

6. Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca-FONDECUN

“El Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca FONDECUN, creado mediante Decreto Ordenanza No. 00275 de 2008, es una empresa Industrial y Comercial del sector descentralizado del orden departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente, vinculado a la Secretaría de Planeación”¹.

El Fondo tiene como misión: *“el impulso al desarrollo socioeconómico del país y, en particular, del Departamento de Cundinamarca, a través de la preparación, evaluación, estructuración, promoción y ejecución de proyectos, principalmente aquellos incluidos en los objetivos del Plan Departamental de Desarrollo y los estructurados a partir de esquemas de subsidiaridad o complementariedad con otros niveles del estado”².*

El Fondo tiene como objetivos institucionales, entre otros:

- Ser agente en cualquiera de las etapas del ciclo de proyectos de desarrollo, mediante la preparación, financiación y administración de estudios, ejecución de proyectos de desarrollo en cualquiera de sus etapas.
- Contribuir a la capacitación de las administraciones municipales con el fin de optimizar el uso de los recursos y que adelanten los proyectos necesarios para la satisfacción de las demandas ciudadanas.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

La junta directiva mediante el acuerdo No.004 de octubre de 2014 aprobó el proyecto de presupuesto de ingresos y gastos para el Fondo de Proyectos de Cundinamarca, ratificado por el Consejo Superior de Política Fiscal CONFISCUN con la resolución No. 1074 del 18 de diciembre de 2014, por la suma de \$104.635 millones, incluida la disponibilidad inicial de \$2.092 millones. Durante la vigencia se efectuaron modificaciones por \$67.535 millones, con el 65% del estimativo inicial. Las modificaciones más significativas se presentaron en los ingresos corrientes no tributarios en el rubro aportes, convenios y contratos por \$63.501 millones, para cerrar con un total estimado de ingresos de \$172.171 millones.

¹ Naturaleza, Bogotá, Colombia, FONDECUN, <http://www.fondecun.gov.co/Nuestra-Compañía/Naturaleza>

² Ibídem, <http://www.fondecun.gov.co/Nuestra-Compañía/Misión>

Cuadro 92. Ejecución presupuestal de ingresos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA- FONDECUN
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015

