



2017

INFORME de la situación de las FINANZAS PÚBLICAS del departamento de CUNDINAMARCA

Vigencia 2016





INFORME de la situación de las FINANZAS PÚBLICAS del departamento de CUNDINAMARCA

Vigencia 2016

Contraloría de Cundinamarca
Bogotá D.C., 2017



CONTRALORÍA DE CUNDINAMARCA

Ricardo López Arévalo
Contralor de Cundinamarca

José Alfonso Granados Santos
Contralor Auxiliar

Amanda Poveda Zambrano
Secretaria General

Luz Andrea Cubillos Gualdrón
Jefe de Oficina Asesora Jurídica

Giovanni Alberto Saldarriaga Gaviria
Director Operativo de Control Departamental

Adriana Milena Orozco Quecano
Jefe Oficina Asesora de Planeación, Sistemas e
Informática

Blanca Patricia Gómez Moreno
Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

Ronald Abraham Tamayo Pérez
Jefe de Oficina de Control Interno

John Mario Vargas Ruíz
Subdirector Operativo de Infraestructura y Transporte

Martha Jeannette González Gutiérrez
Directora Técnica Disciplinaria

Cristian Camilo Villegas Hernández
Subdirector Operativo Escuela de Capacitación

Amalia Del Carmen Bernal Niño
Directora Administrativa de Gestión Humana y Carrera
Administrativa

Mónica Alexandra Aguirre Izquierdo
Subdirectora Operativa de Costos Ambientales

Cenaida Patricia Dager Ostau De Lafont
Directora Administrativa y Financiera

Margoth Dicelis González
Subdirectora Operativa de Participación Comunitaria

María Claudia González Caycedo
Directora Operativa de Investigaciones Fiscales

María Eloina Valbuena Pérez
Subdirectora Operativa de Servicios Generales

Nidia Beatriz Pérez Álvarez
Directora Operativa de Control Municipal

INFORME DE LA SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

Vigencia 2016

Coordinación general

José Alfonso Granados Santos

Contralor Auxiliar

Blanca Patricia Gómez Moreno

Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

Funcionarios Subdirección Técnica de Finanzas Públicas

Elaboración del informe

Blanca Patricia Gómez Moreno

Olga Yurani Rodríguez Otero

Olga Maryori Castro Ladino

Orlando López Flórez

Luis Salvador Piscioti Ubaque

Liliana Cubides Ariza

Participaron en la elaboración de este documento

Fanny Cárdenas Sierra

Fabián Dayan Cifuentes Delgado

Zoila Yazmín Sánchez Cifuentes

Grupo de apoyo de comunicaciones

Oscar Hernando Fandiño Pinilla

Jinneth Alejandra Ipuz Gómez

Sandra Pureza Gómez López

Contraloría de Cundinamarca

Calle 49 No. 13 - 33

Teléfono: 339 44 60 / 90

Bogotá D.C., Colombia

www.contraloriadecundinamarca.gov.co

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN

CAPÍTULO I Sector Central	2
CAPÍTULO II Establecimientos Públicos	28
1. Beneficencia de Cundinamarca	30
2. Corporación Social de Cundinamarca – CORSOCUN	38
3. Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU	46
4. Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana – IDACO	54
5. Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca – IDECUT	60
6. Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca	66
7. Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca	74
CAPÍTULO III Empresas industriales y Comerciales del Departamento y Sociedades de Economía Mixta y Asimiladas	80
1. Empresa de Licores de Cundinamarca	82
2. Empresas Públicas de Cundinamarca	90
3. Empresa Inmobiliaria de Cundinamarquesa	96
4. Empresa Lotería de Cundinamarca	104
5. Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPSs CONVIDA	112
6. Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca – FONDECUN	120
7. Universidad de Cundinamarca	126
8. Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S.	132
9. Corporación de Abastos de Bogotá, S.A.	138
CAPÍTULO IV Empresas Sociales del Estado, Hospitales y Centros de Salud	144
CAPÍTULO V Empresas de Servicios Públicos	168
CAPÍTULO VI Municipios	184

CAPÍTULO VII	Otras Entidades del Nivel Municipal	216
1.	Asociación de Municipios Sabana Centro – ASOCENTRO	218
2.	Casa de Reposo - Ancianato de Girardot	224
3.	Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M.	230
4.	Centro Cultural Bacatá de Funza	236
5.	Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot	242
6.	Empresa de Servicios Municipales y Regionales "SER REGIONALES"	248
7.	Empresas Públicas de Facatativa - EPF	254
8.	Empresa Industrial y Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá	260
9.	Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot	266
10.	Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR - La Calera	272
11.	Terminal de Transportes de Fusagasugá	278
12.	E.I.C.E. Para el Desarrollo de la Gestión Pública – Emgespublica	284
13.	Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía	288
14.	E.I.C. Servicios Turísticos La Mina Nemocón	294
CAPÍTULO VIII	Deuda Pública	300
OTROS		322
	Entidades no incluidas en el informe	324
	Fuentes de información	326



Evento Deja Huella por la Salud de Cundinamarca con el gerente del hospital San Antonio de Guatavita

PRESENTACIÓN

Vigencia 2016

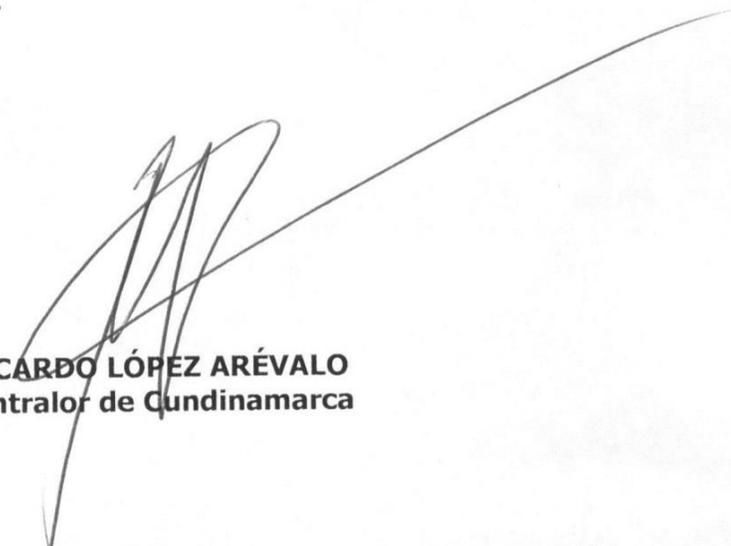


PRESENTACIÓN

El presente informe se constituye en un instrumento de análisis sobre la realidad presupuestal del departamento como insumo en la toma de decisiones en beneficio de la comunidad, realizar el debido control político, que desde La Duma y los concejos se ejerce para garantizar la transparencia en el uso de los recursos y bienes públicos de Cundinamarca.

Como contralor de Cundinamarca, con fundamento en las disposiciones legales contenidas en el numeral 11 del artículo 268 y el artículo 272 de la Constitución Política en concordancia con los artículos 39 y 41 de la Ley 42 de 1993, artículo 9, numeral 9 de la Ley 330 de 1996, la Ordenanza No. 023 de 2001, presento el Informe de la Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca para la vigencia 2016, a la Honorable Asamblea Departamental, concejos municipales y a la comunidad cundinamarquesa, sobre los resultados de los ingresos y gastos presupuestales, el análisis a los estados financieros y de la deuda pública de las entidades del nivel central y descentralizados del Departamento.

Este documento refleja la información presupuestal y financiera que rinden los sujetos de control a la Contraloría de Cundinamarca, de acuerdo a su naturaleza jurídica, a saber: sector central del Departamento, los establecimientos públicos, las empresas industriales y comerciales y de economía mixta y asimiladas, las empresas sociales del estado, las empresas de servicios públicos, los municipios y sus entidades descentralizadas, bajo el Sistema Integral de Auditorías - SIA, los informes de auditoría e información solicitada a las entidades por la Subdirección Técnica de Finanzas Públicas; así mismo, con los datos rendidos al Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP.



RICARDO LÓPEZ ARÉVALO
Contralor de Cundinamarca



Sede Gobernación de Cundinamarca
Cl. 26 #51 - 53 - Bogotá

CAPÍTULO I

Sector Central

Vigencia 2016



SECTOR CENTRAL

Presentamos información financiera complementaria, para el análisis y comprensión de la realidad económica del Departamento, deuda pública, vigencias futuras, ejecución presupuestal de ingresos y gastos de la vigencia 2016, estableciendo un comparativo con el año 2015, igualmente, se indica la información contable departamental, donde se analiza el balance general y el estado de la actividad financiera, económica y social, así como las notas a los estados financieros.

Se realizaron indicadores fiscales que permiten efectuar una evaluación del desempeño de la Entidad, mediante el análisis de los principales resultados del ingreso y el gasto, igualmente se buscó evidenciar la dependencia de los recursos territoriales frente a las transferencias para financiar su gasto.

Mediante el Decreto No. 0190 de junio 23 de 2016, se armoniza el presupuesto general del departamento con el plan de desarrollo "Unidos podemos más".

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial del Departamento para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado mediante Ordenanza No. 0283 de 2015, *"por el cual se ordena el Presupuesto General de Rentas y Recursos de Capital y de Apropriaciones del Departamento de Cundinamarca para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016"* y liquidado mediante decreto 432 de 2015 donde *"se detallan las apropiaciones y se clasifican y definen los gastos"*, por valor de *"DOS BILLONES SETENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS SEIS MILLONES DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS MIL OCHENTA PESOS (\$2.077.206.266.080,00)"*, incluidos los ingresos de las entidades descentralizadas y unidades como se refleja en el cuadro No. 1.

Del total presupuestado para la vigencia 2016, la Secretaría de Educación presenta recursos por un valor de \$624.686 millones, correspondiente al 30%, seguido por la Secretaría de Salud por valor de 218.467 millones con el 11% del total asignado para el sector central por \$1.833.950 millones.

Así mismo, se identifica que del ingreso inicial del departamento se le asignan recursos a las entidades descentralizadas y unidades en un valor de \$308.898 millones equivalente al 27% del estimado inicial del sector central.

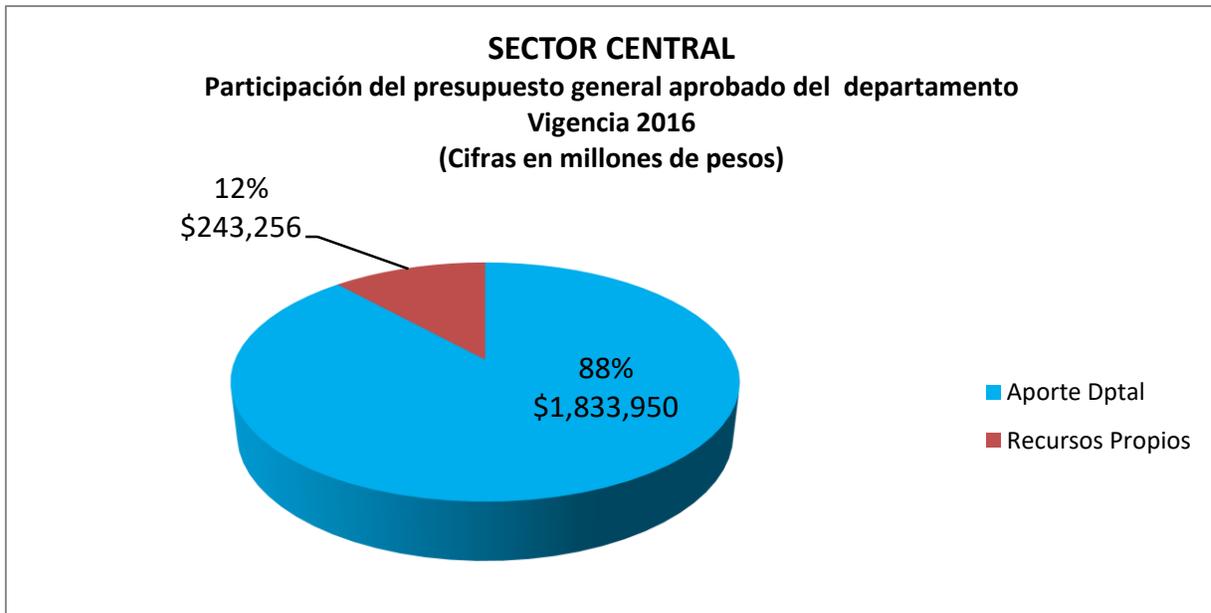
Cuadro 1 – Participación del presupuesto general aprobado del departamento

SECTOR CENTRAL
Participación del presupuesto general aprobado del Departamento
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Entidad	Aporte Dptal	Recursos Propios	Total	%
Secretaría de Educación	\$ 624,686	\$ -	\$ 624,686	30.1%
Secretaría de Salud Fondo Departamental de Salud	\$ 218,467	\$ -	\$ 218,467	10.5%
Servicio de la Deuda Pública	\$ 172,582	\$ -	\$ 172,582	8.3%
Secretaría de Hacienda	\$ 139,174	\$ -	\$ 139,174	6.7%
Secretaría de la Función Pública	\$ 112,973	\$ -	\$ 112,973	5.4%
Secretaría del Ambiente	\$ 70,104	\$ -	\$ 70,104	3.4%
Universidad de Cundinamarca	\$ 36,706	\$ -	\$ 36,706	1.8%
Secretaría General	\$ 23,299	\$ -	\$ 23,299	1.1%
Contraloría General del Departamento	\$ 16,815	\$ -	\$ 16,815	0.8%
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca	\$ 15,438	\$ -	\$ 15,438	0.7%
Secretaría de Gobierno	\$ 11,675	\$ -	\$ 11,675	0.6%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo	\$ 10,145	\$ -	\$ 10,145	0.5%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 8,902	\$ -	\$ 8,902	0.4%
Unidad Administrativa Especial de Vivienda Social	\$ 8,600	\$ -	\$ 8,600	0.4%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 8,537	\$ -	\$ 8,537	0.4%
Secretaría de Desarrollo Social	\$ 7,993	\$ -	\$ 7,993	0.4%
Secretaría de Planeación	\$ 7,330	\$ -	\$ 7,330	0.4%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las comunicaciones TIC's	\$ 7,105	\$ -	\$ 7,105	0.3%
Secretaría Jurídica	\$ 5,692	\$ -	\$ 5,692	0.3%
Asamblea Departamental	\$ 5,633	\$ -	\$ 5,633	0.3%
Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana de Cundinamarca	\$ 3,557	\$ -	\$ 3,557	0.2%
Unidad Especial para la Prevención de Riesgos y la Atención de emergencia	\$ 2,859	\$ -	\$ 2,859	0.1%
Secretaría de Integración Regional	\$ 2,214	\$ -	\$ 2,214	0.1%
Secretaría de Minas y Energía	\$ 1,785	\$ -	\$ 1,785	0.1%
Secretaría Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 1,250	\$ -	\$ 1,250	0.1%
Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación	\$ 980	\$ -	\$ 980	0.0%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	\$ 400	\$ -	\$ 400	0.0%
Despacho del Gobernador	\$ 150	\$ -	\$ 150	0.0%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ -	\$ -	\$ -	0.0%
Agencia Departamental para la Paz y Postconflicto	\$ -	\$ -	\$ -	0.0%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Departamento	\$ 206,909	\$ 141,130	\$ 348,039	16.8%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU	\$ 84,489	\$ 5,622	\$ 90,111	4.3%
Corporación Social de Cundinamarca	\$ 10,000	\$ 57,101	\$ 67,101	3.2%
Beneficencia de Cundinamarca	\$ 7,500	\$ 39,404	\$ 46,904	2.3%
Total General	\$ 1,833,950	\$ 243,256	\$ 2,077,206	100.0%

Fuente: Informe proceso auditor vigencia 2016 y Secretaría de Hacienda del Departamento.

Gráfica 1 – Participación del presupuesto general aprobado del departamento



Cuadro 2 – Ejecución presupuestal de ingresos

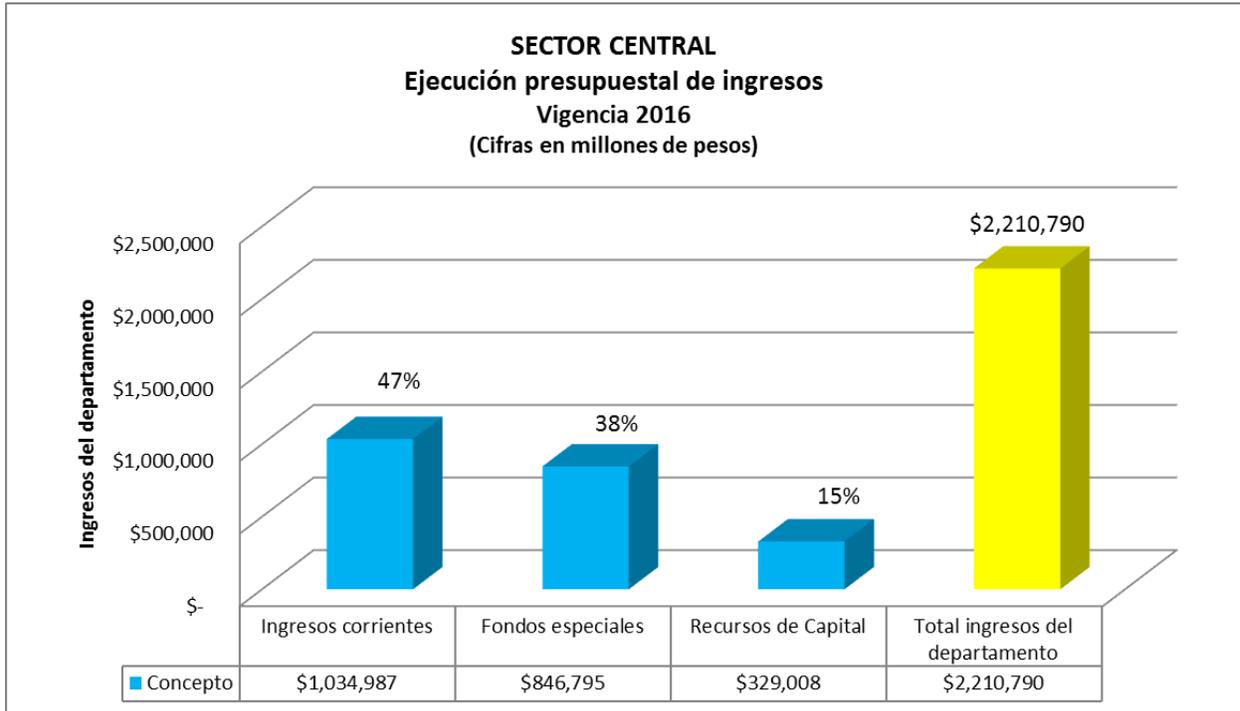
SECTOR CENTRAL
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Total recaudado	% Ejecución	% Part.
TOTAL INGRESOS DEL DEPARTAMENTO	\$ 1,833,950	\$ 382,984	\$ 6,145	\$ 2,210,790	\$ 2,274,076	103%	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 963,790	\$ 74,685	\$ 3,488	\$ 1,034,987	\$ 1,083,417	105%	48%
Ingresos tributarios	\$ 757,518	\$ 50,212	\$ -	\$ 807,730	\$ 849,777	105%	37%
Ingresos no tributarios	\$ 206,271	\$ 24,473	\$ 3,488	\$ 227,257	\$ 233,639	103%	10%
<u>Recursos de capital</u>	\$ 40,909	\$ 288,099	\$ -	\$ 329,008	\$ 332,472	101%	15%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 829,252	\$ 20,199	\$ 2,657	\$ 846,795	\$ 858,188	101%	38%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento.

El presupuesto general aprobado para el sector central fue de \$1.833.950 millones, durante la vigencia se adicionaron recursos por \$382.984 millones y se presentaron reducciones por \$6.145 millones, para un presupuesto estimado definitivo de \$2.210.790 millones.

Gráfica 2 – Ejecución presupuestal de ingresos



La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

Concepto	Valor
Total estimado	\$ 2,210,790
Total recaudado	\$ 2,274,076
Superávit presupuesto de ingreso	\$ 63,287

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditoría SIA.

El resultado obtenido presentó superávit de ingresos, de \$63.287 millones, por cuanto los recaudos percibidos superaron los ingresos proyectados.

% de cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos totales

(Cifras en millones de pesos)

$$\frac{\text{Recaudado efectivo}}{\text{Ingreso presupuestado}} = \frac{\$2,274,076}{\$2,210,790} = 103\%$$

Se evidencia que los recaudados percibidos en el departamento para la vigencia 2016, superaron las expectativas debido al mayor valor recibido en los ingresos corrientes, indicando que por cada cien pesos (\$100) del presupuesto definitivo, el Departamento recaudó ciento tres pesos (\$103).

