

2. Empresas Públicas de Cundinamarca S.A EPC-ESP

"Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. ESP es una empresa constituida como sociedad por acciones de carácter oficial, mediante escritura pública No. 2069 del 19 de mayo de 2008, con autonomía administrativa, patrimonial y presupuestal, cuyo principal accionista es la Gobernación De Cundinamarca¹.

Su principal objeto social es la prestación efectiva de servicios públicos domiciliarios de acueducto, alcantarillado, aseo, energía y gas, entre otros; así como servicios públicos no domiciliarios y el desarrollo de actividades complementarias inherentes a los mismos

El Decreto 3200 del año 2008, establece que los planes departamentales creados en la Ley 1151 del año 2007, deben contar en su estructura operativa con un gestor, esta función que fue asignada a Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. ESP., de acuerdo con el Decreto Departamental 00180 del 22 de septiembre de 2008, en su artículo 2 (Designación del gestor del PDA de Cundinamarca).

ANALISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Mediante resolución 001074 de 2014, el Consejo de política fiscal de Cundinamarca CONFISCUN, aprobó el presupuesto para la vigencia 2015 de Empresas Públicas de Cundinamarca por \$102.388 millones, de los cuales la suma de \$28.470 millones, son ingresos estimado y \$73.918 millones corresponden a disponibilidad inicial.

Durante la vigencia 2015, se efectuaron modificaciones que disminuyeron el presupuesto en \$17.911 millones con el 17% del estimativo inicial. Las reducciones se realizaron en la cuenta de disponibilidad inicial por la suma de \$21.295 millones y un aumento en el total de los ingresos por \$3.384 millones, principalmente en la venta de servicios por \$3.098 millones; llegando a un total estimado de ingresos de \$31.853 millones, más disponibilidad inicial de \$52.624 millones, para un presupuesto total estimado de \$84.477 millones. La mayor participación la tiene la disponibilidad inicial, que representa el 62% del total de ingresos estimados, seguido por el rubro de venta de servicios, con el 24% por valor de \$19.897 millones; los ingresos corrientes no tributarios, con el 13%, por \$11.291 millones, y los recursos de capital, con el 1%, con \$665 millones.