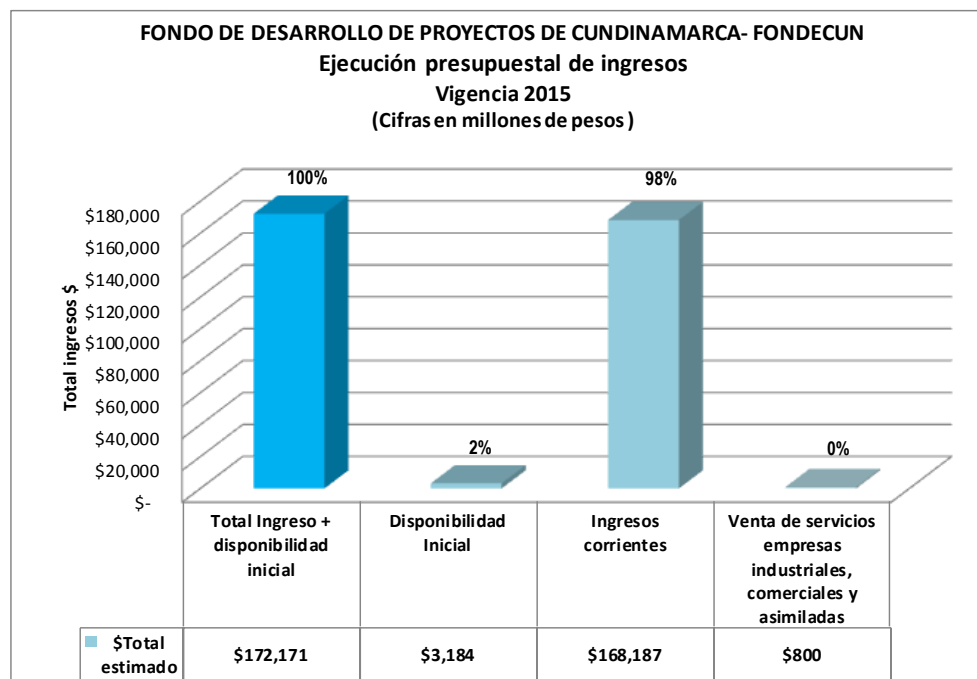
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Estimativo inicial | Modificaciones | Total estimado | Variación absoluta | Variación relativa | % Part. E.T | Recaudo | % Part. Recaudo | Saldo por recaudar | % Ejecución |
|--|--------------------|----------------|----------------|--------------------|--------------------|-------------|----------|-----------------|--------------------|-------------|
| TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL | \$104,635 | \$67,535 | \$172,171 | \$67,535 | 65% | 100% | \$92,068 | 100% | \$(80,102) | 53% |
| <i>Disponibilidad inicial</i> | \$2,092 | \$1,092 | \$3,184 | \$1,092 | 52% | 2% | \$- | 0% | \$(3,184) | 0% |
| Disponibilidad inicial | \$2,092 | \$1,092 | \$3,184 | \$1,092 | 52% | 2% | \$- | 0% | \$(3,184) | 0% |
| Total ingresos | \$102,543 | \$66,443 | \$168,987 | \$66,443 | 65% | 98% | \$92,068 | 100% | \$(76,918) | 54% |
| Ingresos Corrientes - no tributarios | \$101,743 | \$66,443 | \$168,187 | \$66,443 | 65% | 98% | \$91,279 | 99% | \$(76,908) | 54% |
| Otros no tributarios- explotación | \$3,024 | \$2,942 | \$5,966 | \$2,942 | 97% | 3% | \$5,207 | 6% | \$(759) | 87% |
| Aportes, convenios y contratos | \$98,719 | \$63,501 | \$162,221 | \$63,501 | 64% | 94% | \$86,071 | 93% | \$(76,149) | 53% |
| Recursos de capital | \$800 | \$- | \$800 | \$- | 0% | 0% | \$790 | 1% | \$(10) | 99% |
| Otros ingresos de capital | \$800 | \$- | \$800 | \$- | 0% | 0% | \$790 | 1% | \$(10) | 99% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La entidad registró recaudos por \$92.068 millones con una ejecución del 53% del total estimado; la mayor participación en los recaudos se refleja en los ingresos corrientes no tributarios con \$91.279 millones, equivalente al 99%. La ejecución más baja se presentó en el rubro de convenios y/o contratos; solo se ejecutó el 53%, recaudando \$86.071 millones, de los \$162.221 millones presupuestados. El bajo recaudo generó un saldo por ejecutar de \$80.102 millones.

Gráfica 33. Ejecución presupuestal de ingresos



Para la vigencia 2015, el total estimado de ingresos del Fondo de proyectos de Cundinamarca se incrementó en \$35.988 millones, equivalente al 26%, con relación a la vigencia 2014, dado

especialmente en los ingresos corrientes no tributarios en el rubro de convenios y contratos por valor de \$32.388 millones.