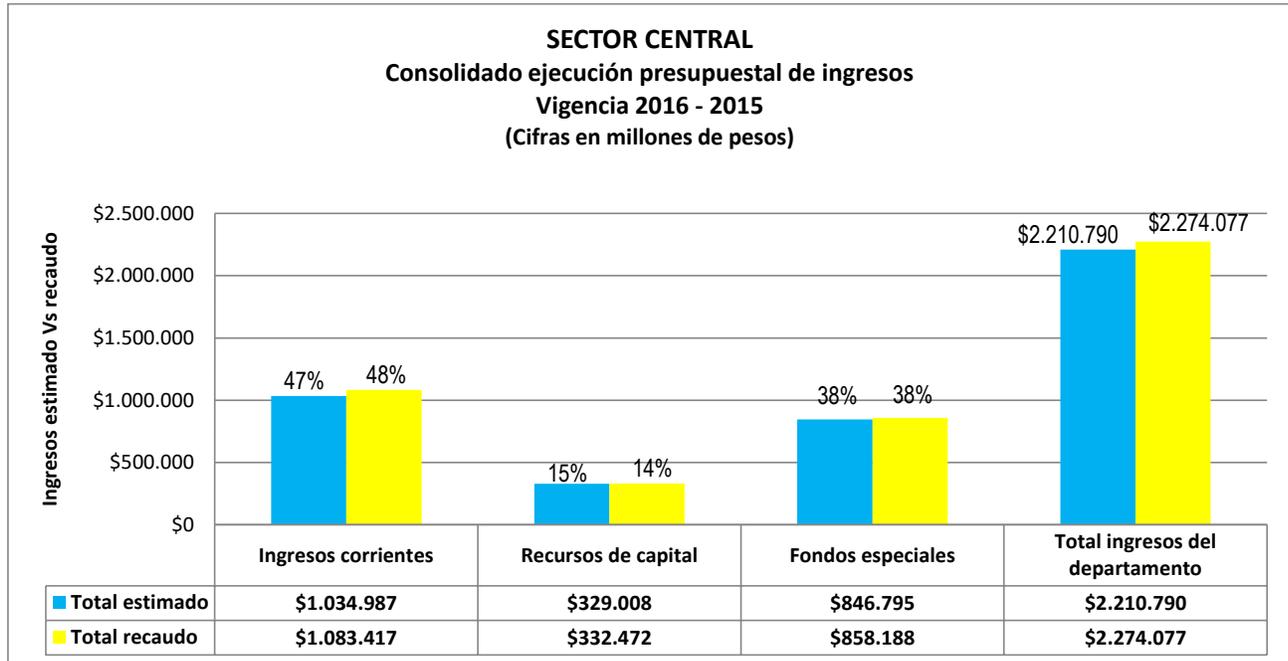
Cuadro 3 – Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

SECTOR CENTRAL Consolidado ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado	Recaudo	% Ejecución	% Participación T.E.
TOTAL INGRESOS DEL DEPARTAMENTO	\$ 2.210.790	\$ 2.274.076	103%	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 1.034.987</u>	<u>\$ 1.083.417</u>	<u>105%</u>	<u>47%</u>
<i>Ingresos tributarios</i>	\$ 807.730	\$ 849.777	105%	37%
Impuestos Directos	\$ 427.121	\$ 459.195	108%	19%
Impuestos Indirectos	\$ 380.609	\$ 390.582	103%	17%
<i>Ingresos no tributarios</i>	\$ 227.257	\$ 233.639	103%	10%
Venta de servicios	\$ 6.637	\$ 5.173	78%	0%
Producto monopolios y empresas industriales y comerciales	\$ 126.593	\$ 134.002	106%	6%
Tasas, multas y contribuciones	\$ 20.356	\$ 19.804	97%	1%
Otros ingresos	\$ 6.560	\$ 9.598	146%	0%
Participaciones	\$ 28.681	\$ 28.364	99%	1%
Plan Departamental de Aguas	\$ 14.223	\$ 14.223	100%	1%
Impuesto cigarrillos nacionales	\$ 528	\$ 342	65%	0%
Impuesto cigarrillos nacionales	\$ 226	\$ 147	65%	0%
Convenio nacional alimentación escolar	\$ 20.657	\$ 20.657	100%	1%
Transferencias de Empresas Industriales y Comerciales y Sociedades de Economía Mixta(cuota ficalización)	\$ 1.636	\$ 1.005	61%	0%
Convenios 245-230-298/2016	\$ 1.161	\$ 325	28%	0%
<u>Recursos de capital</u>	<u>\$ 329.008</u>	<u>\$ 332.472</u>	<u>101%</u>	<u>15%</u>
Rendimientos operaciones financieras	\$ 5.859	\$ 23.598	403%	0%
Excedentes financieros	\$ 266.149	\$ 257.946	97%	12%
Recursos del Crédito	\$ 40.000	\$ 29.000	73%	2%
Otros recursos del Balance	\$ 5.000	\$ 10.042	201%	0%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas.	\$ 12.000	\$ 11.886	99%	1%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 846.795</u>	<u>\$ 858.188</u>	<u>101%</u>	<u>38%</u>
Fondo de pensiones	\$ 8.143	\$ 6.070	75%	0%
Fondo de orden 4 y seguridad ciudadana	\$ 9.384	\$ 5.890	63%	0%
Fondo departamental de salud	\$ 217.197	\$ 234.157	108%	10%
Fondo educativo de Cundinamarca	\$ 612.071	\$ 612.071	100%	28%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento.

Gráfica 3 – Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



Ingresos Corrientes

El sector central presenta un presupuesto definitivo de \$1.034.987 millones; se recaudaron recursos por una cuantía de \$1.083.417 millones con un cumplimiento del 105%, cifra que representa el 47% del total recaudado, constituyéndose en la mayor fuente de ingresos del Departamento.

Dentro de los ingresos corrientes, los tributarios representan el 78% con un importante recaudo de \$849.777 millones y una ejecución del 105% con referencia al recaudo proyectado en el presupuesto definitivo, mientras que los no tributarios participan con el otro 22% y un recaudo de \$233.639 millones y muestra un cumplimiento del recaudo del 103%.

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos tributarios

(Cifras en millones de pesos)

Recaudo ingresos tributarios	\$	849,777	=	105%
Ingreso presupuestado	\$	807,730		

El anterior indicador refleja, que por cada cien pesos (\$100) del valor total programado, el Departamento generó a través de los ingresos tributarios ciento cinco pesos (\$105) pesos, de recursos propios, así mismo el proceso auditor en el informe de auditoría a la Secretaría de Hacienda, evidenció el aumento por *"participaciones, transferencia o convenios, resultado del ejercicio diario, las razones obedecen al mayor recaudo en los ingresos tributarios en el impuesto de registro el cual ascendió a \$30.808 millones y 61.197 millones, como consecuencia del incremento de construcciones en la sabana y*

controles de las oficinas de notariado y registro¹, sigue en su orden el impuesto de consumo a la cerveza extranjera el cual ascendió \$3.740 millones con un incremento del 21% y le sigue consumo de vinos nacionales el cual su recaudo ascendió a 13.267 millones como consecuencia de las estrategias de mercado para el recaudo y las políticas de fiscalización que se han venido realizando”.

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos no tributarios

(Cifras en millones de pesos)

Recaudo Ingresos No Tributarios	\$	233,639	X	=	103%
Valor Programado	\$	227,257			

De acuerdo a lo anterior, se indica que, por cada cien pesos (\$100) del estimado total de ingresos no tributarios, se recaudó por este concepto, ciento tres pesos (\$103). De acuerdo al proceso auditor en el informe de la vigencia 2016 se identificó que los ingresos no tributarios, el mayor recaudo corresponde al *"producto monopolio y empresas industriales y comerciales, donde se obtuvo unos recaudos por valor de \$134.002 millones con un incremento del 6% frente a la vigencia anterior y corresponde a la participación en el precio de venta de los productos de E.L.C"*.

Recursos de Capital

En el rubro de recursos de capital se proyectó un presupuesto definitivo de \$329.008 millones y se recaudaron \$332.472 millones, con un cumplimiento del 101% frente a lo proyectado, con una participación en el total de ingresos recaudados del 15%; lo componen los excedentes financieros en cuantía de \$257.946 millones, los recursos del crédito por \$29.000 millones, rendimientos de operaciones financieras por \$23.598 millones, utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas de \$11.886 millones y otros recursos de capital que corresponden a recursos del balance con un recaudo de \$10.042 millones, dentro del informe del proceso auditor se resalta *"que en la partida de los recursos de capital se evidencia un desembolso por 29.000 millones correspondiente a un crédito del Banco Agrario"*.

Fondos Especiales

Los fondos especiales corresponden a las transferencias del orden nacional y departamental con un recaudo de \$858.188 millones, que representan el 38% de los ingresos totales, con un cumplimiento en el recaudo del 101% frente a lo proyectado en el presupuesto final; dentro de las partidas de mayor representación están las cuentas del fondo educativo de Cundinamarca por valor de \$612.071 millones y seguido por el fondo departamental de salud por \$234.157 millones.

¹ Informe proceso auditor vigencia 2016 – Secretaria de Hacienda del departamento de Cundinamarca

EVOLUCIÓN DE LA EJECUCIÓN DE INGRESOS

Cuadro 4 - Evolución de recaudos 2015-2016

SECTOR CENTRAL Evolución de recaudos 2015-2016 (Cifras en millones de pesos)

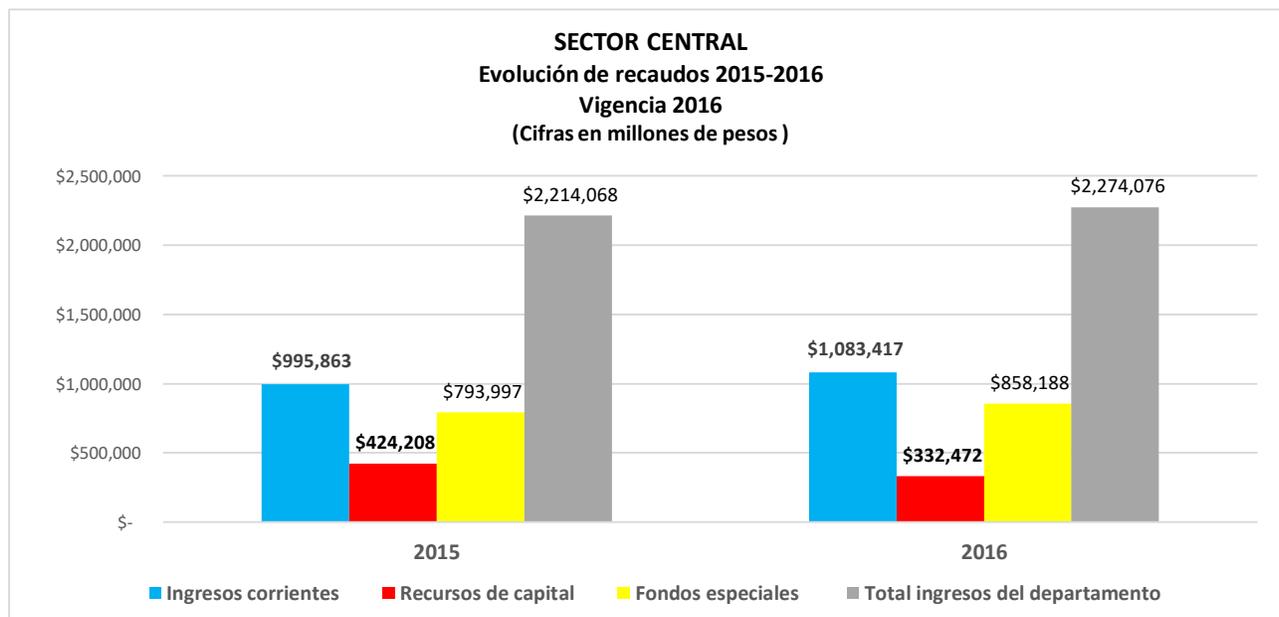
Detalle	2015	2016	Tasa de crecimiento
TOTAL INGRESOS DEL DEPARTAMENTO	\$ 2.214.068	\$ 2.274.076	3%
Ingresos corrientes	\$ 995.863	\$ 1.083.417	9%
Ingresos tributarios	\$ 806.915	\$ 849.777	5%
Impuestos directos	\$ 440.172	\$ 459.195	4%
Impuestos indirectos	\$ 366.743	\$ 390.582	7%
Ingresos no tributarios	\$ 188.948	\$ 233.639	24%
Venta de servicios	\$ 5.530	\$ 5.173	-6%
Productos monopolios y empresas industriales y comerciales	\$ 110.041	\$ 134.002	22%
Tasas y multas	\$ 19.522	\$ 19.804	1%
Otros ingresos	\$ 5.427	\$ 9.598	77%
Participaciones	\$ 26.821	\$ 28.364	6%
Plane departamental de aguas	\$ 12.885	\$ 14.223	10%
Impuesto cigarrillos nacionales	\$ 438	\$ 489	
Resolución 16480 del 5 oct 2015	\$ -	\$ 20.657	0%
Transferencias de Empresas Indust y Ciales y Soc de Econom Mixta	\$ 926	\$ 1.005	9%
Convenios	\$ 7.358	\$ 325	-96%
Recursos de capital	\$ 424.208	\$ 332.472	-22%
Rendimientos de operaciones financieras	\$ 12.882	\$ 23.598	83%
Excedentes financieros	\$ 219.899	\$ 257.946	17%
Recursos del crédito	\$ 170.000	\$ 29.000	-83%
Otros recursos del balance	\$ 5.115	\$ 10.042	96%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas.	\$ 16.312	\$ 11.886	-27%
Fondos especiales	\$ 793.997	\$ 858.188	8%
Fondo de pensiones	\$ 8.869	\$ 6.070	-32%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	\$ 15.021	\$ 5.890	-61%
Fondo departamental de salud	\$ 214.606	\$ 234.157	9%
Fondo educativo de Cundinamarca	\$ 555.501	\$ 612.071	10%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías e informe de la situación de las finanzas públicas del departamento 2015

Se observa un incremento del recaudo de ingresos en la vigencia 2016, de \$60.008 millones que representa en términos porcentuales un 3%; dentro de las variaciones más representativas están los ingresos corrientes por \$87.554 millones en un 9%, los recursos de los fondos especiales por \$64.191 millones, con un incremento del 8%, además se refleja una disminución de los recursos de capital en \$91.736 millones con el 22%.

En conclusión, el departamento de Cundinamarca presenta una estructura financiera con una alta participación de los recursos propios, los cuales le garantizan contar con recursos suficientes para cubrir sus gastos de funcionamiento e inversión.

Gráfica 4 - Evolución de recaudos 2015-2016



GASTOS

Para la vigencia 2016 el sector central del departamento de Cundinamarca reflejó un presupuesto inicial de gastos de \$1.833.950 millones, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$2.210.790 millones; al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$2.026.772 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento del presupuesto de gastos fue de 92%.

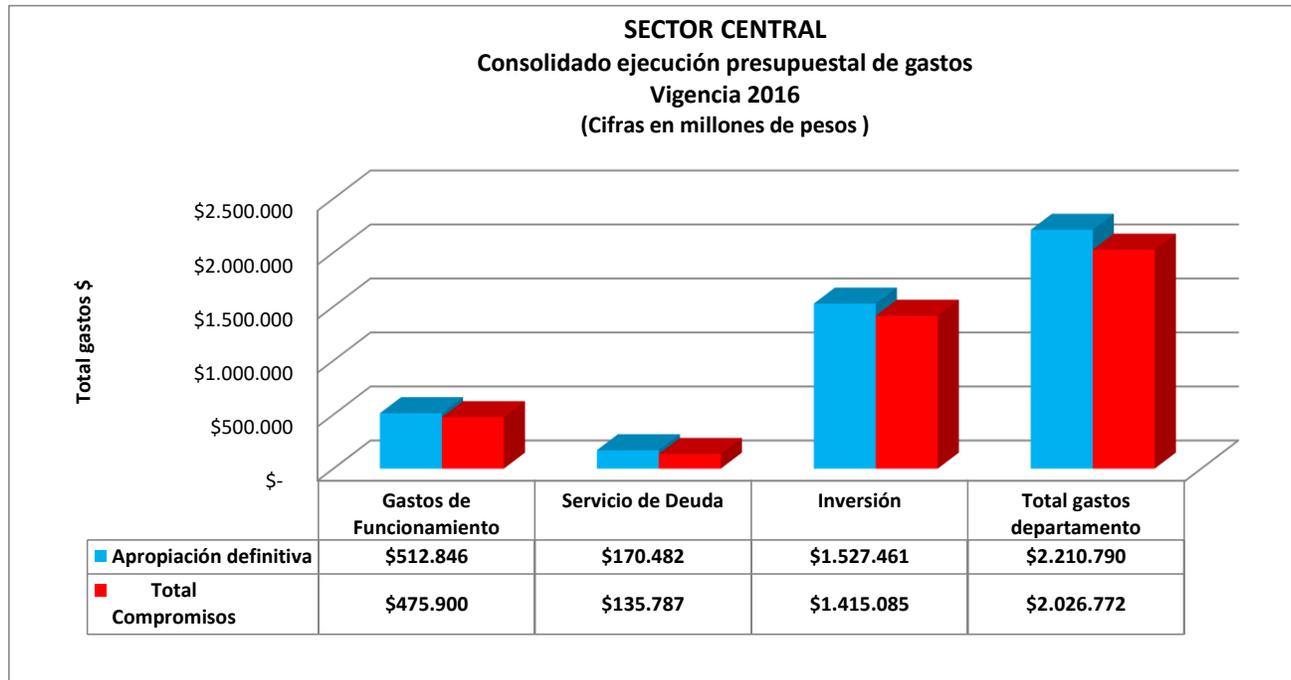
Cuadro 5 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos

SECTOR CENTRAL
Consolidado ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución	% Partic.
TOTAL GASTOS SECTOR CENTRAL DEPARTAMENTO	\$ 1,833,950	\$ 376,839	\$ 2,210,790	\$ 2,026,772	92%	100%
Gastos de funcionamiento	\$ 494,581	\$ 18,265	\$ 512,846	\$ 475,900	93%	23%
Gastos de personal	\$ 155,027	\$ 5,856	\$ 160,882	\$ 146,970	91%	31%
Gastos generales	\$ 31,500	\$ 3,816	\$ 35,316	\$ 33,570	95%	7%
Transferencias corrientes y de capital	\$ 308,055	\$ 8,593	\$ 316,648	\$ 295,360	93%	62%
Servicio de la deuda	\$ 180,982	\$ (10,500)	\$ 170,482	\$ 135,787	80%	7%
Servicio de la deuda	\$ 172,582	\$ (10,500)	\$ 162,082	\$ 128,972	80%	95%
Deuda Cupones y bonos pensionales	\$ 8,400	\$ -	\$ 8,400	\$ 6,815	81%	5%
Inversión	\$ 1,158,387	\$ 369,074	\$ 1,527,461	\$ 1,415,085	93%	70%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento.

Gráfica 5 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos



Cuadro 6 - Resultado ejecución presupuestal de gastos

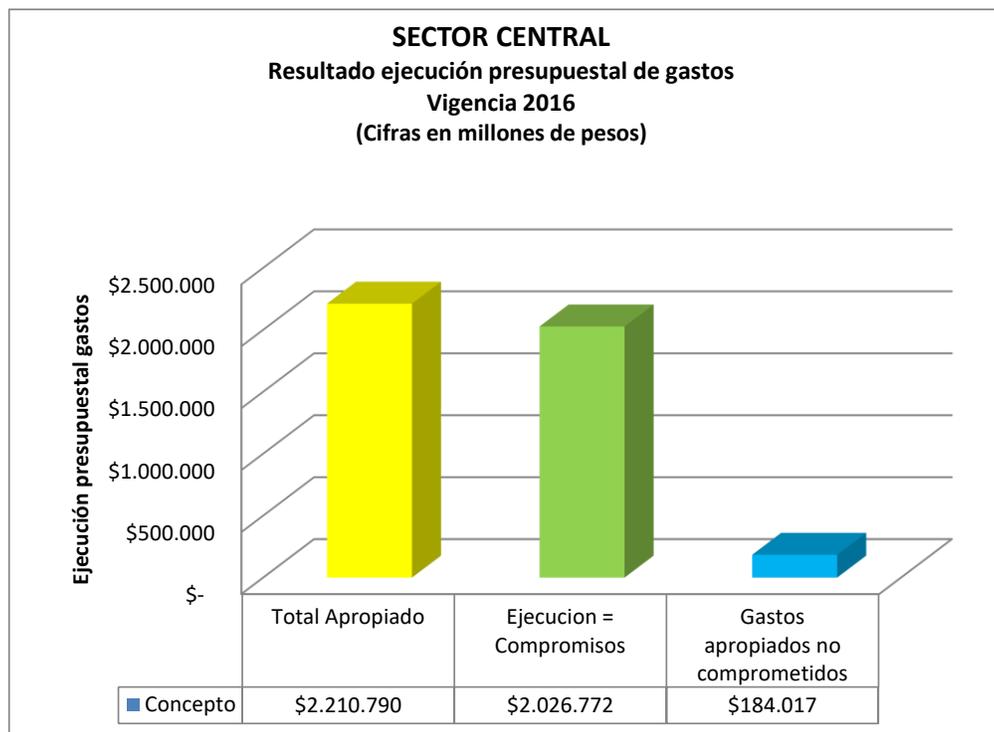
SECTOR CENTRAL
Resultado ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Valor
Total Apropriado	\$ 2.210.790
Ejecucion = Compromisos	\$ 2.026.772
Gastos apropiados no comprometidos	\$ 184.017

Fuente: Sistema Integral de Auditoría SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento.

Durante la vigencia 2016 el sector central del departamento de Cundinamarca ejecutó \$2.026.772 millones del presupuesto apropiado, quedando con un saldo por comprometer por \$184.017 millones.

Gráfica 6 - Resultado ejecución presupuestal de gastos



Gastos de Funcionamiento

Para la vigencia 2016 el sector central del departamento, presentó un presupuesto definitivo de \$512.846 millones, de los cuales se ejecutó \$475.900 millones, que representa un 93% del total apropiado; los gastos de funcionamiento participan en un 23% del total; que se desagregan en gastos de personal en cuantía de \$146.970 millones, gastos generales por \$33.570 y transferencias corrientes y de capital por valor de \$295.360 millones.

% Financiación de los gastos de funcionamiento con ingresos corrientes

(Cifras en millones de pesos)

$$\frac{\text{Gastos de funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} = \frac{\$ 475.900}{\$ 1.083.417} = 44\%$$

Lo cual indica que por cada cien pesos (\$100) que el sector central del departamento recaudó en el año, correspondiente a ingresos corrientes para atender los gastos de funcionamiento se destinó cuarenta y cuatro pesos (\$44).

