

4. Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana – IDACO

El Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana, tiene como misión, “la ejecución de la política Departamental de acción comunal y participación ciudadana; y la gestión de proyectos de fomento a la participación ciudadana y comunitaria”¹; con base en la política establecida por el Gobernador del Departamento y en cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales que regulan la materia.

Son funciones del Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana, entre otras: “Atender todo lo relacionado con la política de acción comunal; la promoción de la participación ciudadana; la financiación de proyectos participativos ciudadanos y comunitarios; y su promoción”².

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

En la vigencia 2015, el Instituto de Acción Comunal y Participación Ciudadana, efectuó modificaciones por \$1.495 millones, que equivale al 35%, del estimado inicial que fue de \$4.310 millones, dando como resultado un total estimado de \$5.805 millones, representado en un 98% por los aportes del Departamento y un 2% a convenios. Los ingresos se ejecutaron en un 99% por valor de \$5.764 millones, del total estimado.

Cuadro 38. Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado (T.E.)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,764	100%	\$(41)	99%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,764	100%	\$(41)	99%
Ingresos no tributarios	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,764	100%	\$(41)	99%
Aportes y convenios	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,764	100%	\$(41)	99%
Aportes del departamento	\$4,310	\$1,400	\$5,710	\$1,400	32%	98%	\$5,710	99%		100%
Convenios		\$95	\$95	\$95	0%	2%	\$55	1%	\$(41)	57%

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

¹ 4 de marzo de 2015. Misión. IDACO. Bogotá, Colombia.

http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/ldaco/ldacoDespliegue/asquienssomos_contenidos/c_quienismisionyvision

² 5 de marzo de 2015. Bogotá, Colombia. Funciones del Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana. IDACO.

http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/ldaco/ldacoDespliegue/asquienssomos_contenidos/c_funciones

Los ingresos estimados de la vigencia 2015, se disminuyeron en un 46% por \$4.995 millones, con relación a la vigencia anterior, variación presentada principalmente en los aportes del Departamento; igualmente, los recaudos decrecieron en un 47%, al pasar de \$10.800 millones en el 2014 a \$5.764 millones en el 2015. La ejecución de los ingresos presentó para la vigencia 2015 un 99% y en la vigencia 2014, un 100%.

Cuadro 39. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2015 – 2014

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Total estimado				Recaudo				% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014
TOTAL INGRESOS	\$5,805	\$10,800	\$(4,995)	-46%	\$5,764	\$10,800	\$(5,036)	-47%	99%	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$5,805	\$10,398	\$(4,593)	-44%	\$5,764	\$10,398	\$(4,634)	-45%	99%	100%
Ingresos no tributarios	\$5,805	\$10,398	\$(4,593)	-44%	\$5,764	\$10,398	\$(4,634)	-45%	99%	100%
Aportes y convenios	\$5,805	\$10,398	\$(4,593)	-44%	\$5,764	\$10,398	\$(4,634)	-45%	99%	100%
Aportes del departamento	\$5,710	\$10,398	\$(4,689)	-45%	\$5,710	\$10,398	\$(4,689)	-45%	100%	100%
Convenios	\$95		\$95	0%	\$55		\$55	0%	57%	0%
<u>Recursos de capital</u>		\$402	\$(402)	-100%		\$402	\$(402)	-100%	0%	100%
Recursos del Balance		\$402	\$(402)	-100%		\$402	\$(402)	-100%	0%	100%
Excedentes Financieros Reserva 2012		\$402	\$(402)	-100%		\$402	\$(402)	-100%	0%	100%

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

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos del Instituto de Acción Comunal y Participación Ciudadana ascendió a \$4.310 millones, durante la vigencia se incrementó en un 35% por \$1.495 millones, para un total estimado de \$5.805 millones, las adiciones se dieron especialmente en los gastos de inversión en los recursos asignados al programa Cundinamarca con espacios de participación real.

El presupuesto de egresos está conformado por el 54% con \$3.145 millones, de gastos de inversión y \$2.660 millones, con el 46% que corresponde a gastos de funcionamiento.

Se registraron compromisos por \$5.289 millones, con el 91% de ejecución, para la presente vigencia. Se constituyeron reservas a 31 de diciembre de 2015 por \$2.073 millones en funcionamiento y se realizaron giros por valor de \$5.287 millones.