¹ Historia, Bogotá, Colombia, Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. E.S.P., <http://www.epc.com.co/>

Cuadro 68. Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos

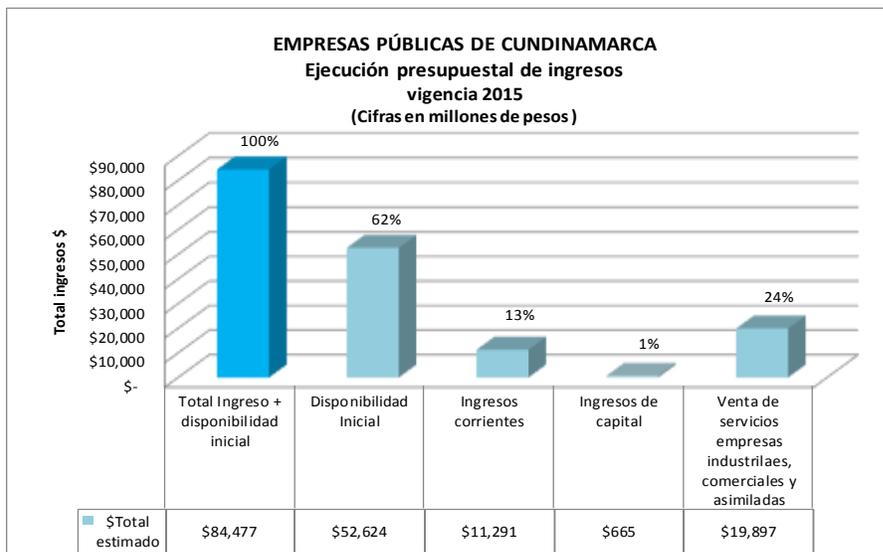
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. T.E.	Recaudos	% Part. Recaudado	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESO + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$102,388	\$(17,911)	\$84,477	\$(17,911)	-17%	100%	\$68,523	100%	\$(15,954)	81%
Disponibilidad inicial	\$73,918	\$(21,295)	\$52,624	\$(21,295)	-29%	62%	\$52,624	77%	\$(0)	100%
Disponibilidad inicial	\$73,918	\$(21,295)	\$52,624	\$(21,295)	-29%	62%	\$52,624	77%	\$(0)	100%
Total ingresos	\$28,470	\$3,384	\$31,853	\$3,384	12%	38%	\$15,899	23%	\$(15,954)	50%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$11,005	\$286	\$11,291	\$286	3%	13%	\$170	0%	\$(11,121)	2%
Transferencias SGP	\$-	\$-	\$-	\$-	0%	0%	\$-	0%	\$-	0%
Aportes, convenios y contratos	\$11,005	\$286	\$11,291	\$286	3%	13%	\$170	0%	\$(11,121)	2%
Ingresos de capital	\$665	\$-	\$665	\$-	0%	1%	\$525	1%	\$(140)	79%
Rendimientos financieros	\$665	\$-	\$665	\$-	0%	1%	\$525	1%	\$(140)	79%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$16,800	\$3,098	\$19,897	\$3,098	18%	24%	\$15,204	22%	\$(4,694)	76%
Venta de servicios	\$16,800	\$3,098	\$19,897	\$3,098	18%	24%	\$15,204	22%	\$(4,694)	76%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Durante la vigencia 2015, se alcanzó un recaudo del 81%, por valor de \$68.523 millones incluida la disponibilidad inicial por \$52.624 millones, que representa el 77%; del total recaudado; seguida por la venta de servicios con \$15.204 millones, con el 22%; los recursos de capital con \$525 millones, con el 1%, y los ingresos corrientes no tributarios con \$170 millones. Presentando un saldo por recaudar de \$15.954 millones, incluida la disponibilidad.