% Participación de los gastos de funcionamiento en los gastos totales

(Cifras en millones de pesos)

<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$	475.900	=	23%
Ejecución total de Gastos	\$	2.026.772		

El indicador muestra, que por cada cien pesos (\$100) ejecutados en la vigencia 2016, se destinaron para atender gastos de funcionamiento veintitres pesos (\$23), es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 23% del total de gastos.

Servicio de la Deuda

El servicio a la deuda son los recursos destinados al pago de intereses y capital de las obligaciones contraídas a través de créditos de deuda pública, la cual tuvo un presupuesto definitivo para la vigencia 2016 de \$170.482 millones y una ejecución de \$135.787 millones con una ejecución del 80% y una participación del 7% en el total de gastos para la vigencia 2016.

% Participación del servicio de la deuda en el recaudo de los ingresos corrientes

(Cifras en millones de pesos)

<u>Servicio de la deuda</u>	\$	135,787	=	13%
Ingresos corrientes	\$	1,083,417		

El sector central por cada cien pesos (\$100) recaudados en ingresos corrientes, utilizó para el servicio de la deuda trece pesos (\$13) es decir, que para el pago de la deuda del Departamento se destinó un 13% de los ingresos corrientes.

Inversión

Se constituye en el concepto de mayor importancia en el total de gastos del sector central del departamento, toda vez que se destinan a financiar los planes, programas y proyectos, contemplados en el Plan de Desarrollo Departamental, para la vigencia 2016 con un presupuesto definitivo de \$1.527.461 millones y una ejecución de \$1.415.085 millones que representa un 93% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 70%.

% Participación de los gastos de inversión en el total de la ejecución de los gastos

(Cifras en millones de pesos)

<u>Ejecucion total de Inversion</u>	\$	1,415,085	=	70%
Ejecucion total de Gastos	\$	2,026,772		

El indicador de los gastos de inversión establece que, por cada cien pesos (\$100) de los gastos del sector, setenta pesos (\$70) correspondieron a gastos de inversión, es decir, los gastos de inversión representan el 70% del total ejecutado.

% Participación de los gastos de inversión en los ingresos recaudados

(Cifras en millones de pesos)

<u>Ejecucion total de Inversion</u>	\$	1,415,085	=	62%
<u>Total Ingresos Recaudados</u>	\$	2,274,076		

De acuerdo a lo anterior, se indica que por cada cien pesos (\$100) de ingresos recaudados, sesenta y dos (\$62) se destinaron a gastos de inversión, es decir que el 62% del total recaudado para gastos de inversión.

Cuadro 7 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

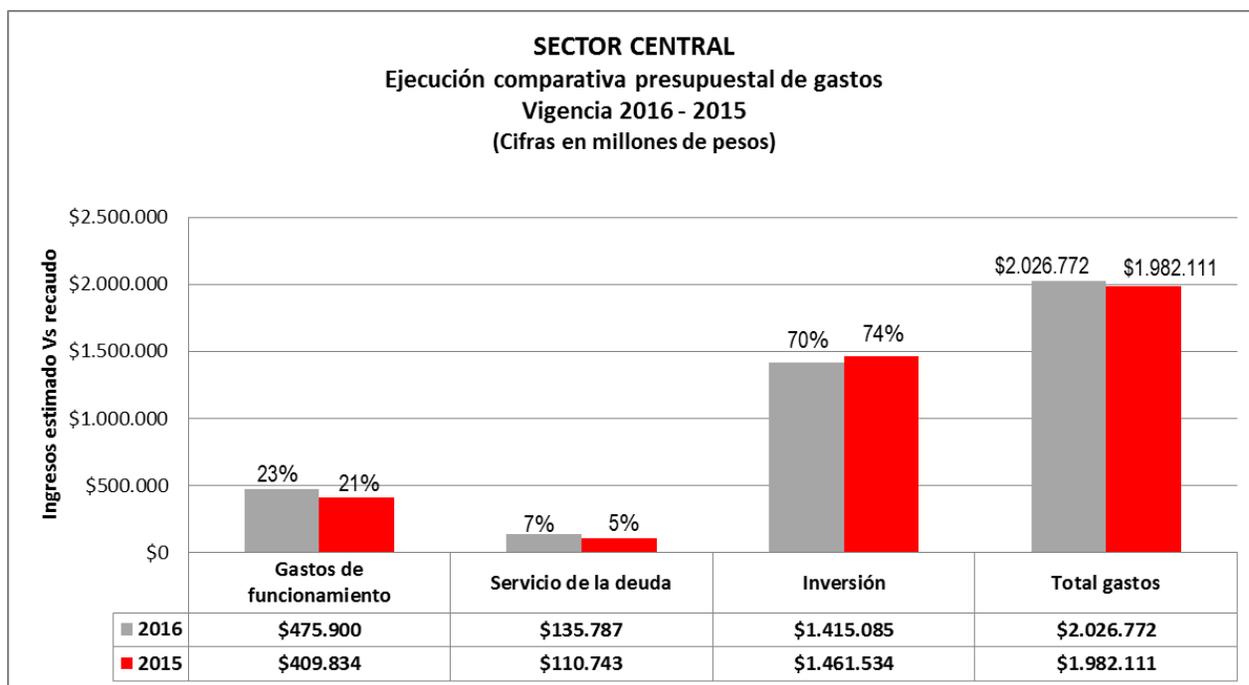
SECTOR CENTRAL Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2016 - 2015 (Cifra en millones de pesos)

Concepto	Compromisos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL GASTOS	\$ 2.026.772	\$ 1.982.110	\$ 44.662	2%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 475.900	\$ 409.834	\$ 66.066	16%
Gastos de personal	\$ 146.970	\$ 133.237	\$ 13.733	10%
Gastos generales	\$ 33.570	\$ 32.196	\$ 1.374	4%
Transferencias	\$ 295.360	\$ 244.401	\$ 50.959	21%
<u>Servicio de la deuda</u>	\$ 135.787	\$ 110.743	\$ 25.044	23%
Servicio de la deuda	\$ 128.972	\$ 110.743	\$ 18.229	16%
Deuda cupones y bonos pensionales	\$ 6.815	\$ -	\$ 6.815	0%
<u>Inversión</u>	\$ 1.415.085	\$ 1.461.534	\$ (46.449)	-3%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento.

En la vigencia 2016, el total de los compromisos fue superior en \$44.662 millones con referencia a los gastos del 2015, con un incremento porcentual del 2%, la participación está reflejada en los gastos de funcionamiento en \$66.066 millones, seguido del servicio a la deuda con \$25.044 millones; y se presenta una disminución en inversión de \$46.449 millones

Gráfica 7 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos



Cuadro 8 – Situación presupuestal entre ingresos y gastos

SECTOR CENTRAL
Situación presupuestal entre ingresos y gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Valor
Total recaudado	\$ 2.274.076
Total gastos comprometidos	\$ 2.026.772
Situación presupuestal	\$ 247.304

Fuente: Sistema Integral de Auditoría SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento.

Se presenta un superávit presupuestal de \$247.304 millones, teniendo en cuenta que no se ejecutaron la totalidad de los ingresos efectivamente recaudado.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por Pagar

Basados en el informe del proceso auditor para la vigencia 2016, lo cual indica que dentro de los términos establecidos en el capítulo IV, artículo 40 de la Ordenanza 0283 de 2015, y de acuerdo a la Resolución No. 08 del 10 de enero de 2017, se constituyen las cuentas por pagar del departamento de Cundinamarca, para el sector central por valor de \$31.167 millones y nivel descentralizado por valor de \$8.364 millones para un total de \$39.534 millones, valor que aumentó con respecto a la vigencia 2015 en \$1.696 millones equivalente a un 4%.

RESERVAS PRESUPUESTALES

Las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2016 por la administración central del departamento de Cundinamarca; a través del Decreto 0014 del 26 de enero de 2017, las cuales se solicitaron para la refrendación por parte del sector fue de \$30.223 millones, como se detalla a continuación:

Cuadro 9 - Refrendación de reservas presupuestales

SECTOR CENTRAL

Refrendación de reservas presupuestales

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

ENTIDAD	Valor Solicitado	Valor Refrendado
Secretaría General	\$ 4	\$ 4
Secretaría de Gobierno	\$ 3.371	\$ 3.371
Secretaría Hacienda	\$ 4.000	\$ 4.000
Secretaría de Educación	\$ 2.140	\$ 2.140
Secretaría Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 52	\$ 52
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 500	\$ 500
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 570	\$ 570
Secretaría de Tecnologías de la información	\$ 398	\$ 398
Unidad Adm. Especial para la Prevención del Riesgo	\$ 68	\$ 68
Unidad Adm. Especial de Vivienda Social	\$ 314	\$ 314
Subcuenta Salud Pública Colectiva	\$ 2.014	\$ 18.806
Subcuenta Prestación Servicios no Cubierto	\$ 11.698	
Subcuenta Otros Gastos en Salud	\$ 5.095	
TOTAL	\$ 30.223	\$ 30.223

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditoría SIA

Para la vigencia 2015, se refrendaron reservas presupuestales por valor de \$61.870 millones con una disminución para el año 2016 en un 105%, por valor de \$31.648 millones.

VIGENCIAS FUTURAS

Las vigencias futuras son autorizaciones otorgadas para adquirir compromisos con cargo al presupuesto de vigencias fiscales siguientes, siempre y cuando su ejecución se inicie con el presupuesto de la vigencia en que se aprueben dichas autorizaciones.

Cuadro 10 - Vigencias futuras 2017-2018-2019

SECTOR CENTRAL
Vigencias futuras Ordenanza No. 0012 de 2016
Vigencia 2016
(Cifra en millones de pesos)

Entidad	Vigencias	Valor	%
Secretaría de Hacienda	Ordinarias	\$ 27.870	20%
Instituto de Infraestructura Y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	Ordinarias	\$ 20.400	15%
Secretaría de Salud	Ordinarias	\$ 16.449	12%
Secretaría de Planeación	Ordinarias	\$ 15.926	11%
Secretaría de Educación	Ordinarias	\$ 13.270	10%
Unidad Administrativa Especial de Vivienda Social	Ordinarias	\$ 7.000	5%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	Ordinarias	\$ 5.220	4%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca	Ordinarias	\$ 5.029	4%
Secretaría General	Ordinarias	\$ 4.537	3%
Secretaría de Gobierno	Ordinarias	\$ 3.292	2%
Secretaría de Ambiente	Ordinarias	\$ 2.899	2%
Secretaría de Transporte y Movilidad	Ordinarias	\$ 2.880	2%
Secretaría de Desarrollo Social	Ordinarias	\$ 2.700	2%
Secretaría de Minas y Energía	Ordinarias	\$ 1.888	1%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	Ordinarias	\$ 1.432	1%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones Departamento de Cundinamarca	Ordinarias	\$ 577	0%
Unidad Administrativa Especial Para La prevención del Riesgo y la Atención de Emergencias	Ordinarias	\$ 271	0%
Subtotal		\$ 131.640	94%
Secretaría de Educación	Excepcionales	\$ 7.852	6%
Subtotal		\$ 7.852	6%
Total		\$ 139.492	100%

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento

Cuadro 11 - Vigencias futuras 2017-2018

SECTOR CENTRAL
Vigencias futuras Ordenanza No. 0014 de 2016
Vigencia 2016
(Cifra en millones de pesos)

Entidad	Vigencias	Valor	%
Secretaría de Gobierno	Ordinarias	\$ 3.384	4%
Secretaría de Educación	Ordinarias	\$ 850	1%
Secretaría de Desarrollo Social	Ordinarias	\$ 1.131	1%
Secretaría de Ambiente	Ordinarias	\$ 732	1%
Secretaría de Minas y Energía	Ordinarias	\$ 1.517	2%
Secretaría de Transporte y Movilidad	Ordinarias	\$ 1.250	1%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	Ordinarias	\$ 875	1%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	Ordinarias	\$ 270	0%
Unidad Administrativa Especial de Vivienda Social	Ordinarias	\$ 1.700	2%
Secretaría de Salud	Ordinarias	\$ 3.233	3%
Beneficencia de Cundinamarca	Ordinarias	\$ 22	0%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	Ordinarias	\$ 57.281	59%
Subtotal		\$ 72.245	75%
Secretaría de Educación	Excepcionales	\$ 12.561	13%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	Excepcionales	\$ 11.500	12%
Subtotal		\$ 24.061	25%
Total		\$ 96.306	100%

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento

A través de las Ordenanzas 0012 del 8 de agosto de 2016 "Por la cual se autoriza asumir obligaciones que afectan el presupuesto de vigencias futuras al nivel central y descentralizado del departamento de Cundinamarca, con cargo a vigencias futuras ordinarias, durante las vigencias 2017, 2018 y 2019, por la suma de \$131.640 millones, equivalente al 75% y con cargo a vigencias futuras excepcionales, a la Secretaría de Educación, por la suma de \$7.852 millones con el 6% y la Ordenanza No. 014 del 31 de octubre del 2016, autoriza con cargo a vigencias futuras ordinarias, durante las vigencias 2017 y 2018, la suma de \$72.245 millones equivalente al 75% y con cargo a vigencias futuras excepcionales, a la Secretaría de Educación e ICCU por valor de \$24.061 millones con el 25%.

LEY 617 DE 2000

De acuerdo a lo determinado en la Ley 617, el departamento de Cundinamarca cumple con los parámetros establecidos para ser categoría Especial, por tener una población superior a dos (2) millones de habitantes y sus ingresos anuales corrientes de libre destinación superen los seiscientos (600) SMLV, de otra parte, los gastos de funcionamiento tienen el límite del 50%, de los ingresos de libre destinación.

Para la vigencia 2016, la Contraloría General de la Republica, emitió la certificación del Departamento de Cundinamarca de los ingresos corrientes de libre destinación como se detalla en el siguiente cuadro:

Cuadro 12 - Categorización Ley 617 de 2000

SECTOR CENTRAL

Categorización Ley 617 de 2000

Vigencia 2016

(Cifras en pesos)

Concepto	Valor
Ingresos corrientes base ley 617 de 2000	\$ 762.963.727
Gastos de funcionamiento nivel central	\$ 271.639.901
Relación GF / ICLD	35,60%
Limite establecido por la ley 617	50%
Diferencia	14,40%

Fuente: Marco fiscal mediano plazo - Secretaria Hacienda

ESTADO DE TESORERÍA

A través del informe realizado por el proceso auditor a la Secretaría de Hacienda del departamento de Cundinamarca se emitieron los siguientes saldos en libros de las cuentas de los depósitos en las diferentes instituciones financieras donde el Departamento a través del sector central posee sus recursos al 31 de diciembre de 2016, los cuales ascienden a la suma de \$379.925 en millones de pesos, distribuidos así:

Cuadro 13 – Depósitos en Instituciones Financieras

SECTOR CENTRAL

Depositos en Instituciones Financieras

Vigencia 2016

(Cifra en millones de pesos)

BANCO	No. De Cuentas	Saldo a 31 de diciembre 2016	Participación
Banco Av Villas	27	\$76,469	20%
Banco Davivienda	57	\$70,544	19%
Helmbank	20	\$50,808	13%
Banco de Occidente	17	\$44,289	12%
BBVA	29	\$41,597	11%
Banco de Bogotá	16	\$30,051	8%
Banco Popular	17	\$22,942	6%
Bancolombia	16	\$20,937	6%
Banco Agrario	41	\$13,646	4%
Banco Falabella	1	\$4,089	1%
Banco GNB Sudameris	1	\$1,593	0%
Banco Colpatria	8	\$1,494	0%
Banco Pichincha	3	\$1,358	0%
Colombia Panamá	1	\$110	0%
CITIBANK	1	\$0	0%
TOTAL	255	\$379,925	100%

Fuente: Informe proceso auditor vigencia 2016, Dirección de Tesorería Secretaría Hacienda

Según el estado de tesorería a 31 de diciembre de 2016, los recursos monetarios del departamento se encuentran principalmente en el Banco AV VILLAS con una participación del 20%, le sigue en participación, Banco Davivienda con el 19%, continua con el Banco Helm Bank con el 13%; Banco de Occidente 12%; BBVA con el 11%, las demás entidades financieras su participación está por debajo del 9%.

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2016-2025

El marco fiscal de mediano plazo del departamento de Cundinamarca incluye los componentes generales según lo dispuesto en la Ley 819 de 2003. El contenido de esta herramienta de planeación de la gestión financiera, abarca lo referente al plan financiero, metas de superávit primario, metas de deuda pública y análisis de sostenibilidad, evolución de los ingresos por fuente de financiación, análisis de los ingresos, análisis de los gastos de funcionamiento, gastos de inversión, evolución de la deuda del Departamento, valoración del pasivo corriente, análisis del comportamiento de las principales rentas, vigencias futuras acciones y medidas específicas para el cumplimiento de las metas, informe de resultados fiscales de las vigencias fiscales anteriores, estimación del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes en la vigencia anterior, y costo fiscal de los proyectos de ordenanza sancionados en la vigencia fiscal anterior.

ANÁLISIS FINANCIERO

De acuerdo con la certificación suscrita por el secretario de hacienda y director financiero de la dirección general de contaduría del departamento de Cundinamarca, donde dan fé que la información contable del departamento con corte al 31 de diciembre de 2016, fue tomada fielmente de los libros de contabilidad y que las cifras presentadas en ellos, reflejan la situación financiera, económica, social y ambiental del departamento de Cundinamarca en forma razonable, con las respectivas salvedades.

Balance General

La estructura financiera del Departamento consolidada a diciembre 31 de 2016, muestra activos por valor de \$4.733.058 millones, con un aumento de \$277.919 millones, el 6% con respecto al período anterior, financiados con un 25% por los pasivos por valor de \$1.187.578 millones y en un 75% por el patrimonio que asciende a la suma de \$3.545.479 millones.

Cuadro 14 - Balance general

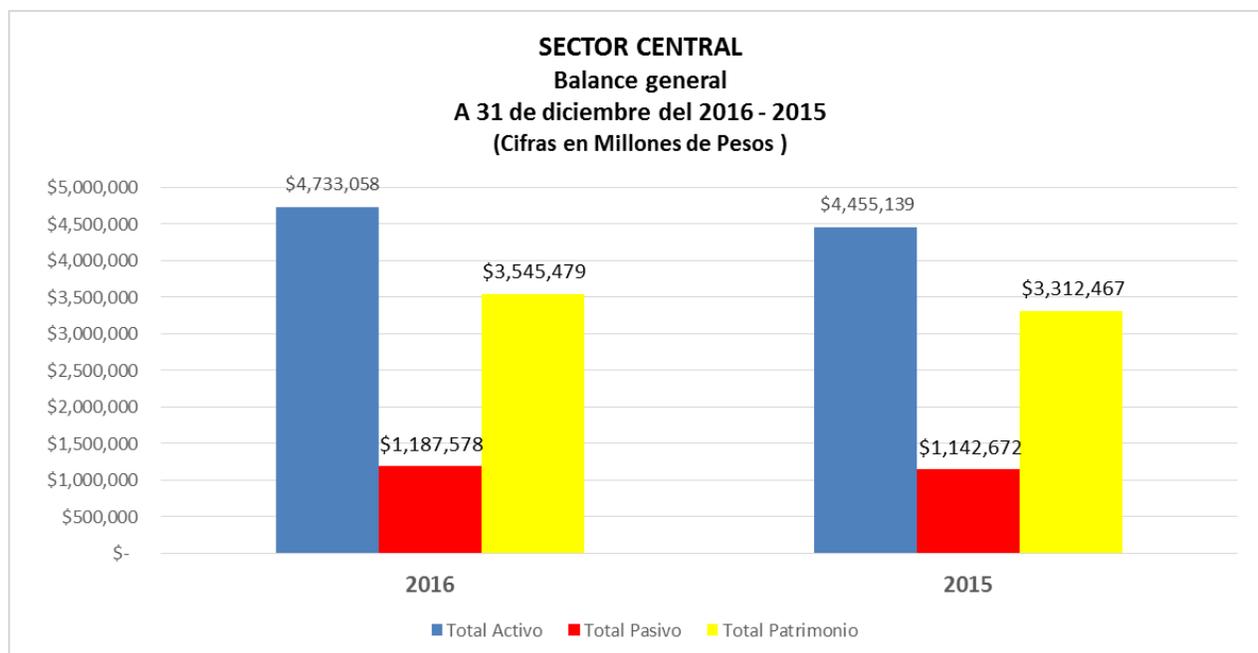
SECTOR CENTRAL
Balance general
A 31 de diciembre de 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 502,363	11%	\$ 598,960	13%	\$ (96,597)	-16%
Inversiones	\$ 1,510	0%	\$ 1,510	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ 66,443	1%	\$ 77,204	2%	\$ (10,761)	-14%
Deudores	\$ 391,081	8%	\$ 463,461	10%	\$ (72,380)	-16%
Inventarios	\$ 4,326	0%	\$ 3,230	0%	\$ 1,096	34%
Otros activos	\$ 2,501	0%	\$ 1,525	0%	\$ 976	64%
Activo corriente	\$ 968,224	20%	\$ 1,145,890	26%	\$ (177,666)	-16%
Inversiones	\$ 30,948	1%	\$ 28,612	1%	\$ 2,336	8%
Deudores	\$ 21,645	0%	\$ 21,665	0%	\$ (20)	0%
Propiedad planta y equipo	\$ 396,472	8%	\$ 361,367	8%	\$ 35,105	10%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ 2,544,121	54%	\$ 2,720,734	61%	\$ (176,613)	-6%
Recursos naturales y del ambiente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 771,648	16%	\$ 176,871	4%	\$ 594,777	336%
Activo no corriente	\$ 3,764,834	80%	\$ 3,309,249	74%	\$ 455,585	14%
TOTAL ACTIVO	\$ 4,733,058	100%	\$ 4,455,139	100%	\$ 277,919	6%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes	\$ 287,447	0%	\$ 270,499	0%	\$ 16,949	6%
Deudoras de control	\$ 739,687	0%	\$ 687,235	0%	\$ 52,452	8%
Deudores por Contra(cr)	\$ (1,027,135)	0%	\$ (957,734)	0%	\$ (69,401)	7%
Total Cuentas de Orden Deudoras	(0)	0%	-	0%	\$ (0)	0%
Operaciones de financiamiento e instrumentos derivado	\$ -	0%	\$ 2,638	0%	\$ (2,638)	-100%
Cuenta por pagar	\$ 125,016	11%	\$ 150,085	13%	\$ (25,069)	-17%
Obligaciones laborales	\$ 15,764	1%	\$ 14,489	1%	\$ 1,275	9%
Bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros pasivos	\$ 108,856	9%	\$ 216,299	19%	\$ (107,442)	-50%
Pasivo corriente	\$ 249,636	21%	\$ 383,511	34%	\$ (133,875)	-35%
Operaciones de crédito público	\$ 527,354	44%	\$ 583,513	51%	\$ (56,159)	-10%
Obligaciones financieras	\$ 5,272	0%	\$ 5,272	0%	\$ (0)	0%
Pasivos estimados	\$ 401,294	34%	\$ 166,795	15%	\$ 234,499	141%
Otros pasivos	\$ 4,022	0%	\$ 3,581	0%	\$ 441	12%
Pasivo no corriente	\$ 937,942	79%	\$ 759,161	66%	\$ 178,782	24%
TOTAL PASIVO	\$ 1,187,578	100%	\$ 1,142,672	100%	\$ 44,906	4%
Hacienda pública	\$ 3,545,479	100%	\$ 3,312,467	100%	\$ 233,012	7%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,545,479	100%	\$ 3,312,467	0%	\$ 233,012	7%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 4,733,058		\$ 4,455,139	0%	\$ 277,919	6%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidad contingente	670,212	0%	\$ 707,904	0%	\$ (37,692)	-5%
Acreedoras de control	15,531	0%	\$ 4,531	0%	\$ 11,000	243%
Acreedoras por contra(Db)	(685,743)	0%	\$ (712,435)	0%	\$ 26,692	-4%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	-	0%	0	0%	\$ (0)	-100%

Fuente: Sistema integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

El activo corriente en la vigencia 2016, representa el 20% del total de los activos con una disminución de \$177.666 millones, con el 16% frente al año 2015, pasando de \$1.145.890 millones a \$968.224 millones; y conformado principalmente la cuenta de efectivo en un 52%, por \$502.363 millones; seguido por el rubro de deudores con el 40%, por \$391.081 millones; en un 7% por rentas por cobrar suma asciende a \$66.443 millones del valor total del activo corriente.