Cuadro 93. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

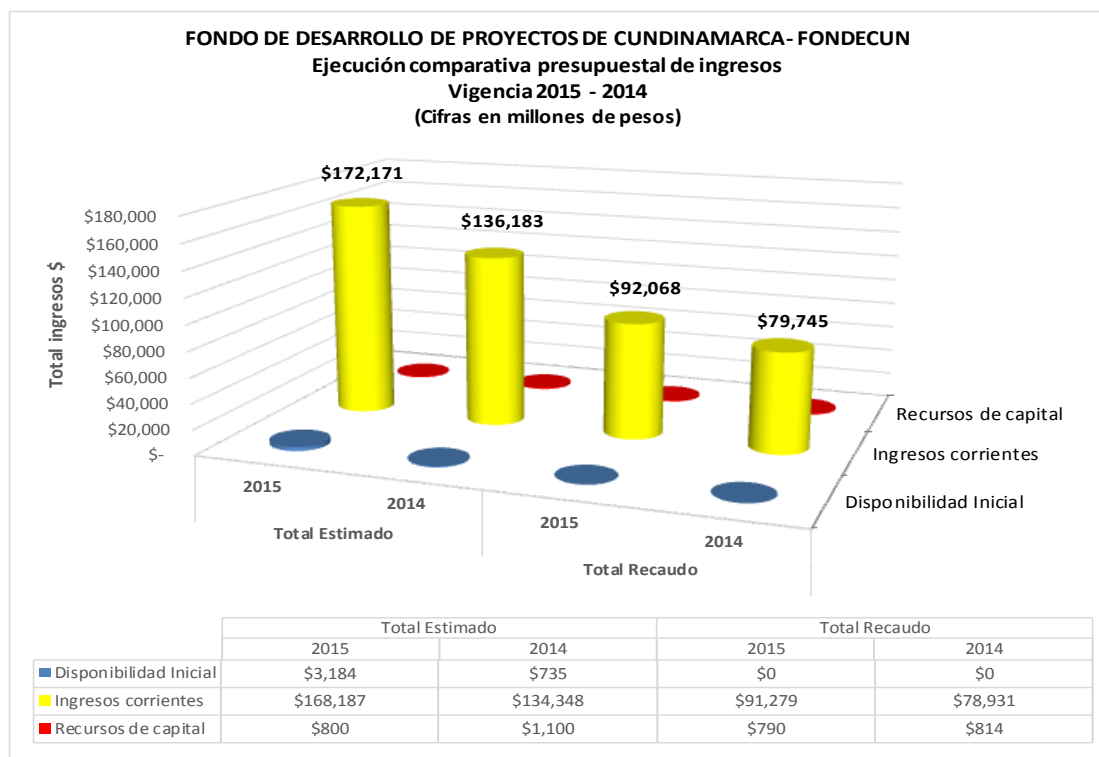
FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA- FONDECUN
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Total Estimado | | | | Recaudo | | | | % Ejecución | |
|--|----------------|-----------|--------------------|--------------------|----------|----------|--------------------|--------------------|-------------|------|
| | 2015 | 2014 | Variación absoluta | Variación relativa | 2015 | 2014 | Variación absoluta | Variación relativa | 2015 | 2014 |
| TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL | \$172,171 | \$136,183 | \$35,988 | 26% | \$92,068 | \$79,745 | \$12,323 | 15% | 53% | 59% |
| Disponibilidad inicial | \$3,184 | \$735 | \$2,449 | 333% | \$- | \$- | \$- | 0% | 0% | 0% |
| Disponibilidad inicial | \$3,184 | \$735 | \$2,449 | 333% | \$- | \$- | \$- | 0% | 0% | 0% |
| Total ingresos | \$168,987 | \$134,448 | \$33,539 | 25% | \$92,068 | \$79,745 | \$12,323 | 15% | 54% | 59% |
| Ingresos corrientes | \$168,187 | \$134,348 | \$33,839 | 25% | \$91,279 | \$78,931 | \$12,348 | 16% | 54% | 59% |
| Otros no tributarios- explotación | \$5,966 | \$4,515 | \$1,451 | 32% | \$5,207 | \$1,979 | \$3,228 | 163% | 87% | 44% |
| Aportes, convenios y contratos | \$162,221 | \$129,833 | \$32,388 | 25% | \$86,071 | \$76,952 | \$9,120 | 12% | 53% | 59% |
| Recursos de capital | \$800 | \$1,100 | \$(300) | -27% | \$790 | \$814 | \$(24) | -3% | 99% | 74% |
| Otros ingresos de capital | \$800 | \$1,100 | \$(300) | -27% | \$790 | \$814 | \$(24) | -3% | 99% | 74% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

En la vigencia 2015, la ejecución de los ingresos se incrementó en \$12.323 millones, equivalente al 15%, al pasar de \$79.745 millones en el 2014 a \$92.068 millones en la vigencia actual. El porcentaje de ejecución disminuyó en 6 puntos porcentuales al pasar del 59% en el año 2014 al 53% para la vigencia estudiada

Gráfica 34. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



GASTOS

En concordancia con el valor estimado en los ingresos se apropiaron los recursos para los gastos del Fondo de Proyectos de Cundinamarca por valor de \$104.635 millones, incluida una disponibilidad final por \$273 millones; en el transcurso de la vigencia se efectuaron modificaciones que variaron el presupuesto en un 65% por valor de \$67.535 millones, los ajustes más significativos están en los gastos de comercialización por \$63.753 millones, obteniendo una apropiación definitiva de \$172.171 millones. La mayor participación de los gastos se refleja en los gastos de comercialización, en el rubro de ejecución de convenios con \$162.221 millones del total apropiado.