Grafica 17. Ejecución presupuestal de ingresos



La disminución del presupuesto en la vigencia 2015, de acuerdo al informe de auditoría gubernamental con enfoque integral vigencia 2015, realizado a la Empresa se debió a 'La directriz emitida por la circular 7300 de 12 de diciembre de 2013 en la cual se dan precisiones sobre el manejo presupuestal de los recursos del PAP – PDA'²

Se observa que durante las últimas vigencias el presupuesto de la Empresas Públicas de Cundinamarca ha venido disminuyendo notablemente, es así que para 2015 se redujo en \$211.038 millones, con un 71%, con relación a la vigencia 2014 que fue de \$295.515 millones.

Cuadro 69. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

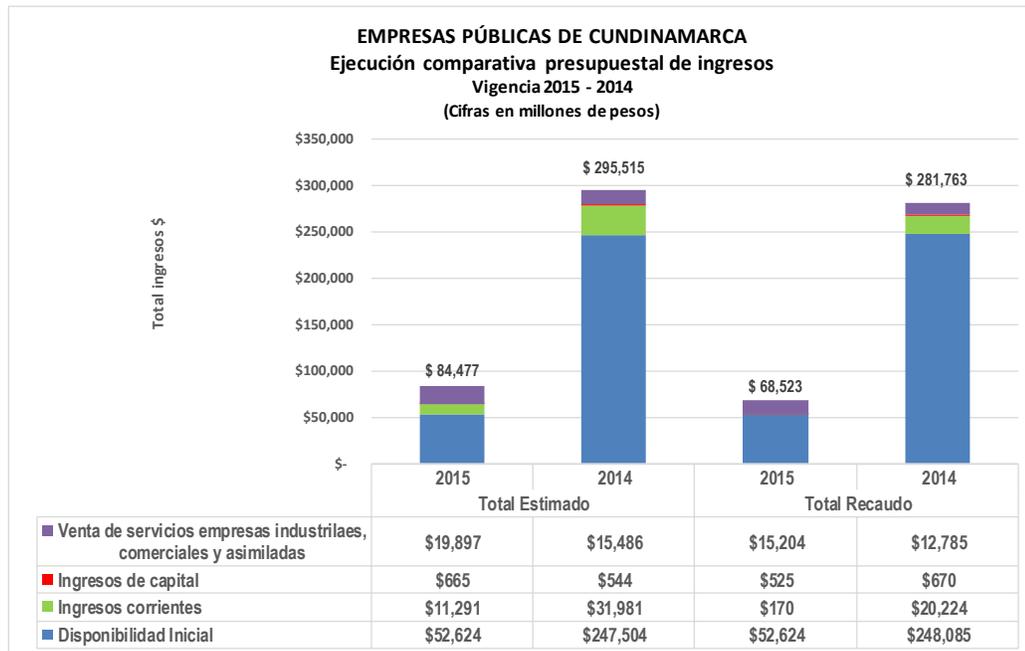
Concepto	Total estimado				Recaudo				% Ejecución	
	2.015	2.014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2.014	Variación absoluta	Variación relativa	2.015	2.014
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$84,477	\$295,515	\$(211,038)	-71%	\$68,523	\$281,763	\$(213,241)	-76%	81%	95%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$52,624	\$247,504	\$(194,881)	-79%	\$52,624	\$248,085	\$(195,461)	-79%	100%	100%
Disponibilidad inicial	\$52,624	\$247,504	\$(194,881)	-79%	\$52,624	\$248,085	\$(195,461)	-79%	100%	100%
<u>Total ingresos</u>	\$31,853	\$48,011	\$(16,157)	-34%	\$15,899	\$33,679	\$(17,780)	-53%	50%	70%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$11,291	\$31,981	\$(20,690)	-65%	\$170	\$20,224	\$(20,054)	-99%	2%	63%
Transferencias SGP	\$-	\$-	\$-	0%	\$-	\$-	\$-	0%	0%	0%
Aportes, convenios y contratos	\$11,291	\$31,981	\$(20,690)	-65%	\$170	\$20,224	\$(20,054)	-99%	2%	63%
<u>Ingresos de capital</u>	\$665	\$544	\$121	22%	\$525	\$670	\$(145)	-22%	79%	123%
Rendimientos financieros	\$665	\$544	\$121	22%	\$525	\$670	\$(145)	-22%	79%	123%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$19,897	\$15,486	\$4,411	28%	\$15,204	\$12,785	\$2,419	19%	76%	83%
Venta de servicios	\$19,897	\$15,486	\$4,411	28%	\$15,204	\$12,785	\$2,419	19%	76%	83%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Dentro de los ingresos se destaca la disminución de los corrientes no tributarios por \$20.690 millones, en el rubro de aportes, convenios y contratos y una disponibilidad inicial en \$194.881 millones.

Igualmente durante la vigencia los recaudos disminuyeron en \$213.241 millones con un 76%, la variación más alta se presenta en la disponibilidad y en los ingresos corrientes no tributarios. Los ingresos en la vigencia 2015, se ejecutaron en un 81%, menor en 14 puntos porcentuales en relación a la vigencia anterior que fue del 95%.

Grafica 18. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



GASTOS

En concordancia con los montos estimados en los ingresos, la Empresa de Servicios Públicos del Departamento para la vigencia 2015, apropió la suma de \$102.388 millones para gastos, incluida la disponibilidad final por \$7.861 millones, con una disminución del 17%, por \$17.911 millones, dando como resultado una apropiación definitiva de gastos de \$84.477 millones, reflejando una disponibilidad final de \$6.529 millones.