Gráfica 8 - Balance general



La cuenta del activo no corriente tiene una participación del 80%; registra una variación de \$455.585 millones, con el 14% al pasar de \$3.309.249 millones en el 2015 a \$3.764.834 millones en el 2016, esta variación obedece principalmente al comportamiento del rubro otros activos que se incrementaron en \$594.777 millones, la propiedad, planta y equipo por \$35.105 millones, seguido de las inversiones en \$2.336 millones; y los bienes de uso público e históricos y culturales reflejaron una disminución en \$176.613 millones.

El Pasivo para la vigencia 2016 tiene un valor de \$1.187.578 millones, presentando un aumento de \$44.906 millones, es decir, el 4% con respecto a la vigencia anterior.

El pasivo corriente representa el 21% del total de pasivo con una disminución de \$133.875 millones, el 35% con respecto al período anterior, conformado por las cuentas por pagar con un valor de \$125.016 millones que representa el 50%; la cuenta otros pasivos por \$108.856 millones con el 44%; y las obligaciones laborales por valor de \$15.764 millones con el 6% de la respectiva cuenta.

El pasivo no corriente con el 79% del total del pasivo, con un aumento de \$178.781 millones y el 24%, al pasar de \$759.161 millones en el 2015 a \$937.942 millones en el 2016, representado

principalmente por las operaciones de crédito público en un 56% y un valor de \$527.354 millones y los pasivos estimados con un 43% por \$401.294 millones.

La cuenta de patrimonio, aumentó en \$233.012 millones, con el 7%, al pasar de \$3.312.467 millones en la vigencia 2015 a \$3.545.479 millones en la vigencia 2016.

ÍNDICES FINANCIEROS

Razón Corriente (Cifras en millones de pesos)

<u>Activo Corriente</u>	<u>968,224</u>	=	4
Pasivo Corriente	249,636		

Para el cierre de la vigencia fiscal 2016, el sector central por cada peso (\$1) que adeuda a corto plazo, posee un respaldo en sus activos corrientes por cuatro pesos (\$4) para cancelar la deuda.

Capital de trabajo

(Cifras en millones de pesos)

Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	=	\$ 718.588
\$ 968.224	-	\$ 249.636		

Este indicador refleja que la Entidad después de cancelar sus pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$718.588 millones.

Endeudamiento

(Cifras en millones de pesos)

<u>Pasivo Total</u>	<u>\$ 1.187.578</u>	=	25%
Activo Total	\$ 4.733.058		

Podemos concluir que la participación de las acreencias para la vigencia 2016, es del 25% sobre el total de los activos del Departamento.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales se incrementaron en \$59.257 millones, en un 3% con respecto al año 2015, logrando una suma de \$2,078,760 millones, compuestos principalmente por los ingresos fiscales con participación del 60%, seguido de las transferencias con un 40%, operaciones institucionales y la venta de bienes y servicios respectivamente.

Cuadro 15 - Estado de actividad financiera, económica y social

SECTOR CENTRAL Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre de 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	% Variación 2016-2015
INGRESOS OPERACIONALES						
Ingresos Fiscales	\$ 1,238,057	60%	\$ 1,147,961	57%	\$ 90,097	8%
Venta de Bienes	\$ 175	0%	\$ 206	0%	\$ (31)	-15%
Venta de Servicios	\$ 1,281	0%	\$ 24,116	1%	\$ (22,835)	-95%
Transferencias	\$ 837,885	40%	\$ 847,221	42%	\$ (9,335)	-1%
Operaciones Institucionales	\$ 1,362	0%	\$ -	0%	\$ 1,362	0%
Total Ingresos Operacionales	\$ 2,078,760	100%	\$ 2,019,503	100%	\$ 59,257	3%
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN						
Costo de Ventas de Bienes y Servicios	\$ 96	100%	\$ 74	0%	\$ 22	30%
Costo de operación de Servicios	\$ -	0%	\$ 472,278	100%	\$ (472,278)	-100%
Total Costo de Ventas de Bienes y Servicios	\$ 96	100%	\$ 472,352	100%	\$ (472,256)	-100%
GASTOS OPERACIONALES						
De Administración	\$ 451,114	22%	\$ 290,671	21%	\$ 160,443	55%
De Operación	\$ 65,149	3%	\$ 65,784	5%	\$ (635)	-1%
Provisiones, agotamiento, amortización	\$ 348	0%	\$ 412	0%	\$ (63)	-15%
Transferencias	\$ 759,381	37%	\$ 733,929	53%	\$ 25,452	3%
Gasto Social	\$ 781,906	38%	\$ 305,806	22%	\$ 476,100	156%
Gastos de Inversión Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales (Giradas)	\$ 5,686	0%	\$ -	0%	\$ 5,686	0%
Total Gastos Operacionales	\$ 2,063,584	100%	\$ 1,396,601	100%	\$ 666,983	48%
EXCEDENTE(DEFICIT) OPERACIONAL	\$ 15,080		\$ 150,550		\$ (135,470)	-90%
Otros Ingresos	\$ 555,145		\$ 153,891		\$ 401,254	261%
Otros Gastos	\$ 166,881		\$ 180,737		\$ (13,857)	-8%
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 403,344		\$ 123,703		\$ 279,641	226%

Fuente: Sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

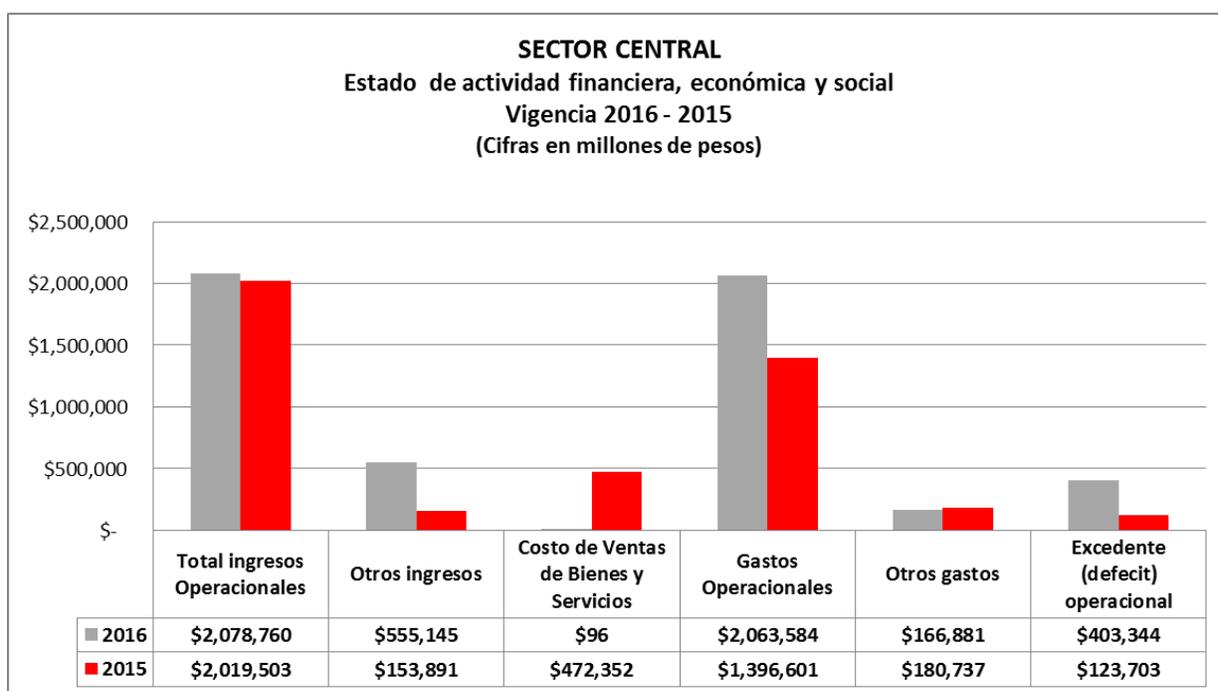
El costo de ventas para la vigencia 2016 reflejó un valor de \$96 millones, presentado una disminución de \$472.256 millones, frente al año anterior.

En cuanto a los gastos operacionales con \$2.063.584 millones, presentaron un aumento de \$666.983 millones con el 48% con referencia a la vigencia 2015, resultado de un incremento en gasto social por valor de \$476.100 millones y gastos de administración de \$160.443 millones, así mismo esta cuenta tiene su mayor representación en el rubro de gasto social por \$781.906 millones, con el 38%, seguido de las transferencias con una participación del 37%, por \$759.381 millones y los gastos administrativos con el 22% y un valor de \$451.114 millones.

Para el cierre de la vigencia fiscal 2016 el sector central presenta un excedente operacional de \$15.080 millones valor inferior en un 90% a la vigencia anterior; así mismo presenta otros ingresos por valor de \$555.145 millones y otros gastos por valor de \$166.881 millones arrojando un excedente del ejercicio de \$403.344 millones, valor que supera la vigencia anterior en un 226% por valor de \$123.703 millones respectivamente.

La información que se agrega a los Estados Financieros consolidado es responsabilidad de las respectivas entidades que generaron la información.

Gráfica 9 - Estado de actividad financiera, económica y social



Para concluir y analizado el informe fiscal y financiero del departamento de Cundinamarca se puede establecer, en términos generales que el sector Central es viable fiscal y financieramente debido al comportamiento de la ejecución de sus recursos en los últimos tres años.

En cuanto a los ingresos no presentan un aumento significativo en sus recaudos, sino que se mantiene en el promedio de vigencias anteriores.



Corporación Social
de Cundinamarca

Su aliada para crecer



Corporación Social de Cundinamarca
Fuente: prensa Gobernación.

CAPÍTULO II

Establecimientos Públicos

Vigencia 2016



ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

1. BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Es un establecimiento público del sector descentralizado del orden departamental con autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente, adscrito a la Secretaría de Desarrollo Social, sus compromisos fundamentales son: la inversión social del Departamento en niños, ancianos y enfermos mentales y el otro es el pasivo pensional a su cargo; cuenta con una cantidad importante de terrenos y bienes inmuebles que generan rentas y arrendamientos.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de la Beneficencia de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por valor de \$46.904 millones; realizó adiciones durante el período por \$23.336 millones y reducciones por \$28.315 millones para un presupuesto definitivo de \$41.925 millones; los ingresos corrientes participan con el 47% del total de ingresos estimados, mientras los ingresos de capital lo hacen con el 53%.

Cuadro 16 - Ejecución presupuestal de ingresos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado (T.E)	% Partic. (T.E)	Recaudos	% Partic. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 41.925	100%	\$ 46.048	100%	\$ 4.123	110%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 19.546</u>	<u>47%</u>	<u>\$ 22.239</u>	<u>48%</u>	<u>\$ 2.693</u>	<u>114%</u>
Otras transferencias	\$ 9.500	23%	\$ 9.500	43%	\$ -	100%
Otros no tributarios	\$ 10.046	24%	\$ 12.739	57%	\$ 2.693	127%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 22.379</u>	<u>53%</u>	<u>\$ 23.810</u>	<u>52%</u>	<u>\$ 1.431</u>	<u>106%</u>
Recursos del balance	\$ 21.466	51%	\$ 22.161	93%	\$ 695	103%
Otros ingresos de capital	\$ 913	2%	\$ 1.648	7%	\$ 735	181%

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

Los recaudos en la vigencia 2016, ascendieron a \$46.048 millones ejecutándose el 110%, arrojando un superávit de ingresos de \$4.123 millones, dado que los recaudos percibidos superaron los ingresos proyectados.

De acuerdo con la estructura del presupuesto de ingresos para la vigencia 2016, de la Beneficencia de Cundinamarca refleja:

Ingresos Corrientes

Con un total estimado de ingresos de \$19.546 millones, se recaudaron recursos por cuantía de \$22.239 millones, el 114% con una participación del 48% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos de la entidad.

Dentro de los ingresos corrientes, otros ingresos no tributarios, se constituyen en una importante fuente de ingresos, con recaudos de \$12.739 millones, un 127% del total esperado, representan el 57% del recaudo del grupo y el 30% del total presupuestado

Recursos de Capital

En el rubro de recursos de capital se estimó un total de \$22.379 millones y se recaudaron \$23.810 millones equivalente al 106%; conformados principalmente por recursos del balance; la cuenta otros recursos de capital está compuesto por participación proyectos fiduciarios, los cuales tuvieron un recaudo de \$1,624 millones y recuperación de cartera \$25 millones.

Cuadro 17 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
 (Cifras en millones pesos)

Concepto	Recaudo		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL INGRESOS	\$ 46.048	\$ 63.252	\$ (17.204)	-27%
<u>Ingresos Corrientes</u>	\$ 22.239	\$ 22.957	\$ (718)	-3%
Otras transferencias	\$ 9.500	\$ 9.929	\$ (429)	-4%
Otros no tributarios	\$ 12.739	\$ 13.028	\$ (289)	-2%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 23.810	\$ 40.296	\$ (16.486)	-41%
Recursos del balance	\$ 22.161	\$ 185	\$ 21.976	11879%
Otros ingresos de capital	\$ 1.648	\$ 40.110	\$ (38.462)	-96%

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

Para el año 2016, los ingresos estimados presentaron una disminución del recaudo del 27%, correspondiente a \$17.204 millones, frente al año 2015, reflejado especialmente en otros ingresos de capital.

GASTOS

La Beneficencia de Cundinamarca, refleja un presupuesto inicial de gastos de \$46.904 millones, con adiciones y reducciones alcanzó una apropiación definitiva por \$41.925 millones; al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$36.676 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró solo en un 87%; presentando como resultado un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$5.248 millones.

Cuadro 18 - Ejecución presupuestal de gastos

BENEFICIENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva	% Participación (P.D)	Compromisos (C)	% Participación (C)	Saldo por Comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 41.925	100%	\$ 36.676	100%	\$ 5.248	87%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 12.846</u>	<u>31%</u>	<u>\$ 7.970</u>	<u>22%</u>	<u>\$ 4.875</u>	<u>62%</u>
Gastos de personal	\$ 5.147	12%	\$ 4.816	60%	\$ 330	94%
Gastos generales	\$ 3.651	9%	\$ 3.006	38%	\$ 645	82%
Transferencias	\$ 4.048	10%	\$ 148	2%	\$ 3.900	4%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 29.079</u>	<u>69%</u>	<u>\$ 28.706</u>	<u>78%</u>	<u>\$ 373</u>	<u>99%</u>
Proyectos de inversión - recursos p	\$ 29.079	69%	\$ 28.706	78%	\$ 373	99%

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

Gastos de Funcionamiento

En la vigencia 2016, la Beneficencia presentó un presupuesto definitivo de \$12.846 millones, de los cuales se ejecutó \$7.970 millones, que representa un 62% de cumplimiento y equivalen al 22% de participación dentro del total comprometido; los rubros más representativos dentro de este sector, corresponden a gastos de personal en cuantía de \$4.816 millones, con una participación del 60%, gastos generales por \$3.006 millones, que participan con el 38% y transferencias corrientes con \$148 millones que representaron el 2% del total de gastos de funcionamiento de la vigencia.

Inversión

Se constituye en el sector de mayor importancia en el total de gastos de la Beneficencia, toda vez que se destinan a financiar los programas, subprogramas y proyectos, establecidos en el plan de desarrollo del Departamento; para la vigencia 2016, con un presupuesto definitivo de \$29.079 millones y una ejecución de \$28.706 millones que representa un 99% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 78%.

Cuadro 19 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Compromisos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL GASTOS	\$ 36.676	\$ 38.219	\$ (1.542)	-4%
Gastos de funcionamiento	\$ 7.970	\$ 8.901	\$ (931)	-10%
Gastos de personal	\$ 4.816	\$ 4.246	\$ 570	13%
Gastos generales	\$ 3.006	\$ 3.862	\$ (856)	-22%
Transferencias corrientes	\$ 148	\$ 793	\$ (645)	-81%
Inversión	\$ 28.706	\$ 29.318	\$ (612)	-2%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 28.706	\$ 29.318	\$ (612)	-2%

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

Se observa en el cuadro anterior que el total de gastos de la Beneficencia para la vigencia 2016, es inferior en \$1.542 millones con referencia a los gastos del 2015, correspondiente al 4%, incidiendo en el resultado la variación en los gastos de funcionamiento, donde los gastos generales pasaron de \$3.862 millones a \$3.006 millones en la vigencia 2016; los gastos de inversión, presentan una disminución del 2% con respecto al año 2015.

Cuadro 20 - Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Resultado presupuestal entre ingresos y gastos Vigencia 2016 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 46.048
Total gastos comprometidos	\$ 36.676
Superávit presupuestal	\$ 9.372

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditoría SIA

Se presenta un superávit presupuestal de \$9.372 millones, teniendo en cuenta que no se ejecutaron la totalidad de los ingresos efectivamente recaudado.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por Pagar

Mediante Resolución No. 881 del 31 de diciembre de 2016, se constituyen las cuentas por pagar de la Beneficencia, correspondientes a la vigencia fiscal 2016, por valor de \$372 millones.

Reservas Presupuestales

Las reservas presupuestales, constituidas al cierre de la vigencia 2016 por la Beneficencia; a través del Decreto 0014 del 26 de enero de 2017, fueron por valor de \$3.509 millones.

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de gastos, no se encuentran diferencias, es decir el presupuesto se presentó de forma equilibrada.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación se realiza análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo de la Beneficencia de Cundinamarca, para la vigencia 2016 – 2015, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2016, el valor de los activos totales de la Beneficencia de Cundinamarca, sumaron \$564.411 millones, valor que al compararse con lo presentado en 2015 arrojó un aumento de \$86.294 millones, que equivale al 18%, el rubro que generó este incremento fue la cuenta otros activos, que pasó de \$154.767 millones en 2015 a \$270.377 millones en 2016, es decir se incrementaron en 75%; la cuenta inversiones e instrumentos derivados no presentó variación; las cuentas del efectivo, los deudores y la propiedad planta y equipo disminuyeron así: efectivo pasó de \$21.822 millones a \$14.806 millones; deudores de \$78.941 millones a \$57.829 millones y propiedad planta y equipo de \$18.818 millones a \$17.621 millones.

El activo corriente con \$276.413 millones es el 49% del total del activo, el ítem más representativo dentro del corriente es el de inversiones e instrumentos derivados con \$203.778 millones que no presentó mayor variación con respecto a 2015, le siguen en participación los deudores con \$57.829 millones y el efectivo con \$14.806 millones; el activo no corriente es el 51% de los activos y lo componen; otros activos \$270.377 millones y la propiedad, planta y equipo \$17.621 millones.