Cuadro 94. Ejecución presupuestal de gastos

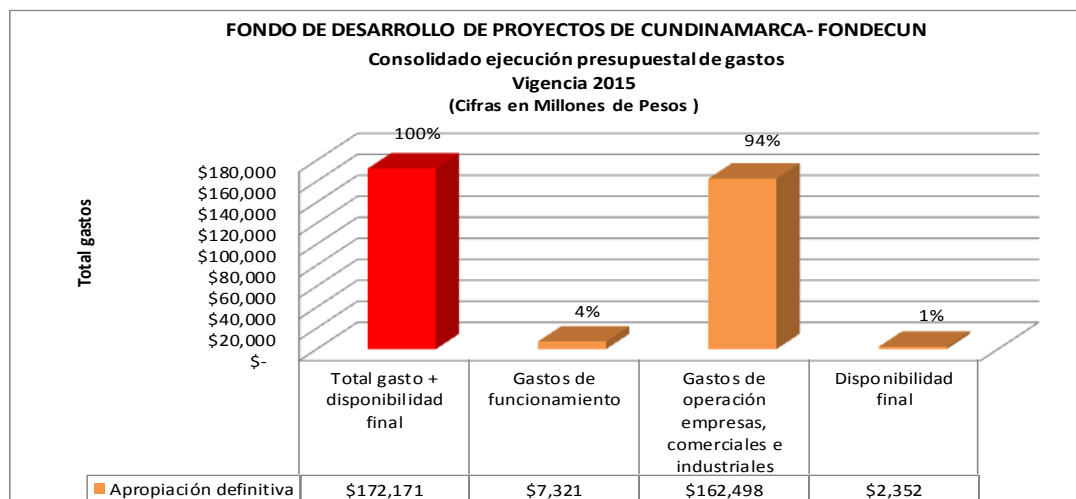
FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA- FONDECUN
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

| Concepto | Apropiación inicial | Modificaciones | Apropiación definitiva (A.D) | Variación absoluta | Variación relativa | % Part. A.D | Compromisos | Giros | Saldo de apropiación | % Ejecución |
|---|---------------------|----------------|------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------|-----------|----------------------|-------------|
| TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL | \$ 104,635 | \$ 67,535 | \$ 172,171 | \$ 67,535 | 65% | 100% | \$ 127,242 | \$100,572 | \$ 44,929 | 74% |
| Total gastos | \$ 104,362 | \$ 65,456 | \$ 169,819 | \$ 65,456 | 63% | 99% | \$ 127,242 | \$100,572 | \$ 42,576 | 75% |
| Gastos de funcionamiento | \$ 5,618 | \$ 1,703 | \$ 7,321 | \$ 1,703 | 30% | 4% | \$ 5,906 | \$ 5,320 | \$ 1,415 | 81% |
| Gastos personal | \$ 3,923 | \$ 992 | \$ 4,915 | \$ 992 | 25% | 3% | \$ 4,182 | \$ 3,734 | \$ 733 | 85% |
| Gastos generales | \$ 1,695 | \$ 711 | \$ 2,406 | \$ 711 | 42% | 1% | \$ 1,724 | \$ 1,586 | \$ 682 | 72% |
| Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas | \$ 98,744 | \$ 63,753 | \$ 162,498 | \$ 63,753 | 65% | 94% | \$ 121,336 | \$ 95,252 | \$ 41,161 | 75% |
| Comercialización | \$ 98,744 | \$ 63,753 | \$ 162,498 | \$ 63,753 | 65% | 94% | \$ 121,336 | \$ 95,252 | \$ 41,161 | 75% |
| Disponibilidad final | \$ 273 | \$ 2,079 | \$ 2,352 | \$ 2,079 | 761% | 1% | \$ - | \$ - | \$ 2,352 | 0% |
| Disponibilidad final | \$ 273 | \$ 2,079 | \$ 2,352 | \$ 2,079 | 761% | 1% | \$ - | \$ - | \$ 2,352 | 0% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Se registraron compromisos por \$127.242 millones con el 74% del total apropiado, con mayor representación de los gastos de comercialización que se ejecutaron en un 75%, los gastos de funcionamiento lo hicieron con el 81% y se realizaron giros por \$100.572 millones, quedando un saldo por ejecutar de \$44.929 millones.