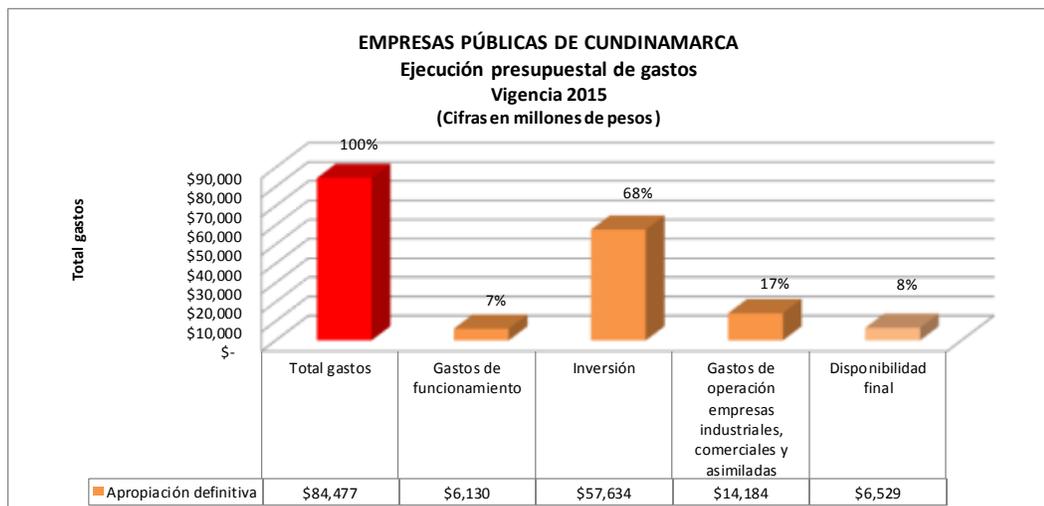
Cuadro 70. Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA
Consolidado ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. A.D	Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 102,388	\$ (17,911)	\$ 84,477	\$ (17,911)	-17%	100%	\$ 64,297	\$ 27,579	\$ 20,180	76%
Gastos de funcionamiento	\$ 6,130	\$ 0	\$ 6,130	\$ 0	0%	7%	\$ 5,408	\$ 4,596	\$ 722	88%
Gastos de personal	\$ 5,053	\$ (120)	\$ 4,934	\$ (120)	-2%	6%	\$ 4,374	\$ 3,618	\$ 559	89%
Gastos generales	\$ 1,024	\$ 114	\$ 1,138	\$ 114	11%	1%	\$ 988	\$ 932	\$ 149	87%
Transferencias corrientes	\$ 52	\$ 6	\$ 58	\$ 6	11%	0%	\$ 45	\$ 45	\$ 13	78%
Inversión	\$ 76,174	\$ (18,541)	\$ 57,634	\$ (18,541)	-24%	68%	\$ 47,375	\$ 13,375	\$ 10,258	82%
Sistema general de participaciones	\$ 76,174	\$ (20,177)	\$ 55,998	\$ (20,177)	-26%	66%	\$ 46,628	\$ 12,628	\$ 9,369	83%
Proyectos de inversión-recursos propios	\$ -	\$ 1,636	\$ 1,636	\$ 1,636	0%	2%	\$ 747	\$ 747	\$ 889	46%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 12,223	\$ 1,962	\$ 14,184	\$ 1,962	16%	17%	\$ 11,513	\$ 9,608	\$ 2,671	81%
Producción	\$ 12,223	\$ 1,962	\$ 14,184	\$ 1,962	16%	17%	\$ 11,513	\$ 9,608	\$ 2,671	81%
Disponibilidad final	\$ 7,861	\$ (1,332)	\$ 6,529	\$ (1,332)	-17%	8%	\$ -	\$ -	\$ 6,529	0%
Disponibilidad final	\$ 7,861	\$ (1,332)	\$ 6,529	\$ (1,332)	-17%	8%	\$ -	\$ -	\$ 6,529	0%

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

Grafica 19. Ejecución presupuestal de gastos



Durante la vigencia 2015 se registran compromisos por valor de \$64.297 millones, con una ejecución del 76% del total apropiado y giros por \$27.579 millones, con un saldo sin ejecutar por \$20.180 millones.