El pasivo total al cierre de la vigencia 2016, alcanzó la cifra de \$2.538 millones, siendo las cuentas por pagar, las que participan con un porcentaje de 45% del pasivo total \$1.151 millones, con menor valor los pasivos estimados por \$961 millones con el 38% y las obligaciones laborales y de seguridad social integral equivalente al 17%, por \$426 millones.

Cuadro 21 - Balance general

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 14.806	3%	\$ 21.822	5%	\$ (7.016)	-32%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 203.778	36%	\$ 203.769	43%	\$ 9	0%
Rentas por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 57.829	10%	\$ 78.941	17%	\$ (21.112)	-27%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 276.413	49%	\$ 304.531	64%	\$ (28.118)	-9%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 17.621	3%	\$ 18.818	4%	\$ (1.197)	-6%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 270.377	48%	\$ 154.767	32%	\$ 115.610	75%
Activo no corriente	\$ 287.998	51%	\$ 173.585	36%	\$ 114.413	66%
TOTAL ACTIVO	\$ 564.411	100%	\$ 478.117	100%	\$ 86.294	18%
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	\$ 1.151	45%	\$ 4.114	76%	\$ (2.963)	-72%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 426	17%	\$ 351	6%	\$ 75	21%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 961	38%	\$ 973	18%	\$ (12)	-1%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 2.538	100%	\$ 5.438	100%	\$ (2.900)	-53%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 2.538	100%	\$ 5.438	100%	\$ (2.900)	-53%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 561.873	100%	\$ 472.679	100%	\$ 89.194	19%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 561.873	100%	\$ 472.679	100%	\$ 89.194	19%
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 Patrimonio de la Beneficencia de Cundinamarca se incrementó en \$89.194 millones durante la vigencia 2016, es decir aumento el 19% al pasar de \$472.679 millones, en 2015 a \$561.873 millones en 2016.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Beneficencia de Cundinamarca en desarrollo de sus actividades generó los siguientes resultados durante el ejercicio fiscal 2016; obtuvo ingresos operacionales por \$16.327 millones que comparados con el año 2015 disminuyeron en \$1.045 millones, con una reducción del 6%.

Los ingresos de la Beneficencia están representados en venta de servicios y transferencias que hace el Departamento, es así como la Entidad obtuvo ingresos por venta de servicios durante el año 2016 de \$7.049 millones y por transferencias recibidas del Departamento de \$9.278 millones, adicionalmente refleja otros ingresos con un valor de \$9.264 millones, lo que generó ingresos totales por \$25.591 millones.

Cuadro 22 - Estado de actividad financiera, económica y social

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 7.049	43%	\$ 17.372	100%	\$ (10.323)	-59%
Transferencias	\$ 9.278	57%	\$ -	0%	\$ 9.278	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 16.327	100%	\$ 17.372	100%	\$ (1.045)	-6%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 8.416	22%	\$ 7.486	21%	\$ 930	12%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 1.065	3%	\$ 802	2%	\$ 263	33%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 28.682	75%	\$ 27.474	77%	\$ 1.208	4%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 38.163	100%	\$ 35.762	100%	\$ 2.401	7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (21.836)		\$ (18.391)		\$ (3.445)	19%
Otros Ingresos	\$ 9.264		\$ 51.706		\$ (42.442)	-82%
Otros Gastos	\$ 4.289		\$ 2.734		\$ 1.555	57%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (16.861)		\$ 30.581		\$ (47.442)	-155%

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

Los gastos generados en la ejecución de sus actividades por parte de la Beneficencia de Cundinamarca ascendieron a \$42.452 millones, incrementándose con respecto a 2015 en un 10%, es decir, pasaron de \$38.496 millones a \$42.452 millones.

Los gastos operacionales que sumaron \$38.163 millones, son el 90% del total de los gastos, la participación individual corresponde a: gasto público social en el 68%, es decir, \$28.682 millones, gastos de administración, 22% por \$8.416 millones; otros gastos por \$4.289 millones; y con menor representatividad las provisiones y agotamiento por \$1.065 millones; al final el resultado de la operación de la Beneficencia de Cundinamarca arroja un resultado negativo de \$16.861 millones; que comparado con 2015, mostró utilidades de \$30.581 millones, generando una variación negativa total de 155%.

2. CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA – CORSOCUN

La Corporación Social de Cundinamarca (CSC), es un establecimiento público del orden departamental creado en 1972, su función básica es prestar servicios de crédito y de bienestar social generando así beneficios a sus afiliados, por lo tanto, su gestión no se basa sólo en la rentabilidad financiera.

Con la entrada en vigencia de la Resolución No. 3640 de 2015, por la cual se reglamenta la suspensión del recaudo de ahorro de los afiliados a la Corporación Social, el capital de trabajo de Consocun se ve disminuido.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de la Corporación Social para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por valor de \$67.101 millones; no realizó adiciones ni reducciones.

Cuadro 23 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado (T.E)	% Partic. (T.E)	Recaudos	% Partic. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 67.101	100%	\$ 49.932	100%	\$ (17.169)	74%
<i>Ingresos corrientes</i>	<u>\$ 10.214</u>	<u>15%</u>	<u>\$ 10.327</u>	<u>21%</u>	<u>\$ 113</u>	<u>101%</u>
Ingresos no tributarios	\$ 10.214	15%	\$ 10.327	100%	\$ 113	101%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 56.887</u>	<u>85%</u>	<u>\$ 39.605</u>	<u>79%</u>	<u>\$ (17.282)</u>	<u>70%</u>
Recursos del balance	\$ 41.121	61%	\$ 26.425	67%	\$ (14.696)	64%
Otros ingresos de capital	\$ 15.766	23%	\$ 13.180	33%	\$ (2.586)	84%

Fuente: Sistema Integral de Auditoría SIA y Corporación Social.

Los recaudos en la vigencia 2016, ascendieron a \$49.932 millones ejecutándose el 74%, como se puede observar en el cuadro anterior, la ejecución presupuestal de ingresos refleja un déficit presupuestal de ingresos por valor de \$17.169 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

Ingresos Corrientes

Con un presupuesto definitivo de \$10.214 millones, se recaudaron recursos por cuantía de \$10.327 millones, con una ejecución del 101%; su participación del 21% en el total recaudado, dentro de los

ingresos corrientes, en el rubro de ingresos no tributarios, los aportes del departamento de Cundinamarca, se constituyen en una importante fuente para la Entidad con recaudos de \$10.000 millones, un 100% del total esperado, representan el 98% del recaudo del grupo.

Recursos de Capital

En el rubro de recursos de capital se proyectó un presupuesto definitivo de \$56.887 millones y se recaudaron \$39.605 millones, equivalente al 70% ejecutado; conformados principalmente por recursos del balance que representan el 53% del total recaudado.

La cuenta otros recursos de capital está compuesto el recaudo de créditos de vivienda e intereses por valor de \$11.221 millones y en créditos ordinarios e intereses por \$839 millones.

Cuadro 24 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia: 2016 – 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Recaudos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL INGRESOS	\$ 49.932	\$ 75.297	\$ (25.365)	-34%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 10.327	\$ 11.652	\$ (1.325)	-11%
Ingresos no tributarios	\$ 10.327	\$ 11.652	\$ (1.325)	-11%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 39.605	\$ 63.645	\$ (24.040)	-38%
Recursos del balance	\$ 26.425	\$ 48.855	\$ (22.430)	-46%
Otros ingresos de capital	\$ 13.180	\$ 16.790	\$ (3.610)	-22%

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

Los ingresos ejecutados en la vigencia 2016, disminuyeron en un 34%, con relación al 2015, correspondiente a \$25.365 millones, presentándose la mayor variación en los recursos del balance por \$22.430 millones.

GASTOS

Para la vigencia 2016, la Corporación Social de Cundinamarca indica un presupuesto inicial de gastos de \$67.101 millones; al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$52.101 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró solo en un 78%, reflejando un superávit presupuestal de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$15.000 millones.

Gastos de Funcionamiento

Para la vigencia 2016, la Corporación Social de Cundinamarca obtuvo un presupuesto definitivo de \$7.862 millones, de los cuales se ejecutó \$6.259 millones, que representa un 80% de cumplimiento y equivalen al 12% de participación dentro del total de los gastos.

Cuadro 25 - Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva A.D	% Partic. A.D	Compromisos (C)	% Partic. (C)	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 67,101	100%	\$ 52,101	100%	\$ 15,000	78%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ <u>7,862</u>	<u>12%</u>	\$ <u>6,259</u>	<u>12%</u>	\$ <u>1,603</u>	<u>80%</u>
Gastos de personal	\$ 5,159	8%	\$ 4,423	71%	\$ 736	86%
Gastos generales	\$ 2,616	4%	\$ 1,801	29%	\$ 815	69%
Transferencias corrientes	\$ 87	0%	\$ 35	1%	\$ 52	40%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	\$ <u>2,546</u>	<u>4%</u>	\$ <u>-</u>	<u>0%</u>	\$ <u>2,546</u>	<u>0%</u>
<u>Inversión</u>	\$ <u>56,692</u>	<u>84%</u>	\$ <u>45,843</u>	<u>88%</u>	\$ <u>10,849</u>	<u>81%</u>
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 56,692	84%	\$ 45,843	100%	\$ 10,849	81%

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

Los rubros más representativos dentro de los gastos de funcionamiento, corresponden a gastos de personal en cuantía de \$4.423 millones, con una participación del 71%, gastos generales por \$1.801 millones, que participan con el 29% y transferencias corrientes con \$35 millones que representaron el 1% del total de gastos de funcionamiento de la vigencia.

Inversión

Se constituye en el sector de mayor importancia en el total de gastos de la Corporación Social, toda vez que se destinan a financiar las diferentes líneas de crédito y los programas de recreación y cultura, subsidios educativos y eventos promocionales, para la vigencia 2016, contó con un presupuesto definitivo de \$56.692 millones y una ejecución de \$45.843 millones que representa un 81% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 88%.

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de gastos, no se encontraron diferencias, es decir el presupuesto se presentó de forma equilibrada.

Cuadro 26 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2016 - 2015 (Cifras en millones pesos)

Concepto	Compromisos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL GASTOS	\$ 52.101	\$ 77.150	\$ (25.049)	-32%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 6.259	\$ 6.988	\$ (729)	-10%
Gastos de personal	\$ 4.423	\$ 4.893	\$ (470)	-10%
Gastos generales	\$ 1.801	\$ 2.030	\$ (229)	-11%
Transferencias corrientes	\$ 35	\$ 65	\$ (30)	-46%
<u>Inversión</u>	\$ 45.843	\$ 70.162	\$ (24.319)	-35%
Proyectos de inversión-Líneas Hipotecarias	\$ 45.843	\$ 70.162	\$ (24.319)	-35%

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

Se observa en el cuadro anterior que el total de gastos es inferior en \$25.049 millones con referencia a los gastos del 2015, correspondiente al 32%; los principales rubros que inciden en el resultado es la variación en los gastos de inversión por valor de \$24.319 millones, donde los proyectos de la línea hipotecaria pasaron de \$70.162 millones a \$45.843 millones en la vigencia 2016.

Cuadro 27 - Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA Resultado presupuestal entre ingresos y gastos Vigencia 2016 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Valor
Déficit presupuestal de ingresos	\$ (17.169)
Superávit presupuestal de egresos	\$ 15.000
Déficit de ejecución presupuestal	\$ (2.169)

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditoría SIA.

Se presenta un déficit presupuestal de \$2.169 millones, a 31 de diciembre de 2016, teniendo en cuenta que no se ejecutaron la totalidad de los ingresos efectivamente recaudados, dado que el objeto social de la Corporación es prestar servicios de crédito y de bienestar social a sus afiliados, y el recaudo de la cartera se realiza en el mes de enero de la siguiente vigencia.

ANÁLISIS FINANCIERO

Una vez analizado el balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo de la Corporación Social de Cundinamarca, para la vigencia 2016 – 2015, se presentan los siguientes datos:

Balance General

Cuadro 28 - Balance general

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 2.851	2%	\$ 712	0%	\$ 2.139	300%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 128.005	93%	\$ 144.329	95%	\$ (16.324)	-11%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 130.856	96%	\$ 145.041	96%	\$ (14.185)	-10%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1.416	1%	\$ 1.535	1%	\$ (119)	-8%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 4.674	3%	\$ 5.204	3%	\$ (530)	-10%
Activo no corriente	\$ 6.090	4%	\$ 6.739	4%	\$ (649)	-10%
TOTAL ACTIVO	\$ 136.946	100%	\$ 151.780	100%	\$ (14.834)	-10%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 233.097	0%	\$ 299.684	0%	\$ (66.587)	-22%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (233.097)	0%	\$ (299.684)	0%	\$ 66.587	-22%
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	\$ 14.714	89%	\$ 43.486	96%	\$ (28.772)	-66%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 141	1%	\$ 49	0%	\$ 92	186%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 296	2%	\$ 812	2%	\$ (516)	-64%
Otros Pasivos	\$ 1.299	8%	\$ 1.048	2%	\$ 251	24%
Pasivo corriente	\$ 16.450	100%	\$ 45.396	100%	\$ (28.946)	-64%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 16.450	100%	\$ 45.396	100%	\$ (28.946)	-64%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 120.495	100%	\$ 106.384	100%	\$ 14.111	13%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 120.495	100%	\$ 106.384	100%	\$ 14.111	13%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 1.270	0%	\$ 1.270	0%	\$ (0)	0%
Acreedoras de Control	\$ 3	0%	\$ 2	0%	\$ 1	73%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (1.273)	0%	\$ (1.272)	0%	\$ (1)	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.

A diciembre 31 de 2016, los activos totales de la Corporación Social de Cundinamarca, sumaron \$136.946 millones, valor que al compararse con lo presentado en 2015, arrojó una reducción de \$14.834 millones, lo que equivale al 10%; los rubros que más participaron en esta disminución fueron: la cuenta deudores, que pasó de \$144.329 millones en 2015 a \$128.005 millones en 2016, se redujeron en 11%; la cuenta otros activos paso de \$5.204 millones a \$4.674 millones, se redujo en 10%; propiedad planta y equipo de \$1.535 millones bajó a \$1.416 millones, disminuyó 8%, el único ítem que creció fue el efectivo pasando de \$712 millones a \$2.851 millones.

El activo corriente suma \$130.856 millones es el 96% de los activos, siendo los deudores la cuenta más representativa con \$128.005 millones, seguido del efectivo que ascendió a \$2.851 millones; el activo no corriente es el 4% de los activos y lo componen: otros activos por \$4.674 millones y la propiedad planta y equipo por \$1.416 millones.

El pasivo total de la Corporación Social de Cundinamarca al cierre de la vigencia 2016, alcanzó la cifra de \$16.450 millones, siendo las cuentas por pagar el rubro con mayor participación con un porcentaje de 89% del pasivo total con \$14.714 millones, en menor proporción otros pasivos \$1.299 millones; los pasivos estimados \$296 millones y las obligaciones laborales y de seguridad social integral \$141 millones.

La Corporación Social de Cundinamarca aumentó su patrimonio en \$14.111 millones durante el año, es decir incrementó el 13% al pasar de \$106.384 millones en 2015 a \$120.495 millones en 2016.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2016, los ingresos operacionales de la Corporación Social de Cundinamarca ascienden a \$22.770 millones, cifra superior en \$5.262 millones, a la alcanzada en 2015, que fue de \$17.508 millones, presentando un incremento del 30%; los ingresos están representados en venta de servicios del 56% del total de los ingresos por \$12.770 millones y \$10.000 millones con un 44% por transferencias recibidas del Departamento.

Los gastos operacionales disminuyeron de 2015 a 2016 en un total de \$12.988 millones al pasar de \$24.393 millones a \$11.405 millones, la totalidad de los gastos se desagregan así: de administración \$7.206 millones; otros gastos \$817 millones y provisiones y agotamiento \$4.199 millones.

Al final del ejercicio el resultado de la operación de la Corporación Social de Cundinamarca alcanzó un superávit de \$14.111 millones, generando una variación de \$16.730 millones con el año 2015, que mostró pérdidas de \$2.619 millones.

Cuadro 29 - Estado de actividad financiera, económica y social

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 12.770	56%	\$ 17.508	100%	\$ (4.738)	-27%
Transferencias	\$ 10.000	44%	\$ -	0%	\$ 10.000	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 22.770	100%	\$ 17.508	100%	\$ 5.262	30%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ 35	100%	\$ (35)	-100%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ 35	100%	\$ (35)	-100%
De Administración	\$ 7.206	63%	\$ 8.763	36%	\$ (1.557)	-18%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 4.199	37%	\$ 15.629	64%	\$ (11.430)	-73%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 11.405	100%	\$ 24.393	100%	\$ (12.988)	-53%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 11.365		\$ (6.920)		\$ 18.285	-264%
Otros Ingresos	\$ 3.563		\$ 7.921		\$ (4.358)	-55%
Otros Gastos	\$ 817		\$ 3.620		\$ (2.803)	-77%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 14.111		\$ (2.619)		\$ 16.730	-639%

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

"La Contraloría de Cundinamarca ha practicado el control financiero a los Estados Contables de la Corporación Social de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2016, comparando las cifras del año anterior, acompañados de las notas explicativas, cuya responsabilidad es de los administradores de la Entidad, por tanto, se expresa una opinión sobre los estados contables con base en la auditoría realizada, la cual se apoyó en un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado con posterioridad a las operaciones y de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

En nuestra opinión, los Estados Contables fielmente tomados de los libros oficiales de la Corporación Social de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2016, así como el resultado del Estado de Actividad Financiera Económica y Social y los Cambios en el Patrimonio por el año que terminó, de conformidad con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad y por ende la opinión con salvedades, toda vez que no cumplen en su totalidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, como se puede observar en el cuerpo del informe."²

² (Informe de Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Integral – Corporación Social de Cundinamarca PGA 2017 Vigencia 2016, Páginas 10-11)

3. INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Es 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 Movilidad³.

Sus compromisos fundamentales son: *"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"*⁴.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por valor de \$90.111 millones; realizó adiciones durante el período por \$119.380 millones y reducciones por \$11.502 millones para un presupuesto definitivo de \$197.989 millones.

Cuadro 30 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado T.E	% Partic. T.E	Recaudos	% partic recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 197,989	100%	\$ 185,283	100%	\$ (12,706)	94%
<u>Rentas propias</u>	\$ 48,304	24%	\$ 35,599	19%	\$ (12,705)	74%
Tasas y derechos	\$ 5,622	3%	\$ 4,192	12%	\$ (1,430)	75%
Peajes - san miguel (seguridad vial)	\$ 5,622	3%	\$ 4,192	100%	\$ (1,430)	75%
Convenios y contratos	\$ 42,682	22%	\$ 31,407	88%	\$ (11,275)	74%
Convenios y Contratos Departamentales	\$ 42,682	22%	\$ 31,407	100%	\$ (11,275)	74%
<u>Aportes del departamento</u>	\$ 140,006	71%	\$ 140,006	76%	\$ -	100%
Transferencias del departamento	\$ 140,006	71%	\$ 40,006	100%	\$ (100,000)	100%
<u>Recursos de capital</u>	\$ 9,679	5%	\$ 9,679	5%	\$ -	100%
Recursos del Balance	\$ 9,679	5%	\$ 9,679	100%	\$ -	100%
Sistema general de regalías ***	\$ 57,604	29%	\$ 53,731	100%	\$ (3,873)	100%

*** Partida informativa

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

³ 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

⁴ Misión, ICCU. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca.

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

La ejecución muestra los recursos recibidos por el ICCU a través del sistema general de regalías los cuales fueron adicionados con recursos sin situado de fondos por valor de \$3.105 millones y con situado de fondos por \$54.499 millones para un total de \$57.604 millones, los cuales se toman como partidas informativas que no suman al total presupuestado para el presente análisis, y se liquidan por bianualidades, de conformidad con el artículo 76, 78 de la Ley 1530 de 2012 y los Decretos No 1949 de 2012 y 4923 de 2011.

En la vigencia 2016, el Instituto alcanzó un recaudo de \$185.283 millones, con una ejecución del 94% del total estimado, lo que arroja un déficit de ingresos por valor de \$12.706 millones, debido a que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Aportes del Departamento

Las transferencias del departamento con un total estimado de \$140.006 millones, se recaudaron recursos por cuantía de \$140.006 millones, el 100% con una participación del 76% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca; dentro de las rentas propias, convenios y contratos departamentales, se constituyen en una importante fuente de ingresos, con recaudos de \$31.407 millones, un 74% del total esperado, representan el 88% del recaudo del grupo.

Recursos de Capital

En el rubro de recursos de capital se proyectó con un presupuesto definitivo de \$9.679 millones y se recaudaron \$9.679 millones equivalente al 100%; conformados principalmente por recursos del balance.

Cuadro 31 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
 (Cifras en millones pesos)

Concepto	Recaudos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL INGRESOS	\$ 185.283	\$ 283.244	\$ (97.961)	-35%
<u>Rentas propias</u>	\$ 35.599	\$ 10.078	\$ 25.521	253%
Tasas y derechos	\$ 4.192	\$ 8.382	\$ (4.190)	-50%
Peajes- San Miguel (seguridad vial)	\$ 4.192	\$ 8.382	\$ (4.190)	-50%
Convenios y contratos	\$ 1.407	\$ 1.696	\$ 29.711	1752%
Convenios y contratos departamentales	\$ 31.407	\$ 1.696	\$ 29.711	1752%
<u>Aportes del departamento</u>	\$ 140.006	\$ 239.968	\$ (99.962)	-42%
Transferencias del departamento	\$ 140.006	\$ 239.958	\$ (99.952)	-42%
<u>Recursos de capital</u>	\$ 9.679	\$ 33.198	\$ (23.519)	-71%
Recursos del balance	\$ 9.679	\$ 33.198	\$ (23.519)	-71%

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

En el comparativo 2016 – 2015, se registra una disminución del 35%, correspondiente a \$97.961 millones; los rubros que presentan mayor disminución son las transferencias del departamento con \$99.952 millones y los recursos del balance con un valor de \$23.519 millones.

