

3. Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU

"Que el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) fue creado mediante Decreto Ordenanza número 00261 del 15 de octubre de 2008, como un Establecimiento Público del Sector Descentralizado del Orden Departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente, adscrito a la Secretaría de Transporte y Movilidad"¹.

"Que mediante Decreto Ordenanza No. 007 del 4 de enero de 2013, se modificó el decreto Ordenanza 261 de 2008, mediante el cual se creó el ICCU"². Su sede principal es Bogotá, D.C. y su jurisdicción se ejercerá en el territorio de Cundinamarca.

El ICCU, tiene como misión, "ejecutar proyectos de infraestructura física y acciones de mantenimiento y mejoramiento, para que los habitantes de Cundinamarca se movilicen de una manera adecuada, disfruten el espacio público, mejoren su calidad de vida y se alcance el desarrollo sostenible. Se tendrá como base el respeto al ciudadano y se implementaran mecanismos de participación orientados a generar un sentido de pertenencia"³.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

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

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

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

¹ Agosto 12 de 2013, Resolución Número 241 de 2013. Bogotá, Colombia. Gaceta de Cundinamarca. http://www.epc.com.co/docs/Gaceta15084-Agosto15de2013-Transitoriedad_del_D_734_de_2012.pdf

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

³ Misión, ICCU. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca.

http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasentidades_contenidos/csecretariasentidades_iccu

Cuadro 32. Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

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

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

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

Cuadro 33. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

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

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

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

GASTOS

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

Cuadro 34. Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones pesos)

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

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

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

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

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

Cuadro 35. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones pesos)

| Concepto | Apropiación definitiva | | Variación absoluta | Variación relativa | Compromisos | | Variación absoluta | Variación relativa | Giros | | Variación absoluta | Variación relativa | % Ejecución | |
|------------------------------------|------------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------|------------|
| | 2,015 | 2,014 | | | 2,015 | 2,014 | | | 2,015 | 2,014 | | | 2,015 | 2,014 |
| TOTAL GASTOS | \$326,828 | \$221,447 | \$105,381 | 48% | \$316,649 | \$210,960 | \$105,689 | 50% | \$272,498 | \$149,388 | \$123,110 | 82% | 97% | 95% |
| Gastos de funcionamiento | \$10,030 | \$9,739 | \$291 | 3% | \$8,722 | \$8,272 | \$450 | 5% | \$8,208 | \$7,562 | \$646 | 9% | 87% | 85% |
| Gastos de personal | \$8,087 | \$7,144 | \$943 | 13% | \$7,222 | \$6,381 | \$840 | 13% | \$6,733 | \$6,274 | \$460 | 7% | 89% | 89% |
| Gastos generales | \$1,832 | \$2,430 | \$(597) | -25% | \$1,491 | \$1,721 | \$(230) | -13% | \$1,465 | \$1,118 | \$347 | 31% | 81% | 71% |
| Transferencias corrientes | \$111 | \$165 | \$(55) | -33% | \$9 | \$170 | \$(161) | -94% | \$9 | \$170 | \$(161) | -94% | 9% | 103% |
| Inversión | \$316,798 | \$211,708 | \$105,089 | 50% | \$307,927 | \$202,687 | \$105,240 | 52% | \$264,290 | \$141,826 | \$122,464 | 86% | 97% | 96% |
| Sistema general de participaciones | \$246,087 | \$211,708 | \$34,379 | 16% | \$242,522 | \$202,687 | \$39,834 | 20% | \$230,791 | \$141,826 | \$88,965 | 63% | 99% | 96% |
| Inversión otros recursos | \$70,710 | | \$70,710 | 0% | \$65,405 | | \$65,405 | 0% | \$33,499 | | \$33,499 | 0% | 92% | 0% |