Cuadro 71. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

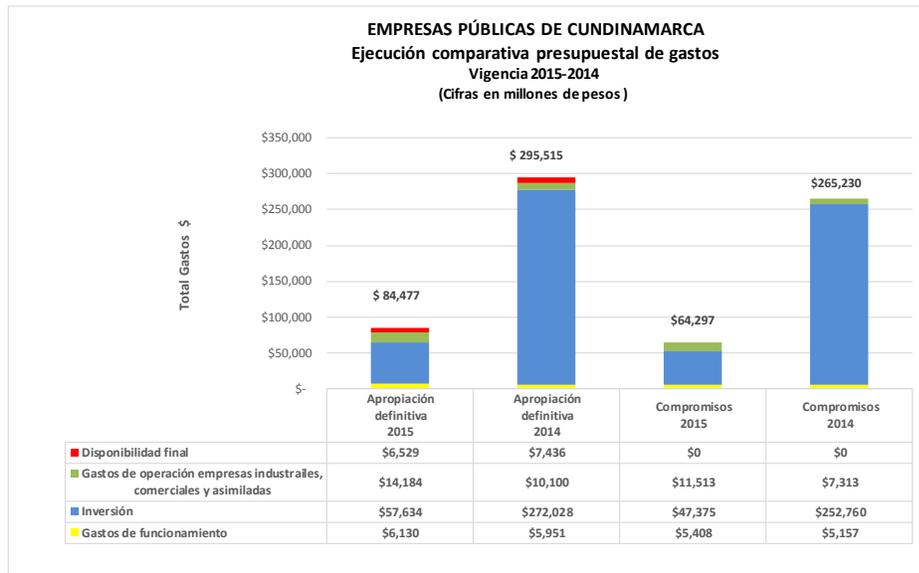
EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva				Compromisos				Giros				% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	84,477	295,515	-(211,038)	-71%	64,297	265,230	-200,934	-76%	27,579	117,403	-89,823	-77%	76%	90%
Total gastos	\$ 77,948	\$ 288,079	\$(210,132)	-73%	\$ 64,297	\$ 265,230	\$(200,934)	-76%	\$ 27,579	\$ 117,403	\$(89,823)	-77%	82%	92%
Gastos de funcionamiento	\$ 6,130	\$ 5,951	\$ 179	3%	\$ 5,408	\$ 5,157	\$ 251	5%	\$ 4,596	\$ 5,008	\$(412)	-8%	88%	87%
Gastos de personal	\$ 4,934	\$ 4,345	\$ 589	14%	\$ 4,374	\$ 3,747	\$ 627	17%	\$ 3,618	\$ 3,649	\$(31)	-1%	89%	86%
Gastos generales	\$ 1,138	\$ 1,585	\$(447)	-28%	\$ 988	\$ 1,388	\$(400)	-29%	\$ 932	\$ 1,338	\$(405)	-30%	87%	88%
Transferencias corrientes	\$ 58	\$ 21	\$ 37	176%	\$ 45	\$ 21	\$ 25	119%	\$ 45	\$ 21	\$ 25	119%	78%	98%
Inversión	\$ 57,634	\$ 272,028	\$(214,395)	-79%	\$ 47,375	\$ 252,760	\$(205,385)	-81%	\$ 13,375	\$ 106,508	\$(93,133)	-87%	82%	93%
Sistema general de participaciones	\$ 55,998	\$ 272,028	\$(216,031)	-79%	\$ 46,628	\$ 252,760	\$(206,132)	-82%	\$ 12,628	\$ 106,508	\$(93,880)	-88%	83%	93%
Proyectos de inversión-recursos propios	\$ 1,636	\$ -	\$ 1,636	0%	\$ 747	\$ -	\$ 747	0%	\$ 747	\$ -	\$ 747	0%	46%	0%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 14,184	\$ 10,100	\$ 4,085	40%	\$ 11,513	\$ 7,313	\$ 4,200	57%	\$ 9,608	\$ 5,887	\$ 3,721	63%	81%	72%
Producción	\$ 14,184	\$ 10,100	\$ 4,085	40%	\$ 11,513	\$ 7,313	\$ 4,200	57%	\$ 9,608	\$ 5,887	\$ 3,721	63%	81%	72%
Disponibilidad final	\$ 6,529	\$ 7,436	\$(906)	-12%	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 6,529	\$ 7,436	\$(906)	-12%	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

La apropiación definitiva de gastos se disminuyó en \$211.038 millones con relación a la vigencia 2014, reflejada en la inversión al pasar de \$272.028 millones en el 2014 a \$57.634 en la vigencia 2015.

Grafica 20. Ejecución comparativa presupuestal de gastos



Igualmente, los compromisos en el año 2015, disminuyeron en \$200.934 millones, con un 76%, con relación al año 2014 que registro \$265.230 millones. Así mismo, los giros decrecieron en un 77%, por \$89.823 millones en la ejecución, al pasar del 90% en la vigencia anterior al 76% en el 2015.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

A diciembre 31 de 2015, los activos totales ascienden a \$57.984 millones, los cuales disminuyeron en un 14%, con \$9.698 millones, con respecto al año 2014.

Durante la vigencia 2015 el activo corriente disminuyó en \$10.483 millones con relación al año 2014, pasando de \$65.567 millones a \$55.084 millones en el año 2015; y está conformado principalmente por la cuenta de efectivo, la cual ascendió a \$36.042 millones, representando el 62%, y deudores con \$18.937 millones, con el 33%, del total del activo. Así mismo al cierre del ejercicio el activo no corriente presenta un saldo de \$2.900 millones, cifra que representa el 5% del total del activo y está conformado por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 4%, con \$2.539 millones, y otros activos rubro que representa el 1% del activo, con \$361 millones.