Cuadro 40. Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA 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	\$4,310	\$1,495	\$5,805	\$1,495	35%	100%	\$5,289	\$5,287	\$516	91%
Gastos de funcionamiento	\$2,660		\$2,660		0%	46%	\$2,375	\$2,373	\$284	89%
Gastos de personal	\$2,037	\$3	\$2,040	\$3	0%	35%	\$1,906	\$1,904	\$134	93%
Gastos generales	\$583	\$(3)	\$580	\$(3)	0%	10%	\$469	\$469	\$111	81%
Transferencias corrientes	\$40		\$40		0%	1%			\$40	0%
Inversión	\$1,650	\$1,495	\$3,145	\$1,495	91%	54%	\$2,913	\$2,913	\$232	93%
Objetivo : Fortalecimiento Institucional para generar valor de lo público	\$1,650	\$1,495	\$3,145	\$1,495	91%	54%	\$2,913	\$2,913	\$232	93%
Programa: Cundinamarca con espacios de participación real	\$1,650	\$1,495	\$3,145	\$1,495	91%	54%	\$2,913	\$2,913	\$232	93%
Subprograma: Instancias de participación en organizaciones comunitarias	\$1,650	\$1,495	\$3,145	\$1,495	91%	54%	\$2,913	\$2,913	\$232	93%

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

El gasto apropiado para la vigencia se redujo en un 46% por \$4.995 millones con relación al año 2014, la variación se refleja en los gastos de inversión por \$5.312 millones, en cuanto a los gastos de funcionamiento se presenta un incrementaron en 14%, por \$316 millones.

Cuadro 41. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2015 - 2014 (Cifras en millones 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	\$5,805	\$10,800	\$(4,995)	-46%	\$5,289	\$10,636	\$(5,347)	-50%	\$5,287	\$10,636	\$(5,349)	-50%	91%	98%
Gastos de funcionamiento	\$2,660	\$2,343	\$316	14%	\$2,375	\$2,190	\$186	8%	\$2,373	\$2,190	\$184	8%	89%	93%
Gastos de personal	\$2,040	\$1,766	\$273	15%	\$1,906	\$1,676	\$230	14%	\$1,904	\$1,676	\$228	14%	93%	95%
Gastos generales	\$580	\$508	\$72	14%	\$469	\$451	\$19	4%	\$469	\$451	\$19	4%	81%	89%
Transferencias corrientes	\$40	\$69	\$(29)	-42%		\$63	\$(63)	-100%		\$63	\$(63)	-100%	0%	91%
Inversión	\$3,145	\$8,457	\$(5,312)	-63%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	93%	100%
Objetivo : Fortalecimiento Institucional para generar valor de lo público	\$3,145	\$8,457	\$(5,312)	-63%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	93%	100%
Programa: Cundinamarca con espacios de participación real	\$3,145	\$8,457	\$(5,312)	-63%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	93%	100%
Subprograma: Instancias de participación en organizaciones comunitarias	\$3,145	\$8,457	\$(5,312)	-63%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	\$2,913	\$8,446	\$(5,533)	-66%	93%	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA

Los compromisos se disminuyeron en un 50% con \$5.347 millones, al pasar de \$10.636 millones en la vigencia 2014 a \$5.289 millones en el 2015; igualmente, los giros reflejan un monto de \$5.349 millones, inferior a la vigencia anterior.

La ejecución de gastos fue inferior en la vigencia 2015 en 7 puntos porcentuales frente a la vigencia 2014 que fue del 98%.

ANÁLISIS FINANCIERO

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

Balance General

En la vigencia 2015, los activos del Instituto decrecieron en un 5%, por valor de \$141 millones, con relación a la vigencia anterior que fueron de \$2.907 millones, los activos presentan en esta vigencia un valor de \$2.766 millones; están conformados por los activo corriente por \$593 millones, con el 21% y activo no corriente con \$2.173 millones con el 79%.

Al cierre de la vigencia, el activo corriente aumentó en un 27% y lo conforman las cuentas de efectivo por \$592 millones y deudores por \$1 millón; el activo no corriente ascendió a \$2.173 millones, con el 79%, compuesto por las cuentas propiedad, planta y equipo con el 42% por \$1.154 millones y otros activos con el 37% con \$1.020 millones.

