

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"¹, 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"².*

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:

¹ 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
² Ibídem.

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-credito	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.