Cuadro 72. Balance general

Empresas Públicas de Cundinamarca Balance general A 31 de diciembre del 2015 - 2014 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación Absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$36,042	62%	\$42,294	62%	\$(6,253)	-15%
Inversiones e instrumentos derivados	\$105	0%	\$-	0%	\$105	0%
Rentas por cobrar	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Deudores	\$18,937	33%	\$23,272	34%	\$(4,335)	-19%
Inventarios	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Activo corriente	\$55,084	95%	\$65,567	97%	\$(10,483)	-16%
Propiedades, planta y equipo	\$2,539	4%	\$1,820	3%	\$719	39%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Recursos naturales no renovables	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Otros activos	\$361	1%	\$294	0%	\$66	23%
Activo no corriente	\$2,900	5%	\$2,115	3%	\$785	37%
TOTAL ACTIVO	\$57,984	100%	\$67,681	100%	\$(9,698)	-14%
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	\$44,997	97%	\$56,484	99%	\$(11,486)	-20%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$493	1%	\$386	1%	\$108	28%
Otros bonos y títulos emitidos	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivos estimados	\$728	2%	\$287	1%	\$441	153%
Otros pasivos	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivo corriente	\$46,219	100%	\$57,156	100%	\$(10,938)	-19%
Obligaciones financieras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivo no corriente	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
TOTAL PASIVO	\$46,219	100%	\$57,156	100%	\$(10,938)	-19%
Hacienda pública	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Patrimonio institucional	\$11,765	100%	\$10,525	100%	\$1,240	12%
TOTAL PATRIMONIO	\$11,765	100%	\$10,525	100%	\$1,240	12%
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.

El pasivo total a 31 de diciembre de 2015 asciende a \$46.219 millones y su conformación está dada por cuentas por pagar con el 97% por \$44.997 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$493 millones y pasivos estimados por \$728 millones.

El monto del patrimonio para la vigencia 2015, ascendió a \$11.765 millones superior en \$1.240 millones a lo registrado en la vigencia 2014 que registro \$10.525 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

A 31 de diciembre de 2015, los ingresos operacionales ascendieron a \$17.053 millones, superior en \$6.716 millones, equivalente a los 65% de los registrados en el año 2014, compuestos en su totalidad por la venta de servicios. El aumento se debió principalmente, según las notas a los estados financieros, "al fortalecimiento y desarrollo de nuevas líneas de negocios tales como aseguramiento en la prestación de servicios, la cual se incrementa en 3.310 millones de pesos, interventorías de proyectos de pre inversión, que crece en 1.008 millones de pesos, de igual forma la remuneración por gerencia de proyectos que aumenta en 2.120 millones de pesos"

Para la vigencia 2015, los gastos operacionales ascienden a \$15.375 millones, con un incremento del 57%, con relación a la vigencia anterior. Este aumento se ve reflejado especialmente en gastos de administración con un 53%, pasando de \$9.177 millones en el año 2014 a \$14.027 millones en el año 2015, lo componen los gastos de administración en un 91%, con \$14.027 millones, y provisiones, agotamiento, amortizaciones con el 9%, por valor de \$1.349 millones.

Cuadro 73. Estado actividad financiera, económica y social

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA 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	\$17,053	100%	\$10,338	100%	\$6,716	65%
Transferencias	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total ingresos operacionales	\$17,053	100%	\$10,338	100%	\$6,716	65%
Costos de ventas y operaciones	\$-		\$-		\$-	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$-		\$-		\$-	0%
De administración	\$14,027	91%	\$9,177	94%	\$4,849	53%
De operación	\$-	0%	\$94	1%	\$(94)	-100%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$1,349	9%	\$538	5%	\$811	151%
Transferencias	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Gasto público social	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total gastos operacionales	\$15,375	100%	\$9,810	100%	\$5,565	57%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$1,678		\$528		\$1,150	218%
Otros ingresos	\$632		\$751		\$(120)	-16%
Otros gastos	\$981		\$12		\$969	8294%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$1,329		\$1,268		\$62	5%

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

Al cierre de la vigencia 2015 se presenta un excedente operacional de \$1.678 millones, se registran otros ingresos por \$632 millones y otros gastos por \$981 millones, arrojando un excedente al término de la vigencia de \$1.329 millones, el cual presentó un incremento de \$62 millones frente a la vigencia 2014.