GASTOS

Para la vigencia 2016, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca obtuvo un presupuesto inicial de gastos de \$90.111 millones, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$197.989 millones; al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$156.770; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 79%.

Cuadro 32 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva A.D	% Partic. A.D	Compromisos	% Partic. (C)	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 197.989	100%	\$ 156.770	100%	79%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 11.648</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 9.462</u>	<u>6%</u>	<u>81%</u>
Gastos de personal	\$ 9.453	5%	\$ 8.154	86%	86%
Gastos generales	\$ 1.777	1%	\$ 1.300	14%	73%
Transferencias corrientes	\$ 419	0%	\$ 8	0%	2%
<u>Gastos de inversión</u>	<u>\$ 186.341</u>	<u>94%</u>	<u>\$ 147.307</u>	<u>94%</u>	<u>79%</u>

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

Durante la vigencia 2016 el ICCU presentó un déficit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$41.219 millones.

Gastos de Funcionamiento

Para la vigencia 2016 el ICCU presentó un presupuesto definitivo de \$11.648 millones, de los cuales se ejecutó \$9.462 millones, que representa un 81% de cumplimiento y equivalen al 6% de participación dentro del total de los gastos; los rubros más representativos dentro de este sector, corresponden a gastos de personal en cuantía de \$8.154 millones, con una participación del 86%, gastos generales por \$1.300 millones, que participan con el 14% y transferencias corrientes con \$8 millones que representaron el 0,1% del total de gastos de funcionamiento de la vigencia.

Inversión

Se constituye en el sector de mayor importancia en el total de gastos del ICCU, toda vez que se destinan a financiar los programas, subprogramas y proyectos, establecidos en el plan de desarrollo del Departamento y para la vigencia 2016, con una apropiación definitiva de \$186.341 millones y una ejecución de \$147.307 millones que representa un 79% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 94%.

Cuadro 33 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2016 - 2015
 (Cifras en millones pesos)

Concepto	Compromisos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL GASTOS	\$ 156.770	\$ 316.649	\$ (159.879)	-50%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 9.462	\$ 8.722	\$ 740	8%
Gastos de personal	\$ 8.154	\$ 7.222	\$ 932	13%
Gastos generales	\$ 1.300	\$ 1.491	\$ (191)	-13%
Transferencias corrientes	\$ 8	\$ 9	\$ (1)	-9%
<u>Gastos de inversión</u>	\$ 147.307	\$ 307.927	\$ (160.620)	-52%
Inversión ejes plan desarrollo	\$ 59.395	\$ 242.522	\$ (183.127)	-76%
Inversión otras fuentes	\$ 87.912	\$ 65.405	\$ 22.507	34%

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

El total de gastos para la vigencia 2016, es inferior en \$159.879 millones con referencia a los gastos del 2015, correspondiente al 50%; incidiendo en el resultado la variación en los gastos de inversión, donde pasaron de \$307.927 millones a \$147.307 millones en la vigencia 2016.

Cuadro 34 – Ejecución presupuestal entre ingresos y gastos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU
Ejecución presupuestal entre ingresos y gastos
Vigencia 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 185.283
Total gastos comprometidos	\$ 156.770
Superávit presupuestal	\$ 28.514

Fuente: Secretaria de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditoría SIA

Se presenta un superávit presupuestal de \$28.514 millones, teniendo en cuenta que no se ejecutaron la totalidad de los ingresos efectivamente recaudados.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por Pagar

Mediante Resolución No.009 del 16 de enero de 2017, se constituyen las cuentas por pagar del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU, correspondientes a la vigencia fiscal 2016, por valor de \$38.630 millones.

Reservas Presupuestales

Las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2016 por el ICCU, a través del decreto 0014 del 26 de enero de 2017, correspondientes a las entidades descentralizadas se registran por valor de \$2.973 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se realizó análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativa, para la vigencia 2016 y 2015, presentado por el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca.

Balance General

A diciembre 31 de 2016 el valor de los activos totales del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU), sumaron \$143.839 millones, al ser comparado con el año 2015 aumentó en \$77.020 millones, el equivalente a 115%; el rubro que mayor incrementó obtuvo fue el efectivo, que pasó de \$52.660 millones en 2015 a \$123.166 millones en 2016, registrando un crecimiento de 134%; la participación del efectivo en el activo del ICCU es del 86%, los deudores con \$19.732 millones con el 14%, la propiedad, planta y equipo alcanzan 0,5% con \$670 millones y lo completan otros activos con \$271 millones el 0,2%, el activo se descompone en corriente \$142.898 millones y no corriente \$941 millones.

Para la vigencia 2016, el pasivo del Instituto cerró en \$69.539 millones presentando un aumento de \$53.722 millones, es decir creció el 340% con respecto a la vigencia anterior.

El pasivo del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca (ICCU) es totalmente corriente y está representado en cuentas por pagar por valor de \$57.663 millones, el 83%; con un incremento de \$49.071 millones, las obligaciones laborales y de seguridad social con \$1.439 millones; y los otros pasivos con el \$10.244 millones; con menor valor los pasivos estimados \$193 millones.

Cuadro 35 - Balance general

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 123.166	86%	\$ 52.660	79%	\$ 70.506	134%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 19.732	14%	\$ 13.188	20%	\$ 6.544	50%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 142.898	99%	\$ 65.848	99%	\$ 77.050	117%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 670	0%	\$ 790	1%	\$ (120)	-15%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 271	0%	\$ 181	0%	\$ 90	49%
Activo no corriente	\$ 941	1%	\$ 971	1%	\$ (30)	-3%
TOTAL ACTIVO	\$ 143.839	100%	\$ 66.819	100%	\$ 77.020	115%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ 249.244	0%	\$ (249.244)	-100%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ -	0%	\$ (249.244)	0%	\$ 249.244	-100%
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	\$ 57.663	83%	\$ 8.592	54%	\$ 49.071	571%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 1.439	2%	\$ 1.223	8%	\$ 216	18%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 193	0%	\$ 474	3%	\$ (281)	-59%
Otros Pasivos	\$ 10.244	15%	\$ 5.528	35%	\$ 4.716	85%
Pasivo corriente	\$ 69.539	100%	\$ 15.817	100%	\$ 53.722	340%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 69.539	100%	\$ 15.817	100%	\$ 53.722	340%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 74.300	100%	\$ 51.003	100%	\$ 23.297	46%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 74.300	100%	\$ 51.003	100%	\$ 23.297	46%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 14.612	0%	\$ -	0%	\$ 14.612	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (14.612)	0%	\$ -	0%	\$ (14.612)	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.

Patrimonio

El Patrimonio, aumentó en \$23.297 millones, el 46%, al pasar de \$51.003 millones en la vigencia 2015 a \$74.300 millones en la vigencia 2016.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

El resultado del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2016 presentó un superávit de \$27.215 millones, superior al resultado de 2015 que fue negativo en \$34.977 millones.

El resultado obtenido se debió principalmente a los comportamientos que se evidenciaron en los siguientes ítems: los gastos operacionales con \$165.686 millones, presentaron una reducción de \$94.417 millones, el 36%, con relación a la vigencia anterior que fueron de \$260.103 millones, las transferencias al Departamento pasaron de \$136.570 millones en 2015 a \$67.694 millones en 2016, disminuyeron en \$68.876 millones, los gastos de administración pasaron de \$12.937 millones en la vigencia anterior a \$14.350 millones en 2016, aumentaron el 11%, el gasto público social presentó una disminución de \$26.703 millones que equivale a 24%.

Cuadro 36 - 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 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 4.192	2%	\$ 4.086	2%	\$ 106	3%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 185.865	98%	\$ 239.118	98%	\$ (53.253)	-22%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 190.057	100%	\$ 243.205	100%	\$ (53.148)	-22%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 14.350	9%	\$ 12.937	5%	\$ 1.413	11%
De Operación	\$ 30	0%	\$ -	0%	\$ 30	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 192	0%	\$ 474	0%	\$ (282)	-59%
Transferencias	\$ 67.694	41%	\$ 136.570	53%	\$ (68.876)	0%
Gasto Público Social	\$ 83.420	50%	\$ 110.123	42%	\$ (26.703)	-24%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 165.686	100%	\$ 260.103	100%	\$ (94.417)	-36%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 24.371		\$ (16.898)		\$ 41.269	-244%
Otros Ingresos	\$ 2.466		\$ (27.163)		\$ 29.629	-109%
Otros Gastos	\$ (378)		\$ (9.084)		\$ 8.706	-96%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 27.215		\$ (34.977)		\$ 62.192	-178%

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

Los ingresos operacionales con \$190.057 millones, tuvieron variación negativa de \$53.148 millones, el 22%, con relación al 2015, pasando de \$243.205 millones a \$190.057 millones en la vigencia 2016; en éste grupo los ingresos fiscales variaron en \$106 millones, el 3% al pasar de \$4.086 millones en 2015 a \$4.192 millones en 2016, las transferencias del Departamento en 2015 fueron de \$239.118 millones y en 2016 \$185.865 millones, es decir disminuyeron en \$53.253 millones lo que representa 22%.

4. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA - IDACO

El IDACO cuenta con el plan estratégico como marco de referencia no sólo de los proyectos, sino de las directrices institucionales que garantizan el crecimiento y sostenibilidad del Instituto, con el fin de asegurar el mejoramiento continuo, cuya aplicación, difusión, y enriquecimiento contribuye a la orientación de los planes estratégicos y operativos de las dependencias del Instituto y en el cumplimiento de sus fines.

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; de acuerdo con la política establecida por la Secretaría de Gobierno y el gobernador del Departamento y en cumplimiento de las disposiciones constitucionales y legales que regulen la materia"

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial del Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana IDACO, fue aprobado mediante Ordenanza No. 0283 de 2015, "por el cual se ordena el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de apropiaciones del departamento de Cundinamarca para la vigencia fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016" por valor de \$3.557 millones y realizó adiciones durante el período por \$8.184 millones, para un presupuesto definitivo de \$11.741 millones.

Cuadro 37 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado	Recaudos	% Partic. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 11.741	\$ 11.741	100%	\$ -	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 11.739</u>	<u>\$ 11.739</u>	<u>100%</u>	<u>\$ -</u>	<u>100%</u>
Aportes - convenios	\$ 11.739	\$ 11.739	100%	\$ -	100%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 2</u>	<u>\$ 2</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>100%</u>
Recursos del balance -reservas presupuestales	\$ 2	\$ 2	0%	\$ -	100%

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

Los ingresos se ejecutaron en el 100%, dando como resultado un equilibrio presupuestal, debido a que los ingresos percibidos fueron iguales a los ingresos proyectados.

Ingresos Corrientes

Esta cuenta presentó un presupuesto y un recaudo por ingresos de aportes y convenios por valor de \$11.739 millones, cumpliendo el 100% de la ejecución.

Recursos de Capital

En el rubro de recursos de capital se proyectó un presupuesto definitivo de \$2 millones y recaudó \$2 millones equivalente al 0,02%; conformado por recursos del balance.

Cuadro 38 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
 (Cifras en millones pesos)

Concepto	Recaudos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL INGRESOS	\$ 11.741	\$ 5.764	\$ 5.977	104%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 11.739</u>	<u>\$ 5.764</u>	<u>\$ 5.975</u>	<u>104%</u>
Aportes - convenios	\$ 11.739	\$ 5.764	\$ 5.975	104%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 2</u>	<u>-</u>	<u>\$ 2</u>	<u>0%</u>
Recursos del balance -reservas presupuestales	\$ 2	-	\$ 2	0%

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

En el comparativo 2016 – 2015, se registró un aumento del 104%, correspondiente a \$5.977 millones, originado en los aportes y convenios y en la vigencia 2016, se presentó un recaudo de \$2 millones en la cuenta de ingresos de capital.

GASTOS

Para la vigencia 2016, el Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana obtuvo un presupuesto inicial de gastos de \$3.557 millones, con adiciones y reducciones alcanzó una apropiación definitiva por \$11.741 millones.

Al finalizar la vigencia 2016, se registra una ejecución por \$11.186 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 95%, presentando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$555 millones.

Cuadro 39 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva (A.D)	% Partic. (A. D)	Compromisos	Saldo de apropiación	% Partic. (C)	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 11,741	100%	\$ 11,186	\$ 555	100%	95%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 3,026	26%	\$ 2,517	\$ 509	23%	83%
Gastos de personal	\$ 2,176	19%	\$ 1,941	\$ 235	77%	89%
Gastos generales	\$ 850	7%	\$ 576	\$ 274	23%	68%
<u>Inversión</u>	\$ 8,715	74%	\$ 8,670	\$ 45	78%	99%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 8,715	74%	\$ 8,670	\$ 45	100%	99%

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

Gastos de Funcionamiento

Para la vigencia 2016, el Instituto de Acción Comunal y Participación Ciudadana reflejó un presupuesto definitivo de \$3.026 millones, de los cuales se ejecutó \$2.517 millones, que representa un 83% de cumplimiento y equivalen al 23% de participación dentro del total de los gastos.

Los rubros más representativos de este sector, corresponden a gastos de personal en cuantía de \$1.941 millones, con una participación del 77%, gastos generales por \$576 millones, que participan con el 23% del total de gastos de funcionamiento de la vigencia.

Inversión

Se constituye en el rubro de mayor importancia en el total de gastos del IDACO siendo su objetivo el fortalecimiento institucional para generar valor de lo público, toda vez que se destina a financiar los programas, subprogramas y proyectos, establecidos en el plan de desarrollo del Departamento.

Para la vigencia 2016, IDACO cuenta con un presupuesto definitivo de \$8.715 millones y una ejecución de \$8.670 millones que representa un 99% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 78%.

Cuadro 40 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2016 - 2015 (Cifras en millones pesos)

Concepto	Compromisos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL GASTOS	\$ 11,186	\$ 5,289	\$ 5,897	112%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 2,517	\$ 2,375	\$ 142	6%
Gastos de personal	\$ 1,941	\$ 1,906	\$ 35	2%
Gastos generales	\$ 576	\$ 469	\$ 107	23%
<u>Inversión</u>	\$ 8,670	\$ 2,913	\$ 5,757	198%
proyectos de inversión	\$ 8,670	\$ 2,913	\$ 5,757	198%

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

El total de gastos de la vigencia 2016, es superior en \$5.897 millones con referencia al 2015, correspondiente al 112%; incidiendo en la variación los gastos de inversión, que pasaron de \$2.913 millones a \$8.670 millones en la vigencia 2016; con respecto al año 2015.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se realizó análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativa, para la vigencia 2016 y 2015.

El Instituto de Acción Comunal y Participación Ciudadana a diciembre 31 de 2016 presentó un total de activos por \$4.834 millones, con un aumento de \$2.067 millones con respecto al período 2015.

El activo corriente para la vigencia 2016, representa el 21% del total de los activos con un aumento de \$429 millones, equivalente al 72% frente al 2015; compuesto principalmente por efectivo \$1.019 millones y deudores \$3 millones.

Los activos no corrientes conforman el 79% del total de los activos; registra una variación positiva de \$1.638 millones con el 75% al pasar de \$2.174 millones en el 2015 a \$3.812 millones en 2016, la variación obedece principalmente al comportamiento de los otros activos que se incrementaron en \$459 millones, la propiedad, planta y equipo que se aumentó en un valor de \$1.179 millones.

El Pasivo para la vigencia 2016 ascendió a \$663 millones, aumentó en \$361 millones en relación con 2015, que cerró en \$302 millones, registró un aumento de 120%.

El pasivo corriente está conformado por las cuentas por pagar por valor de \$447 millones que representa el 67% de los pasivos y las obligaciones laborales y de seguridad social con \$216 millones, complementan el total.

Cuadro 41 - Balance general
INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA
Balance general
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 1,019	21%	\$ 592	21%	\$ 427	72%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 3	0%	\$ 1	0%	\$ 2	200%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,022	21%	\$ 593	21%	\$ 429	72%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 2,333	48%	\$ 1,154	42%	\$ 1,179	102%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 1,479	31%	\$ 1,020	37%	\$ 459	45%
Activo no corriente	\$ 3,812	79%	\$ 2,174	79%	\$ 1,638	75%
TOTAL ACTIVO	\$ 4,834	100%	\$ 2,767	100%	\$ 2,067	75%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 5	0%	\$ 5	0%	\$ -	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (5)	0%	\$ (5)	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	\$ 447	67%	\$ 97	32%	\$ 350	361%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 216	33%	\$ 205	68%	\$ 11	5%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 663	100%	\$ 302	100%	\$ 361	120%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 663	100%	\$ 302	100%	\$ 361	120%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 4,171	100%	\$ 2,465	100%	\$ 1,706	69%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 4,171	100%	\$ 2,465	100%	\$ 1,706	69%
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 Patrimonio pasó de \$2.465 millones en la vigencia 2015 a \$4.171 millones en la vigencia 2016, aumentó en \$1.706 millones, el 69%.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

El resultado del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal 2016, presentó un superávit, al obtenido en el 2015 de \$1.695 millones que equivale al 552%, pasó de \$307 millones a \$2.002 millones.

Cuadro 42 - Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 11,739	100%	\$ 5,764	100%	\$ 5,975	104%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 11,739	100%	\$ 5,764	100%	\$ 5,975	104%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 2,439	25%	\$ 2,438	45%	\$ 1	0%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 6,823	70%	\$ 2,852	52%	\$ 3,971	139%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 475	5%	\$ 164	3%	\$ 311	0%
Total gastos operacionales	\$ 9,737	100%	\$ 5,454	100%	\$ 4,283	79%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 2,002		\$ 310		\$ 1,692	546%
Otros Ingresos	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Otros Gastos	\$ -		\$ 3		\$ (3)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 2,002		\$ 307		\$ 1,695	552%

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

Los ingresos operacionales por concepto de transferencias del Departamento aumentaron de \$5.764 millones en 2015 a \$11.739 en 2016, es decir una variación positiva de 104%; en cuanto a los gastos operacionales, el rubro de la cuenta del gasto social es superior en la medida que pasó de \$2.852 millones en 2015 a \$6.823 millones en 2016, igualmente, registró operaciones interinstitucionales por \$475 millones que comparadas con 2015 aumentaron en \$311 millones.

5. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA IDECUT

Los ingresos del IDECUT son los recibidos por el concepto de estampilla pro-cultura, Ley 666 de 2001 y el impuesto al valor agregado de la telefonía móvil (Cultura), que le trasfiere el Departamento para el fomento y estímulo de la cultura con destino a proyectos del plan de desarrollo departamental y nacional.

Su marco normativo trabaja en la transformación de los municipios mediante la valoración, preservación, recuperación y difusión del patrimonio cultural y turístico en sus diversas manifestaciones con la ejecución y generación de proyectos que contribuyan al desarrollo cultural y turístico, la promoción del arte, el fomento de valores que propicien la paz y la convivencia ciudadana, al igual que la gestión de políticas, planes, programas y proyectos que permitan el desarrollo de éstas actividades.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial del Instituto Departamental de Cultura y Turismo para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por valor de \$10.145 millones; realizó adiciones durante el período por \$11.287 millones, para un presupuesto definitivo de \$21.432 millones.

Cuadro 43 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia: 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado	% Partic. (T.E)	Recaudos	% Partic. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 21.432	100%	\$ 17.566	100%	\$ (3.866)	82%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 11.375	53%	\$ 8.848	50%	\$ (2.527)	78%
Otras transferencias Departamento	\$ 11.375	53%	\$ 8.848	100%	\$ (2.527)	78%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 10.057	47%	\$ 8.718	50%	\$ (1.339)	87%
Recursos del balance	\$ 10.057	47%	\$ 8.718	100%	\$ (1.339)	87%

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

Durante la vigencia 2016, se ejecutaron recursos por valor de \$17.566 millones, equivalentes al 82% del total estimado, presentando un déficit presupuestal de ingresos de \$3.866 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

Ingresos Corrientes

Con un presupuesto definitivo de \$11.375 millones, se recaudaron recursos por cuantía de \$8.848 millones, equivalente al 78% y una participación del 50% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos del IDECUT.

Recursos de Capital

En el rubro de recursos de capital se proyectó un presupuesto definitivo de \$10.057 millones y se recaudaron \$8.718 millones, equivalente a 87% conformado por recursos del balance, donde se registran los excedentes financieros estampilla pro-cultura y el IVA telefonía móvil.

Cuadro 44 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO Ejecución presupuestal comparativa de ingresos Vigencia: 2016 – 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Recaudos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL INGRESOS	\$ 17.566	\$ 13.040	\$ 4.526	35%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 8.848	\$ 9.294	\$ (446)	-5%
Otras transferencias Departamento	\$ 8.848	\$ 9.294	\$ (446)	-5%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 8.718	\$ 3.746	\$ 4.972	133%
Recursos del balance	\$ 8.718	\$ 3.746	\$ 4.972	133%

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

En la vigencia 2016, los ingresos se aumentaron frente al 2015 en un 35%, correspondiente a \$4.526 millones, pasando de \$13.040 millones a \$17.566 millones; en cuanto a lo reflejado en los recursos del balance se evidencia un aumento en \$4.972 millones.

GASTOS

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca presupuestó gastos para el año 2016, por \$10.145 millones, con adiciones y reducciones de \$11.287 millones, alcanzando un presupuesto definitivo por \$21.432 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$17.552 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas fue de un 82%, presentando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$3.880 millones.