Gráfica 35. Ejecución presupuestal de gastos



Para la vigencia 2015, el presupuesto de gastos se incrementó en un 26% por valor de \$35.988 millones, con relación al año 2014, que fue de \$136.183 millones, la mayor variación se presentó en los gastos de comercialización por valor de \$32.639 millones.

Cuadro 95. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA- FONDECUN
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2015 - 2014
(Cifras en millones de pesos)

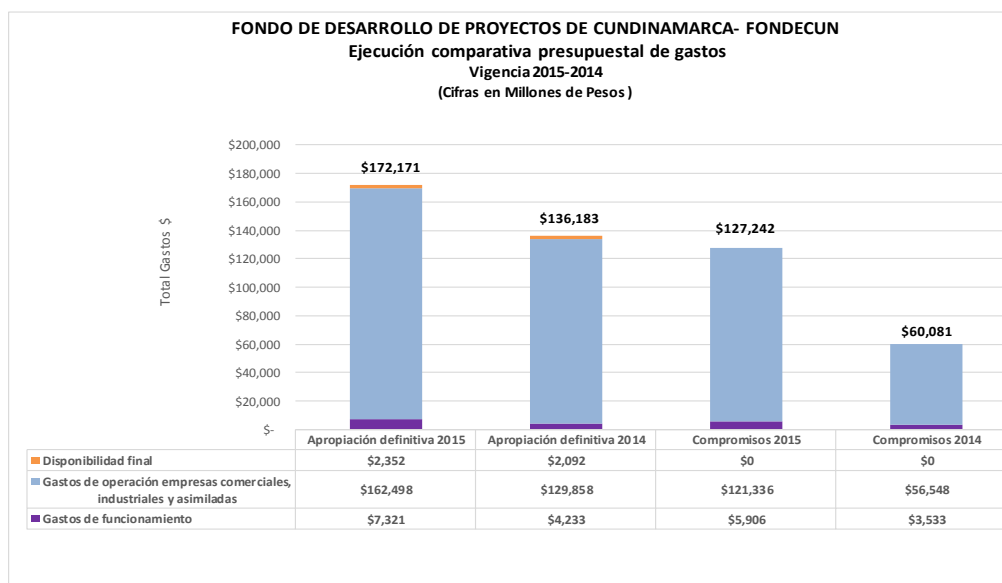
| Concepto | Apropiación definitiva | | | | Compromisos | | | | Giros | | | | % Ejecución | |
|---|------------------------|------------|--------------------|--------------------|-------------|-----------|--------------------|--------------------|------------|-----------|--------------------|--------------------|-------------|------|
| | 2015 | 2014 | Variación Absoluta | Variación relativa | 2015 | 2014 | Variación absoluta | Variación relativa | 2015 | 2014 | Variación absoluta | Variación relativa | 2015 | 2014 |
| TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL | \$ 172,171 | \$ 136,183 | \$ 35,988 | 26% | \$ 127,242 | \$ 60,081 | \$ 67,161 | 112% | \$ 100,572 | \$ 39,343 | \$ 61,229 | 156% | 74% | 44% |
| Total gastos | \$ 169,819 | \$ 134,091 | \$ 35,727 | 27% | \$ 127,242 | \$ 60,081 | \$ 67,161 | 112% | \$ 100,572 | \$ 39,343 | \$ 61,229 | 156% | 75% | 45% |
| Gastos de funcionamiento | \$ 7,321 | \$ 4,233 | \$ 3,088 | 73% | \$ 5,906 | \$ 3,533 | \$ 2,373 | 67% | \$ 5,320 | \$ 2,956 | \$ 2,363 | 80% | 81% | 83% |
| Gastos personal | \$ 4,915 | \$ 3,082 | \$ 1,833 | 59% | \$ 4,182 | \$ 2,804 | \$ 1,378 | 49% | \$ 3,734 | \$ 2,358 | \$ 1,377 | 58% | 85% | 91% |
| Gastos generales | \$ 2,406 | \$ 1,151 | \$ 1,255 | 109% | \$ 1,724 | \$ 729 | \$ 995 | 137% | \$ 1,586 | \$ 599 | \$ 987 | 165% | 72% | 63% |
| Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas | \$ 162,498 | \$ 129,858 | \$ 32,639 | 25% | \$ 121,336 | \$ 56,548 | \$ 64,788 | 115% | \$ 95,252 | \$ 36,386 | \$ 58,866 | 162% | 75% | 44% |
| Comercialización | \$ 162,498 | \$ 129,858 | \$ 32,639 | 25% | \$ 121,336 | \$ 56,548 | \$ 64,788 | 115% | \$ 95,252 | \$ 36,386 | \$ 58,866 | 162% | 75% | 44% |
| Disponibilidad final | \$ 2,352 | \$ 2,092 | \$ 260 | 12% | \$ - | \$ - | \$ - | 0% | \$ - | \$ - | \$ - | 0% | 0% | 0% |
| Disponibilidad final | \$ 2,352 | \$ 2,092 | \$ 260 | 12% | \$ - | \$ - | \$ - | 0% | \$ - | \$ - | \$ - | 0% | 0% | 0% |