A 31 de diciembre de 2015 los pasivos ascendieron a \$301 millones, y lo conforman en su totalidad el pasivo corriente, así mismo, este rubro está compuesto por la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social integral con un 68%, con \$205 millones y las cuentas por pagar con 32%, con \$96 millones.

Durante la presente vigencia, los pasivos disminuyeron en un 29%, por \$123 millones, al pasar de \$424 millones en el año 2014 a \$301 millones en la vigencia 2015.

El monto del patrimonio disminuyó a \$2.465 millones en la vigencia 2015, con una variación de \$18 millones con relación a la vigencia anterior.

Cuadro 42. Balance general

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIDADANA

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	\$592	21%	\$465	16%	\$127	27%
Inversiones e instrumentos derivados		0%		0%		0%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$1	0%	\$1	0%	\$(0)	-2%
Inventarios		0%		0%		0%
<u>Activo corriente</u>	\$593	21%	\$466	16%	\$127	27%
Propiedades, planta y equipo	\$1,154	42%	\$1,361	47%	\$(207)	-15%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%		0%		0%
Recursos naturales no renovables		0%		0%		0%
Otros activos	\$1,020	37%	\$1,080	37%	\$(61)	-6%
<u>Activo no corriente</u>	\$2,173	79%	\$2,441	84%	\$(268)	-11%
TOTAL ACTIVO	\$2,766	100%	\$2,907	100%	\$(141)	-5%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de control	\$5	0%		0%	\$5	0%
Deudoras por contra (Cr)	\$(5)	0%		0%	\$(5)	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	\$96	32%	\$283	67%	\$(187)	-66%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$205	68%	\$142	33%	\$63	45%
Otros bonos y títulos emitidos		0%		0%		0%
Pasivos estimados		0%		0%		0%
Otros pasivos		0%		0%		0%
<u>Pasivos corriente</u>	\$301	100%	\$424	100%	\$(123)	-29%
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
<u>Pasivos no corriente</u>		0%		0%		0%
TOTAL PASIVO	\$301	100%	\$424	100%	\$(123)	-29%
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$2,465	100%	\$2,483	100%	\$(18)	-1%
TOTAL PATRIMONIO	\$2,465	100%	\$2,483	100%	\$(18)	-1%
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

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

En la vigencia 2015 el Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana, obtuvo ingresos operacionales de \$5.764 millones, inferiores en \$4.634 millones, con el 45%, frente al año 2014 y obedece en su totalidad a la disminución de las transferencias.

Cuadro 43. Estado actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCION COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CUIDADANA

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		0%		0%		0%
Transferencias	\$5,764	100%	\$10,398	100%	\$(4,634)	-45%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
Total ingresos operacionales	\$5,764	100%	\$10,398	100%	\$(4,634)	-45%
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
Total costo de ventas y operaciones		0%		0%		0%
De administración	\$2,438	45%	\$2,154	24%	\$284	13%
De operación		0%		0%		0%
Provisiones, agotamiento y amortización		0%		0%		0%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto público social	\$2,852	52%	\$6,843	75%	\$(3,991)	-58%
Operaciones interinstitucionales	\$164	3%	\$101	1%	\$63	63%
Total gastos operacionales	\$5,454	100%	\$9,098	100%	\$(3,643)	-40%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$310		\$1,301		\$(991)	-76%
Otros ingresos						0%
Otros gastos	\$3				\$3	0%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$307		\$1,301		\$(993)	-76%

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

Los gastos operacionales disminuyeron en un 40%, por valor de \$3.643 millones, al pasar de \$9.098 millones en el año 2014 a \$5.454 millones en el 2015, está compuesto por gasto público social con un 52%, por \$2.852 millones, gastos de administración por \$2.438 millones con un 45% y operaciones interinstitucionales con un 3% por \$164 millones.

Lo anterior arroja un excedente operacional de \$310 millones; cifra inferior a la vigencia anterior que fue de \$1.301 millones, se registran para la presente vigencia otros gastos por valor de \$3 millones, reflejando al cierre de la vigencia 2015, un excedente del ejercicio por \$307 millones.