Cuadro 45 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva (A.D)	% partic. A.D	Compromisos	% Partic. (C)	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 21,432	100%	\$ 17,552	100%	\$ 3,880	82%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 3,713	17%	\$ 3,311	19%	\$ 402	89%
Gastos de personal	\$ 2,795	13%	\$ 2,503	76%	\$ 292	90%
Gastos generales	\$ 914	4%	\$ 808	24%	\$ 106	88%
Transferencias corrientes	\$ 4	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Inversión</u>	\$ 17,719	83%	\$ 14,241	81%	\$ 3,478	80%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 17,719	83%	\$ 14,241	100%	\$ 3,478	80%

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

Gastos de Funcionamiento

Para la vigencia 2016 el IDECUT obtuvo un presupuesto definitivo de \$3.713 millones, de los cuales se ejecutó \$3.311 millones, que representa un 89% de cumplimiento y equivalen al 19% de participación dentro del total de gastos; respecto a los compromisos los rubros más representativos dentro de este sector, corresponden a gastos de personal en cuantía de \$2.503 millones, con una participación del 76% y gastos generales por \$808 millones, que participan con el 24%.

Inversión

Se constituye en el sector de mayor importancia en el total de gastos del Instituto Departamental de Cultura y Turismo, toda vez que se destinan a financiar los programas, de fomento promoción y desarrollo de la cultura, establecidos en el plan de desarrollo del Departamento; para la vigencia 2016, con un presupuesto definitivo de \$17.719 millones y una ejecución de \$14.241 millones que representa un 80% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 81%.

Cuadro 46 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Compromisos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL GASTOS	\$ 17.552	\$ 12.465	\$ 5.087	41%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 3.311	\$ 2.740	\$ 571	21%
Gastos de personal	\$ 2.503	\$ 2.268	\$ 235	10%
Gastos generales	\$ 808	\$ 472	\$ 336	71%
Transferencias corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	0%
<u>Inversión</u>	\$ 14.241	\$ 9.725	\$ 4.516	46%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 14.241	\$ 9.725	\$ 4.516	46%

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

El total presupuestal de gastos en el año 2016, es superior en \$5.087 millones con referencia a los gastos del 2015, correspondiente al 41%, pasando \$12.465 millones a \$17.552 millones; la incidencia está en el resultado presentado en la cuenta de inversión al pasar de \$9.725 millones a \$14.241 millones y en el rubro de gastos de funcionamiento detallado en los gastos de personal de \$2.268 millones a \$2.503 millones y gastos generales de \$472 millones a \$808 millones respecto al año 2015.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por Pagar

Mediante Resolución No. 002 del 06 de enero de 2017, se constituyen las cuentas por pagar del Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca IDECUT, correspondientes a la vigencia fiscal 2016, por valor de \$5.590 millones

Reservas Presupuestales

Las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2016 por Instituto Departamental de Cultura y Turismo; a través del decreto 0014 del 26 de enero de 2017, correspondientes a las entidades descentralizadas fueron por valor de \$300 millones, las cuales fueron refrendadas en su totalidad.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis corresponde al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo, para la vigencia 2016 y 2015 del Instituto de Cultura y Turismo de Cundinamarca.

El activo corriente representa el 90% del total del activo del Instituto de Cultura y Turismo de Cundinamarca a diciembre 31 de 2016, con un incremento de \$4.242 millones en relación con la vigencia anterior, es decir en el 2015 fue de \$2.931 millones y en el 2016 por valor de \$7.173 millones, aumentó 145%; en la presente cuenta los rubros de incidencia son: el efectivo por \$7.078 millones, el 89% y deudores por \$95 millones con el 1% del total del activo.

En cuanto a los activos no corrientes presentó un aumento del 10%, registró una variación positiva de \$70 millones al pasar de \$754 millones en 2015 a \$824 millones en 2016.

El Pasivo del Instituto al cierre de 2016 fue de \$6.490 millones, presentando un aumento de \$5.228 millones, con el 414% al pasar de \$1.262 millones en la vigencia anterior.

Cuadro 47 - Balance general

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 7.078	89%	\$ 2.926	79%	\$ 4.152	142%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 95	1%	\$ 5	0%	\$ 90	1854%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 7.173	90%	\$ 2.931	80%	\$ 4.242	145%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 417	5%	\$ 435	12%	\$ (18)	-4%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 407	5%	\$ 319	9%	\$ 88	27%
Activo no corriente	\$ 824	10%	\$ 754	20%	\$ 70	9%
TOTAL ACTIVO	\$ 7.997	100%	\$ 3.685	100%	\$ 4.312	117%
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	\$ 5.739	88%	\$ 209	17%	\$ 5.530	2649%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 117	2%	\$ 41	3%	\$ 76	185%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 246	4%	\$ 200	16%	\$ 46	23%
Otros Pasivos	\$ 388	6%	\$ 812	64%	\$ (424)	-52%
Pasivo corriente	\$ 6.490	100%	\$ 1.262	100%	\$ 5.228	414%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 6.490	100%	\$ 1.262	100%	\$ 5.228	414%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 1.507	100%	\$ 2.423	100%	\$ (916)	-38%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1.507	100%	\$ 2.423	100%	\$ (916)	-38%
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 corriente está compuesto por las cuentas por pagar \$5.739 millones; con el 88%, otros pasivos \$388 millones con el 6%; pasivos estimados \$246 millones con el 4% y en menor proporción las obligaciones laborales y de seguridad social con \$117 millones con el 2% del total del pasivo.

El Patrimonio del Instituto de Cultura y Turismo de Cundinamarca a diciembre 31 de 2016, se redujo en \$916 millones, pasó de \$2.423 millones en la vigencia anterior a \$1,507 millones en la vigencia 2016.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 48 - Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 17.566	100%	\$ 12.785	100%	\$ 4.781	37%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 17.566	100%	\$ 12.785	100%	\$ 4.781	37%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 4.303	25%	\$ 3.222	26%	\$ 1.081	34%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 9.292	53%	\$ -	0%	\$ 9.292	0%
Gasto Público Social	\$ 3.945	22%	\$ 9.220	74%	\$ (5.275)	-57%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 17.540	100%	\$ 12.443	100%	\$ 5.097	41%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 26		\$ 342		\$ (316)	-92%
Otros Ingresos	\$ (823)		\$ 5		\$ (828)	-15655%
Otros Gastos	\$ 8		\$ 5		\$ 3	57%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (805)		\$ 343		\$ (1.148)	-335%

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

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2016 presentaron un déficit de \$805 millones, en relación con la vigencia anterior que generó superávit de \$343 millones, presentándose una variación negativa de 335%.

Los ingresos operacionales con \$17.566 millones presentaron un incremento de \$4.781 millones, el 37% en relación con el año 2015 que fueron de \$12.785 millones, estos ingresos corresponden a transferencias del Departamento.

Los gastos operacionales aumentaron al pasar de \$12.443 millones en 2015 a \$17.540 millones en 2016, una variación de \$5.097 millones, que representa un incremento de 41%, están compuestos por transferencias del Departamento en cuantía de \$9.292 millones; gastos de administración \$4.303 millones y gasto público social \$3.945 millones.

6. INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA INDEPORTES

Los ingresos del INDEPORTES son los recibidos por el concepto del impuesto al valor agregado "IVA" de licores - deportes, telefonía móvil deportes, impuesto cigarrillos nacionales y extranjeros (Ley 30/71), estampilla pro-desarrollo, aportes de la nación y como (recursos ordinarios) aportes del Departamento para los gastos de funcionamiento.

El Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca "es el organismo encargado de orientar y coordinar las políticas, proyectos, programas y actividades de fomento al deporte, promoción de la actividad física, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre"⁵; bajo principios de inclusión social, participación y equidad para una mejor calidad de vida de los cundinamarqueses, a través de los diferentes organismos deportivos del departamento.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por valor de \$15.438 millones; realizó adiciones durante el período por \$12.415 millones, para un presupuesto definitivo de \$27.853 millones.

Cuadro 49 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia: 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado (T.E)	% Partic. (T.E)	Recaudos	% partic. Recaudo	Saldo por ejecutar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 27.853	100%	\$ 22.352	100%	\$ (5.501)	80%
Ingresos corrientes	\$ 25.952	93%	\$ 20.718	93%	\$ (5.234)	80%
Aportes del Departamento	\$ 25.105	90%	\$ 19.948	89%	\$ (5.157)	79%
Aportes Nación	\$ 847	3%	\$ 770	3%	\$ (77)	91%
Ingresos de capital	\$ 1.901	7%	\$ 1.634	7%	\$ (267)	86%
Recursos del balance	\$ 1.901	7%	\$ 1.634	7%	\$ (267)	86%

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

⁵ 2014, Plan De Desarrollo "Cundinamarca, Calidad De Vida". Informe de Gestión. Bogotá, Colombia. Indeportes. <http://www.cundinamarca.gov.co/wps/wcm/connect/157f0f71-1cda-4e7a-a7bb-630bb28c8cf7/INFORME+DE+GESTION++INDEPORTES+2014.pdf?MOD=AJPERES>

Durante la vigencia 2016, se recaudaron ingresos por valor de \$22.352 millones, el 80% del total presupuestado, arrojando un déficit presupuestal de ingresos de \$5.501 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

Ingresos Corrientes

Con un total estimado de \$25.952 millones, se recaudaron recursos por cuantía de \$20.718 millones, el 80% con una participación del 93%; significando la mayor fuente de ingresos del INDEPORTES; en el rubro de aportes del departamento - transferencias por valor de \$25.105 millones y una ejecución de \$19.948 millones y una menor participación en aportes de la nación por \$847 millones y un recaudo de \$770 millones.

Recursos de Capital

En el rubro de recursos de capital se proyectó un presupuesto definitivo de \$1.901 millones y se recaudaron \$1.634 millones equivalente al 86%; y representan el 7% del total de ingresos; conformados por recursos del balance, compuestos por excedentes financieros IVA licores - deportes, excedentes financieros impuesto cigarrillos nacionales y extranjeros y el IVA telefonía móvil.

Cuadro 50 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia: 2016 – 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Recaudos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL INGRESOS	\$ 22.352	\$ 20.132	2.220	11%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 20.718</u>	<u>\$ 17.618</u>	<u>3.100</u>	<u>18%</u>
Aportes del Departamento	\$ 19.948	\$ 16.700	3.248	19%
Aportes Nación	\$ 770	\$ 918	-148	-16%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 1.634</u>	<u>\$ 2.514</u>	<u>-880</u>	<u>-35%</u>
Recursos del balance	\$ 1.634	\$ 2.514	-880	-35%

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

En la vigencia 2016, el recaudo se incrementó en un 11%, correspondiente a \$2.220 millones, al pasar de \$20.132 millones en 2015 a \$22.352 en la vigencia 2016, reflejado especialmente en los aportes del Departamento; en la cuenta de ingresos de capital se evidencia una disminución de \$880 millones al pasar de \$2.514 millones de la vigencia 2015 a \$1.634 millones en el 2016.

GASTOS

Para la vigencia 2016 el Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca presentó un presupuesto inicial de gastos de \$15.438 millones, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$27.853 millones. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$25.940 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente obtuvo un 93%.

Cuadro 51 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva (A.D)	% Partic. (A.D)	Compromisos (C)	% Partic. (C)	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 27.853	100%	\$ 25.940	100%	\$ 1.913	93%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 3.701</u>	<u>13%</u>	<u>\$ 3.136</u>	<u>12%</u>	<u>\$ 565</u>	<u>85%</u>
Gastos de personal	\$ 2.491	9%	\$ 2.140	68%	\$ 351	86%
Gastos generales	\$ 1.209	4%	\$ 996	32%	\$ 213	82%
Transferencias	\$ 25	0%	\$ 14	0%	\$ 11	56%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 24.152</u>	<u>87%</u>	<u>\$ 22.804</u>	<u>88%</u>	<u>\$ 1.348</u>	<u>94%</u>
Gastos de inversión - Planes de desarrollo	\$ 24.152	87%	\$ 22.804	100%	\$ 1.348	94%

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

Durante la vigencia 2016 INDEPORTES presentó un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$1.913 millones.

Gastos de Funcionamiento

Para la vigencia 2016 la apropiación definitiva de gastos para funcionamiento del Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca INDEPORTES ascendió a \$3.701 millones, de los cuales se ejecutó \$3.136 millones, que representa un 85% de cumplimiento y equivalen al 12% de participación dentro del total de los gastos; respecto al total comprometido de los rubros de este sector, corresponden a gastos de personal en cuantía de \$2.140 millones, con una participación del 68%, gastos generales por \$996 millones, que participan con el 32% y otras transferencias con \$14 millones que representaron el 0,5% del total de gastos de funcionamiento de la vigencia.

Inversión

Se constituye en el sector de mayor importancia en el total de gastos del Instituto Departamental de Cultura y Turismo, toda vez que se destinan a financiar los programas, de fomento promoción y desarrollo de la cultura, establecidos en el plan de desarrollo del Departamento.

Para la vigencia 2016 con un presupuesto definitivo de \$24.152 millones y una ejecución de \$22,804 millones que representa un 94% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 88%.

Cuadro 52 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Compromisos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL GASTOS	\$ 25.940	\$ 19.078	\$ 6.862	36%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 3.136	\$ 2.416	\$ 720	30%
Gastos de personal	\$ 2.140	\$ 1.741	\$ 399	23%
Gastos generales	\$ 996	\$ 671	\$ 325	48%
Transferencias	\$ 14	\$ 4	\$ 10	251%
<u>Inversión</u>	\$ 22.804	\$ 16.661	\$ 6.143	37%
Gastos de inversión - Planes de desarrollo	\$ 22.804	\$ 16.661	\$ 6.143	37%

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

Para la vigencia 2016, los gastos fueron superiores en \$6.862 millones, con referencia al 2015, correspondiente al 36%, incidiendo en el resultado la variación en los gastos de funcionamiento por valor de \$720 millones arrojando un valor definitivo para la vigencia 2016 en \$3.136 millones, dentro de esta cuenta se detalla los gastos de personal con variaciones de \$399 millones al reflejar en la vigencia 2015 un valor de \$1.741 millones y pasar al 2016 al \$2.140 millones, seguido por los gastos generales de \$671 millones a \$996 millones y en menor valor de \$4 millones a \$14 millones en el rubro de transferencias.

En el rubro de inversión que representa la cuenta de mayor variación por \$6.143 millones al pasar de \$16.661 millones a \$22.804 millones equivalente al 37% con relación al total de los gastos.

Cuadro 53 - Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución	
Total recaudado	\$	22.352
Total gastos comprometidos	\$	25.940
Déficit presupuestal	\$	(3.588)

Fuente: Secretaria de Hacienda del Departamento y Sistema Integral de Auditoría SIA.

Se presenta un déficit presupuestal de \$3.588 millones, teniendo en cuenta que se comprometieron más recursos que la totalidad de los ingresos efectivamente recaudados.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por Pagar

Mediante Resolución No. 001 del 06 de enero de 2017, se constituyen las cuentas por pagar del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca, correspondientes a la vigencia fiscal 2016, por valor de \$10,640 millones.

Reservas Presupuestales

Las reservas presupuestales constituidas al cierre de la vigencia 2016 por el INDEPORTES; a través del Decreto 0014 del 26 de enero de 2017, correspondientes a las entidades descentralizadas fueron por valor de \$5 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Este análisis se hace sobre el balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo, para la vigencia 2016 y 2015 del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca INDEPORTES.

Para la vigencia 2016 el activo corriente, representa el 97% del activo total, con una variación positiva del 211% por valor de \$9.695 millones, pasó de \$4.595 millones en 2015 a \$14.290 millones en 2016; está compuesto por la cuenta efectivo que reflejo un incremento del 118% al variar de \$4.449 millones en el 2015 a \$9.683 millones en 2016; los deudores con una variación de \$4.461 millones, pasando de \$146 millones a \$4.607 millones.

Cuadro 54 - Balance general

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 9.683	66%	\$ 4.449	90%	\$ 5.234	118%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 4.607	31%	\$ 146	3%	\$ 4.461	3054%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 14.290	97%	\$ 4.595	93%	\$ 9.695	211%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 431	3%	\$ 333	7%	\$ 98	30%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 34	0%	\$ 25	1%	\$ 9	37%
Activo no corriente	\$ 465	3%	\$ 358	7%	\$ 107	30%
TOTAL ACTIVO	\$ 14.755	100%	\$ 4.953	100%	\$ 9.802	198%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 11	0%	\$ -	0%	\$ 11	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (11)	0%	\$ -	0%	\$ (11)	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	\$ 11.428	98%	\$ 1.537	83%	\$ 9.891	644%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 53	0%	\$ 92	5%	\$ (39)	-43%
Otros Pasivos	\$ 230	2%	\$ 218	12%	\$ 12	5%
Pasivo corriente	\$ 11.711	100%	\$ 1.847	100%	\$ 9.864	534%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 11.711	100%	\$ 1.847	100%	\$ 9.864	534%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 3.044	100%	\$ 3.105	100%	\$ (61)	-2%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3.044	100%	\$ 3.105	100%	\$ (61)	-2%
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.

La participación del activo no corriente en el total de activos es de 3%; registra una variación de \$107 millones, el 30%, al pasar de \$358 millones en 2015 a \$465 millones en el 2016; esta variación obedece principalmente al comportamiento de los otros activos que se incrementó en 37%, la propiedad, planta y equipo que aumentó en 30%.

El Pasivo para la vigencia 2016 tiene un valor de \$11.711 millones, observándose un aumento de \$9.864 millones, al pasar de \$1.847 millones en la vigencia anterior; participa en mayor porcentaje en las cuentas por pagar con 98%, que pasaron de \$1.537 millones en 2015 a \$11.428 millones; forman parte del pasivo los pasivos estimados por \$53 millones y otros pasivos por \$230 millones.

Patrimonio

El Patrimonio del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca, presentó variación negativa del 2% al pasar de \$3.105 millones en la vigencia anterior a \$3.044 en 2016, es decir se redujo en \$61 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales se dieron exclusivamente por transferencias recibidas, las cuales aumentaron en 75% con respecto a la vigencia anterior, pasaron de \$15.290 millones a \$26.805 millones.

Cuadro 55 - Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 26.805	100%	\$ 15.290	100%	\$ 11.515	75%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 26.805	100%	\$ 15.290	100%	\$ 11.515	75%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 2.743	11%	\$ 2.394	14%	\$ 349	15%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 4.089	16%	\$ -	0%	\$ 4.089	0%
Gasto Público Social	\$ 19.170	74%	\$ 14.746	86%	\$ 4.424	30%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 26.002	100%	\$ 17.139	100%	\$ 8.863	52%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 803		\$ (1.849)		\$ 2.652	-143%
Otros Ingresos	\$ (737)		\$ 3.199		\$ (3.936)	-123%
Otros Gastos	\$ 3		\$ 301		\$ (298)	-99%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 63		\$ 1.049		\$ (986)	-94%

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

Los gastos operacionales con \$26.002 millones, se incrementaron en \$8.863 millones, el 52% al comparar 2016 con 2015, el gasto público social arrojó un saldo de \$19.170 millones, \$4.424 millones más que la vigencia 2015, los gastos de administración \$2.743 millones, aumentaron en relación con el año anterior en \$349 millones, el 15%, durante el año vigente el Instituto realizó transferencias por \$4.089 millones.

Los resultados del ejercicio financiero durante la vigencia fiscal del 2016 presentaron un superávit de \$63 millones, inferior en \$986 millones al alcanzado en 2015 que fue de \$1.049 millones, es decir que se redujo el 94%.

7. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, es una entidad descentralizada de la Gobernación de Cundinamarca, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera, de carácter eminentemente técnico y especializado, creada y estructurada mediante los Decreto Ordenanzal número 0261 del 03 de agosto de 2012, con el fin de atender las obligaciones pensionales y hacer seguimiento del pasivo pensional a cargo del Departamento y de las entidades sustituidas por el Fondo de Pensiones Públicas de Cundinamarca.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones para la vigencia fiscal 2016, fue aprobado por valor de \$348.039 millones; realizó adiciones durante el período por \$359.665 millones, y reducciones por \$373.611 millones, para un presupuesto definitivo de \$334.093 millones, los cuales provienen en su mayoría de aportes del Departamento.

Cuadro 56 - Ejecución presupuestal de ingresos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia: 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado (T.E)	% partic. (T.E)	Recaudos	% Partic. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 334.093	100%	\$ 305.967	100,00%	\$ (28.126)	92%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 334.093</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 305.967</u>	<u>100,00%</u>	<u>\$ (28.126)</u>	<u>92%</u>
Fondos especiales	\$ 334.093	100%	\$ 305.967	100,00%	\$ (28.126)	92%

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

Con un presupuesto definitivo de \$334.093 millones, se recaudaron recursos por cuantía de \$305.967 millones, equivalente al 92%, del total presupuestado; presentando un déficit de ingresos de \$28.126 millones, debido a que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Dentro de los ingresos están sumando recursos sin situación de fondos, conformados principalmente por rendimientos financieros patrimonio autónomo, transferencia del FONPET, transferencias pensión entre otros, con un presupuesto definitivo de \$131.319 millones y recaudos por cuantía de \$124.477 millones.

Cuadro 57 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Recaudos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL INGRESOS	\$ 305.967	\$ 223.190	\$ 82.777	37%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 305.967</u>	<u>\$ 223.190</u>	<u>\$ 82.777</u>	<u>37%</u>
Fondos especiales	\$ 305.967	\$ 223.190	\$ 82.777	37%

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

Al comparar los recaudos de la vigencia 2016 frente al 2015, se registra un aumento del 37%, correspondiente a \$82.777 millones.

GASTOS

Para la vigencia 2016 la Unidad Administrativa Especial de Pensiones presentó un presupuesto inicial de gastos de \$348.039 millones, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$334.093 millones.

