

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.