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

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

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

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

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

Cuadro 36. Balance general

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA ICCU

Balance general

A 31 de diciembre de 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

| Cuenta | 2015 | % Part. 2015 | 2014 | % Part. 2014 | Variación absoluta | Variación relativa |
|---|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| Efectivo | \$52,660 | 79% | \$67,749 | 43% | \$(15,089) | -22% |
| Inversiones e instrumentos derivados | | 0% | | 0% | | 0% |
| Rentas por cobrar | | 0% | | 0% | | 0% |
| Deudores | \$13,188 | 20% | \$89,387 | 56% | \$(76,199) | -85% |
| Inventarios | | 0% | | 0% | | 0% |
| Activo corriente | \$65,848 | 99% | \$157,136 | 99% | \$(91,288) | -58% |
| Propiedades, planta y equipo | \$790 | 1% | \$937 | 1% | \$(148) | -16% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | | 0% | | 0% | | 0% |
| Recursos naturales no renovables | | 0% | | 0% | | 0% |
| Otros activos | \$181 | 0% | \$632 | 0% | \$(451) | -71% |
| Activo no corriente | \$971 | 1% | \$1,570 | 1% | \$(599) | -38% |
| TOTAL ACTIVO | \$66,819 | 100% | \$158,706 | 100% | \$(91,886) | -58% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | | 0% | | | | 0% |
| Deudoras de control | \$249,244 | 373% | | | \$249,244 | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$(249,244) | -373% | | | \$(249,244) | 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 | \$8,592 | 0% | \$62,639 | 87% | \$(54,047) | -86% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$1,223 | 8% | \$732 | 1% | \$491 | 67% |
| Otros bonos y títulos emitidos | | 0% | | 0% | | 0% |
| Pasivos estimados | \$474 | 3% | \$2,357 | 3% | \$(1,883) | -80% |
| Otros pasivos | \$5,528 | 35% | \$6,565 | 9% | \$(1,037) | -16% |
| Pasivos corriente | \$15,817 | 100% | \$72,293 | 100% | \$(56,477) | -78% |
| Obligaciones financieras | | 0% | | 0% | | 0% |
| Pasivos no corriente | | 0% | | 0% | | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$15,817 | 100% | \$72,293 | 100% | \$(56,477) | -78% |
| Hacienda pública | | 0% | | 0% | | 0% |
| Patrimonio institucional | \$51,003 | 100% | \$86,412 | 100% | \$(35,410) | -41% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$51,003 | 100% | \$86,412 | 100% | \$(35,410) | -41% |
| 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 presentaron una disminución del 78%, por valor de \$56.477 millones, reflejada principalmente en la variación de las cuentas por pagar por \$54.047 millones; La cuenta de los pasivos estimados en \$1.883 millones y la cuenta de otros pasivos de \$1.037 millones y el aumento en la cuenta de Obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$491 millones.

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

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

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

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

Cuadro 37. Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

| Cuenta | 2015 | % Part. 2015 | 2014 | % Part. 2014 | Variación absoluta | Variación relativa |
|--|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| Ingresos Fiscales | \$4,086 | 2% | \$4,736 | 2% | \$(649) | -14% |
| Venta de Bienes | | 0% | | 0% | | 0% |
| Venta de Servicios | | 0% | | 0% | | 0% |
| Transferencias | \$239,118 | 98% | \$257,343 | 98% | \$(18,225) | -7% |
| Operaciones Interinstitucionales | | 0% | | 0% | | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$243,205 | 100% | \$262,079 | 100% | \$(18,874) | -7% |
| Costos de Ventas y Operaciones | | 0% | | 0% | | 0% |
| Total costo de ventas y operaciones | | 0% | | 0% | | 0% |
| De Administración | \$12,937 | 5% | \$12,001 | 5% | \$936 | 8% |
| De Operación | | 0% | \$34,167 | 15% | \$(34,167) | -100% |
| Provisiones, Agotamiento y Amortización | \$474 | 0% | | 0% | \$474 | 0% |
| Transferencias | \$136,570 | 53% | \$93,878 | 41% | \$42,692 | 45% |
| Gasto Público Social | \$110,123 | 42% | \$90,320 | 39% | \$19,802 | 22% |
| Operaciones Interinstitucionales | | 0% | | 0% | | 0% |
| Total gastos operacionales | \$260,103 | 100% | \$230,366 | 100% | \$29,737 | 13% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$(16,898) | | \$31,713 | | \$(48,611) | -153% |
| Otros Ingresos | \$(27,163) | | \$21,655 | | \$(48,817) | -225% |
| Otros Gastos | \$(9,084) | | \$73,161 | | \$(82,245) | -112% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$(34,977) | | \$(19,794) | | \$(15,183) | 77% |

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

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

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

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