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El monto de compromisos en la vigencia se aumentó en un 112% al pasar de \$60.081 millones en el 2014 a \$127.242 millones en el año 2015, dado por el aumento en el rubro de gastos de ejecución de contratos. Los giros se incrementaron en un 156% con \$61.229 millones, frente a la vigencia anterior.

El porcentaje de ejecución de los gastos en la vigencia 2015, fue superior en 30 puntos porcentuales con relación al año 2014, correspondiente al 44%, ocasionado por el aumento en la ejecución de los gastos de comercialización.

Gráfica 36. Ejecución comparativa presupuestal de gastos



ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Los activos totales del Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca - FONDECUN, a 31 de diciembre de 2015, refleja una disminución de 43% por valor de \$20.696 millones, pasando de \$47.578 millones en el 2014 a \$26.881 millones en el 2015, el decrecimiento se da en la cuenta de efectivo.

Cuadro 96. Balance general

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN
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 | \$23,175 | 86% | \$43,878 | 92% | \$(20,703) | -47% |
| Inversiones e instrumentos derivados | \$4 | 0% | \$4 | 0% | \$- | 0% |
| Rentas por cobrar | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Deudores | \$3,420 | 13% | \$3,438 | 7% | \$(18) | -1% |
| Inventarios | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Activo corriente | \$26,599 | 99% | \$47,320 | 99% | \$(20,720) | -44% |
| Propiedades, planta y equipo | \$151 | 1% | \$216 | 0% | \$(65) | -30% |
| Bienes de uso público e históricos y culturales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Recursos naturales no renovables | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Otros activos | \$131 | 0% | \$42 | 0% | \$89 | 213% |
| Activo no corriente | \$282 | 1% | \$258 | 1% | \$24 | 9% |
| TOTAL ACTIVO | \$26,881 | 100% | \$47,578 | 100% | \$(20,696) | -43% |
| Cuentas de Orden Deudoras | | | | | | |
| Derechos contingentes | \$- | 0% | \$- | | \$- | 0% |
| Deudoras de control | \$- | 0% | \$- | | \$- | 0% |
| Deudoras por contra (Cr) | \$- | 0% | \$- | | \$- | 0% |
| Total Cuentas de Orden Deudoras | \$- | 0% | \$- | | \$- | 0% |
| Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones de instrumentos derivados | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Cuentas por pagar | \$23,540 | 92% | \$45,556 | 98% | \$(22,016) | -48% |
| Obligaciones laborales y de seguridad social integral | \$74 | 0% | \$63 | 0% | \$11 | 17% |
| Otros bonos y títulos emitidos | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivos estimados | \$- | 0% | \$4 | 0% | \$(4) | 0% |
| Otros pasivos | \$1,923 | 8% | \$948 | 2% | \$975 | 103% |
| Pasivo corriente | \$25,536 | 100% | \$46,571 | 100% | \$(21,035) | -45% |
| Obligaciones financieras | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Pasivo no corriente | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| TOTAL PASIVO | \$25,536 | 100% | \$46,571 | 100% | \$(21,035) | -45% |
| Hacienda pública | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Patrimonio institucional | \$1,345 | 100% | \$1,006 | 100% | \$339 | 34% |
| TOTAL PATRIMONIO | \$1,345 | 100% | \$1,006 | 100% | \$339 | 34% |
| 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 | | | | | | |

