriente | \$381 | 46% |
| TOTAL ACTIVO | \$826 | 100% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$3 | 13% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$12 | 52% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$- | 0% |
| Otros pasivos | \$8 | 35% |
| Pasivo corriente | \$23 | 100% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$23 | 100% |
| Hacienda pública | \$0 | 0% |
| Patrimonio institucional | \$803 | 100% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$803 | 100% |

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

Los pasivos ascendieron a \$23 millones conformados por obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$12 millones, otros pasivos \$8 millones y cuentas por pagar por \$3 millones y. por último, se puede mencionar que el patrimonio presenta un valor de \$803 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales al finalizar la vigencia 2015 ascienden a \$1.323 millones, conformado por venta de servicios por \$1.291 millones e ingresos fiscales por \$32 millones.

El costo de ventas ascendió a \$424 millones; los gastos operacionales presentan un valor de \$584 millones, al cierre del ejercicio del 2015, compuesto por transferencias en \$310 millones con el 53% y gastos de administración por valor de \$274 millones, el 47%.

Cuadro 273. Estado actividad financiera, económica y social

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE SERVICIOS TURÍSTICOS DE NEMOCÓN "LA MINA EIC"
Estado de la actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2015
(Cifras en Millones de Pesos)

| Cuenta | 2015 | % Part. |
|--|----------------|-------------|
| Ingresos fiscales | \$32 | 2% |
| Venta de bienes | \$- | 0% |
| Venta de servicios | \$1,291 | 98% |
| Transferencias | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$1,323 | 100% |
| Costos de ventas y operaciones | \$424 | 100% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$424 | 100% |
| De administración | \$274 | 47% |
| De operación | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$0 | 0% |
| Transferencias | \$310 | 53% |
| Gasto público social | \$0 | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$584 | 100% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$315 | |
| Otros ingresos | \$34 | |
| Otros gastos | \$1 | |
| EXCEDENTE (DÉFICIT DEL EJERCICIO) | \$348 | |

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

La Entidad presenta un excedente operacional de \$315 millones; se registran otros ingresos por \$34 millones y otros gastos por \$1 millón, presentando un excedente del ejercicio por \$348 millones.