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

La mayor participación la tiene el activo corriente con \$26.599 millones, el 99% del total del activo, están compuestos en mayor medida, por la cuenta de efectivo por valor de \$23.175 millones, rubro que presentó una disminución del 47% frente al año 2014; el activo no corriente incremento un 9%, pasando de \$258 millones en el año 2014 a \$282 millones para 2015.

Los pasivos ascendieron a \$25.536 millones, al término de la vigencia presentan un decrecimiento del 45% por \$21.035 con relación a la vigencia anterior, variación originada principalmente por las cuentas por pagar que pasaron de \$45.556 millones, en el 2014 a \$23.540 millones en la vigencia 2015. El pasivo está conformado, en su orden, por cuentas por pagar, con un 92%, otros pasivos, con el 8%, y obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 0.3%

El patrimonio ascendió a \$1.345 millones reflejando un incremento del 34%, frente a la vigencia 2014 de \$1.006 millones; este comportamiento se evidencia en la cuenta de patrimonio institucional.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2015, los ingresos operacionales ascendieron a \$4.732 millones, representados en venta de servicios por valor de \$4.432 millones en 2015 con el 94% e ingresos fiscales por \$300 millones con el 6% del total de ingresos. Estos se incrementaron en un 54% por \$1.653 millones, con relación a la vigencia 2014.

Cuadro 97. Estado actividad financiera, económica y social

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN
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 | \$300 | 6% | \$320 | 10% | \$(20) | -6% |
| Venta de bienes | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Venta de servicios | \$4,432 | 94% | \$2,758 | 90% | \$1,674 | 61% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total ingresos operacionales | \$4,732 | 100% | \$3,079 | 100% | \$1,653 | 54% |
| Costos de ventas y operaciones | | 0% | \$- | | \$- | 0% |
| Total costo de ventas y operaciones | \$- | 0% | \$- | | \$- | 0% |
| De administración | \$4,870 | 93% | \$3,118 | 89% | \$1,752 | 56% |
| De operación | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Provisiones, agotamiento y amortización | \$345 | 7% | \$393 | 11% | \$(48) | -12% |
| Transferencias | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Gasto público social | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Operaciones interinstitucionales | \$- | 0% | \$- | 0% | \$- | 0% |
| Total gastos operacionales | \$5,215 | 100% | \$3,511 | 100% | \$1,704 | 49% |
| EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL | \$(483) | | \$(432) | | \$(51) | 12% |
| Otros ingresos | \$998 | | \$1,175 | | \$(178) | -15% |
| Otros gastos | \$176 | | \$32 | | \$144 | 449% |
| EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO | \$339 | | \$711 | | \$(372) | -52% |

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

En la vigencia 2015, los gastos operacionales se incrementaron en un 49%, al pasar de \$3.511 millones en el año 2014 a \$5.215 millones y los rubros están reflejados en las cuentas de gastos de administración por \$4.870 millones, seguidos por las provisiones, agotamiento y amortizaciones por valor de \$345 millones.

El Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca – FONDECUN refleja un déficit operacional de \$483 millones; se causaron otros ingresos por \$998 millones y otros egresos por \$176 millones, finalizando con un excedente del ejercicio de \$339 millones, cifra inferior en 52% a la registrada en la vigencia 2014 por valor de \$711 millones.