Cuadro 58- Ejecución presupuestal de gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva	% Partic. (P.D)	Compromisos (C)	% Partic. (C)	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 334.093	100%	\$ 302.386	100%	\$ 31.707	91%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 305.399</u>	<u>91%</u>	<u>\$ 281.188</u>	<u>93%</u>	<u>\$ 24.211</u>	<u>92%</u>
Gastos de personal	\$ 5.877	2%	\$ 4.341	2%	\$ 1.536	74%
Gastos generales	\$ 5.721	2%	\$ 3.843	1%	\$ 1.878	67%
Transferencias corrientes	\$ 293.801	88%	\$ 273.003	97%	\$ 20.798	93%
<u>Servicio de la deuda</u>	<u>\$ 28.590</u>	<u>9%</u>	<u>\$ 21.094</u>	<u>7%</u>	<u>\$ 7.496</u>	<u>74%</u>
<u>Inversión</u>	<u>\$ 104</u>	<u>0%</u>	<u>\$ 104</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>100%</u>
Sistema general de participaciones	\$ 104	0%	\$ 104	100%	\$ -	100%

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

Al finalizar la vigencia 2016, se registra una ejecución por \$302.386 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente en un 91%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$31.707 millones.

Gastos de Funcionamiento

Para la vigencia 2016 la Unidad Administrativa Especial de Pensiones reflejo un presupuesto definitivo de \$305.399 millones, de los cuales se ejecutaron \$281.188 millones, que representa un 92% de cumplimiento y equivalen al 93% de participación dentro del total de los compromisos.

Los rubros más representativos dentro de los compromisos corresponden a transferencias corrientes en cuantía de \$273.003 millones, con una participación del 97%, gastos de personal por \$4.341, que participan con el 2% y gastos generales con \$3.843 millones que representan el 1%.

Servicio de la Deuda

El servicio a la deuda son los recursos destinados al pago de cupones de bonos pensionales del Nivel Central, Beneficencia, sector salud y Empresa de Licores sin situación de fondos, la cual tuvo una apropiación definitiva para la vigencia 2016 de \$28.590 millones y una ejecución de \$21.094 millones, equivalente al 74% y una participación del 9% en el total apropiado.

Inversión

Se constituye en el sector de bienestar y fomento en el total de gastos de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones, toda vez que se destinan a financiar los programas, ruta del pensionado y el club del pensionado Cundinamarqués, establecidos en el plan de desarrollo del departamento; para la vigencia 2016 con un presupuesto definitivo de \$104 millones y una ejecución de \$104 millones que representa un 100% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 0,03%.

Cuadro 59- Ejecución comparativa presupuestal de gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Compromisos		Variación absoluta	% Variación
	2016	2015		
TOTAL GASTOS	\$ 302.386	\$ 229.295	\$ 73.091	32%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 281.188	\$ 217.623	\$ 63.565	29%
Gastos de personal	\$ 4.341	\$ 3.351	\$ 990	30%
Gastos generales	\$ 3.843	\$ 3.999	\$ (156)	-4%
Transferencias corrientes	\$ 273.003	\$ 210.273	\$ 62.730	30%
<u>Servicio de la deuda</u>	\$ 21.094	\$ 11.672	\$ 9.422	81%
<u>Inversión</u>	\$ 104	-	\$ 104	-
Sistema general de participaciones	\$ 104	-	\$ 104	-

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

El comparativo de ejecución presupuestal de gastos para las vigencias 2016 Vs 2015, se evidencia el incremento en \$73.091 millones con referencia a los gastos del 2015, correspondiente al 32%, incidiendo en el resultado la variación los de funcionamiento, donde las transferencias corrientes pasaron de \$210.273 millones a \$273.003 millones en la vigencia 2016; el servicio de la deuda, presenta un aumento de 81% con \$9.422 millones, con respecto al año 2015 que corresponden a cupones, bonos pensionales sin situación de fondos.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis se realiza al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social, para las vigencias 2016 y 2015:

Balance General

El total de los activos de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca cerró la vigencia 2016 con \$777.869 millones, aumentó en relación con el 2015 en \$108.981 millones, que fue de \$668.888 millones, el activo corriente sumó \$175.031 millones, el 23% y activo no corriente \$602.838 millones, con 77%.

Para la vigencia 2016, el activo corriente representa el 23% del activo total, se presentó disminución en relación con la vigencia anterior al pasar de \$176.683 millones a \$175.031 millones en 2016; la cuenta deudores es la más representativa del activo corriente con \$148.366 millones; con menos representación el efectivo que ascendió a \$26.665 millones con una disminución de \$2.570 millones pasando de \$29.235 millones, en el 2015 a \$26.665 millones en el 2016.

La participación del activo no corriente en el total de activos es del 77%; registra una variación positiva de \$110.633 millones, el 22% al pasar de \$492.205 millones en el 2015 a \$602.838 millones en el 2016; esta variación obedece al comportamiento de la cuenta otros activos que se incrementaron en \$110.545 millones, pasaron de \$492.109 millones en 2015 a \$602.654 millones en 2016, la propiedad, planta y equipo registró saldo de \$184 millones.

El pasivo del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca arrojó un saldo de \$542.280 millones para la vigencia 2016; se incrementó en 7% al registrar \$37.163 millones más con respecto a la vigencia anterior que registró \$505.117 millones, el rubro con mayor representación corresponde a las cuentas por pagar que ascendieron a \$509.486 millones, le siguen otros pasivos por \$17.353 millones y obligaciones laborales y de seguridad integral por \$15.441 millones.

El patrimonio, aumentó en \$71.819 millones, con el 44%, al pasar de \$163,770 millones en la vigencia 2015 a \$235.589 millones en la vigencia 2016, debido a que se incrementó el patrimonio institucional en 44%.

Cuadro 60- Balance general

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA Balance general A 31 de diciembre del 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 26.665	3%	\$ 29.235	4%	\$ (2.570)	-9%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 148.366	19%	\$ 147.448	22%	\$ 918	1%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 175.031	23%	\$ 176.683	26%	\$ (1.652)	-1%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 184	0%	\$ 96	0%	\$ 88	91%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 602.654	77%	\$ 492.109	74%	\$ 110.545	22%
Activo no corriente	\$ 602.838	77%	\$ 492.205	74%	\$ 110.633	22%
TOTAL ACTIVO	\$ 777.869	100%	\$ 668.888	100%	\$ 108.981	16%
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	\$ 509.486	94%	\$ 474.023	94%	\$ 35.463	7%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 15.441	3%	\$ 18.956	4%	\$ (3.515)	-19%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 17.353	3%	\$ 12.137	2%	\$ 5.216	43%
Pasivo corriente	\$ 542.280	100%	\$ 505.117	100%	\$ 37.163	7%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 542.280	100%	\$ 505.117	100%	\$ 37.163	7%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 235.589	100%	\$ 163.770	100%	\$ 71.819	44%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 235.589	100%	\$ 163.770	100%	\$ 71.819	44%
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.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales para la vigencia 2016, presenta un valor de \$300.844 millones, los cuales hacen referencia a la cuenta de transferencias, que aumento en \$81.721 millones, pasando de \$219.123 millones en 2015 a \$300.844 millones, con un incremento del 37% en los ingresos operacionales; también se generaron otros ingresos por \$15.064 millones, superiores en \$10.998 millones en relación con la vigencia 2015 que fueron de \$4.066 millones.

Cuadro 61- Estado de actividad financiera, económica y social

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ 1.275	1%	\$ (1.275)	-100%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 300.844	100%	\$ 219.123	99%	\$ 81.721	37%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 300.844	100%	\$ 220.398	100%	\$ 80.446	37%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 302.020	100%	\$ 227.385	99%	\$ 74.635	33%
De Operación	\$ 1.036	0%	\$ 1.333	1%	\$ (297)	-22%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 303.056	100%	\$ 228.719	100%	\$ 74.337	33%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (2.212)		\$ (8.320)		\$ 6.108	-73%
Otros Ingresos	\$ 15.064		\$ 4.066		\$ 10.998	270%
Otros Gastos	\$ 51		\$ 15.498		\$ (15.447)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 12.801		\$ (19.752)		\$ 32.553	-165%

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

Los gastos operacionales ascendieron a \$303.056 millones, aumentaron en \$74.337 millones en el 33%, pasando de \$228.719 millones en la vigencia anterior; en cuanto a los gastos de operación presenta un valor de \$1.036 millones, \$297 millones menos que en 2015, adicional a lo expuesto se observan otros gastos por \$51 millones los cuales en el año 2015 alcanzaron \$15.498 millones reduciéndose estos gastos en un 99,7%.

El resultado del ejercicio durante la vigencia fiscal del 2016 presenta un excedente \$12.801 millones comparado con el déficit de la vigencia 2015 por valor de \$19.752 millones.

La información que se consolida en el presente informe de la situación de las finanzas públicas del departamento de Cundinamarca, corresponde a la reportada por las Entidades.



Empresa de Licores de Cundinamarca
Fuente: www.lavilla/empresadelicoresdecundinamarca
15,9 km · Cota, Cundinamarca

CAPÍTULO III

Empresas Industriales y
Comerciales del Departamento
y Sociedades de Economía
Mixta y Asimiladas.

Vigencia 2016



EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL DEPARTAMENTO Y SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA Y ASIMILADAS

1. EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

La Empresa de Licores de Cundinamarca, tiene su operación en la zona industrial del municipio de Cota, en el departamento de Cundinamarca, de acuerdo con lo establecido en la Ordenanza 190 de 2013.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El consejo superior de política fiscal CONFISCUN con la Resolución No. 000207 de 07 de diciembre de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos por \$180.043 millones. En el transcurso de la vigencia 2016 se realizaron modificaciones al presupuesto que redujeron un 3% el estimativo inicial, es decir, en \$6.208 millones, dejando un estimativo final de \$173.835 millones, dado por las modificaciones hechas de la disponibilidad inicial y los recursos de capital.

Cuadro 62 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación Absoluta	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESO + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 180.043	\$ (6.208)	\$ 173.835	\$ (6.208)	100%	\$ 156.728	100%	\$ (17.107)	90%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 16.275	\$ (11.208)	\$ 5.067	\$ (11.208)	3%	\$ 5.067	3%	\$ -	100%
Disponibilidad inicial	\$ 16.275	\$ (11.208)	\$ 5.067	\$ (11.208)	3%	\$ 5.067	3%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 163.768	\$ 5.000	\$ 168.768	\$ 5.000	97%	\$ 151.661	97%	\$ (17.107)	90%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 162.270	\$ 5.000	\$ 167.270	\$ 5.000	96%	\$ 149.561	95%	\$ (17.709)	89%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 162.270	\$ 5.000	\$ 167.270	\$ 5.000	96%	\$ 149.561	95%	\$ (17.709)	89%
Otros no tributarios- explotación	\$ 159.363	\$ 5.000	\$ 164.363	\$ 5.000	95%	\$ 143.534	92%	\$ (20.829)	87%
Otros ingresos	\$ 2.907	\$ -	\$ 2.907	\$ -	2%	\$ 6.027	4%	\$ 3.120	207%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 1.498	\$ -	\$ 1.498	\$ -	1%	\$ 2.100	1%	\$ 602	140%
Otros recursos de capital	\$ 1.498	\$ -	\$ 1.498	\$ -	1%	\$ 2.100	1%	\$ 602	140%

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

La ejecución presupuestal de los ingresos en el año 2016 alcanzó \$156.728 millones, lo que equivale a un cumplimiento del 90% del total estimado de \$173.835 millones; la mayor participación del total recaudado correspondió a otros ingresos no tributarios por \$149.561 millones, el 95%, y una ejecución del 89%, se destaca la venta de licor nacional y en menor proporción otros recursos de capital y otros ingresos.

Cuadro 63 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016-2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL INGRESO + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 173.835	\$ 183.335	\$ (9.500)	\$ 156.728	\$ 153.272	\$ 3.456	90%	84%	7%	8%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 5.067</u>	<u>\$ 18.945</u>	<u>\$ (13.879)</u>	<u>\$ 5.067</u>	<u>\$ 18.945</u>	<u>\$ (13.879)</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 5.067	\$ 18.945	\$ (13.879)	\$ 5.067	\$ 18.945	\$ (13.879)	100%	100%	0%	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 168.768	\$ 164.389	\$ 5.199	\$ 151.661	\$ 134.326	\$ 17.335	90%	82%	8%	10%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 167.270</u>	<u>\$ 149.606</u>	<u>\$ 18.484</u>	<u>\$ 149.561</u>	<u>\$ 130.458</u>	<u>\$ 19.103</u>	<u>89%</u>	<u>87%</u>	<u>2%</u>	<u>3%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 167.270	\$ 149.606	\$ 18.484	\$ 149.561	\$ 149.606	\$ (45)	89%	100%	-11%	-11%
Otros No Tributarios- explotación	\$ 164.363	\$ 145.879	\$ 18.484	\$ 143.534	\$ 126.107	\$ 17.427	87%	86%	1%	1%
Otros ingresos	\$ 2.907	\$ 3.727	\$ (820)	\$ 6.027	\$ 4.351	\$ 1.676	207%	117%	91%	78%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 1.498</u>	<u>\$ 14.783</u>	<u>\$ (13.285)</u>	<u>\$ 2.100</u>	<u>\$ 3.869</u>	<u>\$ (1.768)</u>	<u>140%</u>	<u>26%</u>	<u>114%</u>	<u>436%</u>
Otros recursos de capital	\$ 1.498	\$ 14.783	\$ (13.285)	\$ 2.100	\$ 3.869	\$ (1.768)	140%	26%	114%	436%

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

La ejecución presupuestal de ingresos muestra un aumento de 3% por \$5.199 millones, al pasar de un estimado total de 2015 en \$164.389 millones a \$168.768 millones, su variación está compuesta por un crecimiento en los ingresos no tributarios por \$18.484 millones y una disminución en ingresos de capital de \$13.285 millones; además refleja una disminución en la disponibilidad inicial en un valor de \$13.879 millones, pasando de \$18.945 millones en 2015 a \$5.067 millones en la vigencia 2016.

En el comparativo de los recaudos, los ingresos corrientes - otros no tributarios - explotación crecieron en el 14% pasando de \$126.107 millones en 2015 a \$143.534 millones en la vigencia objeto de análisis, otros recursos de capital fueron inferiores con respecto al 2015, en \$1.768 millones, se pasó de \$3.869 millones a \$2.100 millones en 2016.

GASTOS

Para la vigencia 2016, el presupuesto inicial de gastos apropiado para la Empresa de Licores fue de \$180.043 millones, se realizaron modificaciones por un menor valor de \$6.208 millones, dando como resultado un total apropiado de \$173.835 millones; la reducción se generó principalmente en la disminución de los proyectos de inversión y los gastos de personal.

La participación más representativa en el total apropiado corresponde a los gastos de operación, con el 46%, por \$80.428 millones, seguido de los gastos de funcionamiento, el 40%, por \$69.622 millones y el 11% a inversión por valor de \$23.785 millones.

Cuadro 64 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. AD	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 180.043	\$ (6.208)	\$ 173.835	\$ (6.208)	100%	\$ 154.567	100%	\$128.156	\$ 19.268	89%
Gastos de funcionamiento	\$ 68.137	\$ 1.484	\$ 69.622	\$ 1.484	40%	\$ 63.275	41%	\$ 59.535	\$ 6.346	91%
Gastos de personal	\$ 15.766	\$ (815)	\$ 14.951	\$ (815)	9%	\$ 12.487	8%	\$ 11.722	\$ 2.465	84%
Gastos generales	\$ 18.648	\$ 326	\$ 18.974	\$ 326	11%	\$ 15.660	10%	\$ 13.858	\$ 3.313	83%
Transferencias	\$ 33.724	\$ 1.973	\$ 35.697	\$ 1.973	21%	\$ 35.128	23%	\$ 33.956	\$ 568	98%
Inversión	\$ 33.675	\$ (9.891)	\$ 23.785	\$ (9.891)	14%	\$ 17.439	11%	\$ 13.632	\$ 6.345	73%
Proyectos de inversión- recursos propios	\$ 33.675	\$ (9.891)	\$ 23.785	\$ (9.891)	14%	\$ 17.439	11%	\$ 13.632	\$ 6.345	73%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 78.231	\$ 2.198	\$ 80.428	\$ 2.198	46%	\$ 73.852	48%	\$ 54.989	\$ 6.576	92%
Comercialización	\$ 9.911	\$ 316	\$ 10.227	\$ 316	6%	\$ 8.459	5%	\$ 6.815	\$ 1.769	83%
Producción	\$ 68.319	\$ 1.882	\$ 70.201	\$ 1.882	40%	\$ 65.393	42%	\$ 48.173	\$ 4.808	93%

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

Durante la vigencia 2016, se adquirieron compromisos por \$154.567 millones, con una ejecución del 89%. De lo anterior \$63.275 millones corresponden a gastos de funcionamiento, los cuales se ejecutaron en 91%, los gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas, con \$73.852 millones y una ejecución de 92%; los gastos de inversión ascendieron a \$17.439 millones y una ejecución de 73%, se realizaron giros por \$128.156 millones y un saldo de apropiación de \$19.268 millones.

Cuadro 65 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS	\$173.835	\$183.335	\$ (9.500)	\$154.567	\$161.981	\$ (7.414)	\$128.156	\$126.442	\$ 1.715	89%	88%	1%	1%
Gastos de funcionamiento	\$ 69.622	\$ 70.914	\$ (1.292)	\$ 63.275	\$ 65.037	\$ (1.762)	\$ 59.535	\$ 60.332	\$ (797)	91%	92%	-1%	-1%
Gastos de personal	\$ 14.951	\$ 14.086	\$ 865	\$ 12.487	\$ 11.255	\$ 1.231	\$ 11.722	\$ 10.400	\$ 1.322	84%	80%	4%	5%
Gastos generales	\$ 18.974	\$ 20.053	\$ (1.080)	\$ 15.660	\$ 17.373	\$ (1.713)	\$ 13.858	\$ 15.250	\$ (1.393)	83%	87%	-4%	-5%
Transferencias corrientes	\$ 35.697	\$ 36.775	\$ (1.078)	\$ 35.128	\$ 36.409	\$ (1.281)	\$ 33.956	\$ 34.682	\$ (727)	98%	99%	-1%	-1%
Inversión	\$ 23.785	\$ 43.551	\$ (19.766)	\$ 17.439	\$ 32.209	\$ (14.770)	\$ 13.632	\$ 17.402	\$ (3.770)	73%	74%	-1%	-1%
Proyectos de inversión- recursos propios	\$ 23.785	\$ 43.551	\$ (19.766)	\$ 17.439	\$ 32.209	\$ (14.770)	\$ 13.632	\$ 17.402	\$ (3.770)	73%	74%	-1%	-1%
Gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 80.428	\$ 68.870	\$ 11.558	\$ 73.852	\$ 64.734	\$ 9.118	\$ 54.989	\$ 48.707	\$ 6.282	92%	94%	-2%	-2%
Comercialización	\$ 10.227	\$ 9.493	\$ 734	\$ 8.459	\$ 7.642	\$ 816	\$ 6.815	\$ 5.900	\$ 915	83%	81%	2%	3%
Producción	\$ 70.201	\$ 59.377	\$ 10.824	\$ 65.393	\$ 57.092	\$ 8.301	\$ 48.173	\$ 42.806	\$ 5.367	93%	96%	-3%	-3%

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

Para el año 2016 el presupuesto definitivo de gastos se disminuyó en \$9.500 millones, equivalente a 5% con respecto a la vigencia 2015; esta reducción se generó especialmente en los proyectos de inversión – recursos propios \$19.766 millones, un 45%, inferior a la vigencia 2015, adicionalmente decrecieron los gastos generales y transferencias; y aumentaron gastos de personal, gastos de operación (comercialización y producción).

Igualmente, se reflejó disminución en los compromisos del 5%, con \$7.414 millones, siendo proyectos de inversión los de mayor participación en dicha variación; aumentaron gastos de personal comercialización y producción; los giros presentaron un aumento de \$1.715 millones, el porcentaje de ejecución de los gastos paso del 88% en 2015 al 89% en la vigencia 2016.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Al cierre de la vigencia 2016 el valor de los activos fue de \$383.271 millones, aumentando en 14%, \$47.839 millones, con respecto a la vigencia anterior. Los activos corrientes se incrementaron en \$8.522 millones, 8%; pasaron de \$101.493 millones en 2015 a \$110.015 millones en 2016, se refleja en las cuentas de efectivo por \$8.004 millones, deudores \$364 millones e inventarios \$154 millones.

Los activos no corrientes aumentaron en 17%, \$39.317 millones, pasaron de \$233.939 millones a \$273.256 millones, se destaca la cuenta de propiedad, planta y equipo, por \$105.497 millones, el rubro otros activos disminuyó en \$66.180 millones.

Al 31 de diciembre de 2016 el total de pasivos ascendió a \$187.041 millones, incrementándose 30%, \$42.890 millones, con relación a la vigencia anterior. La mayor participación corresponde a los pasivos estimados con \$141.125 millones, 75% del total del pasivo; le siguen las cuentas por pagar por \$32.619 millones.

El patrimonio de la Empresa de Licores de Cundinamarca a diciembre 31 de 2016 cerró en \$196.230 millones, presentando un incremento del 3% por \$4.949 millones.

Cuadro 66 - Balance general EMPRESAS DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 19.482	5%	\$ 11.478	3%	\$ 8.004	70%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 349	0%	\$ 349	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 67.141	18%	\$ 66.777	20%	\$ 364	1%
Inventarios	\$ 23.043	6%	\$ 22.889	7%	\$ 154	1%
Activo corriente	\$ 110.015	29%	\$ 101.493	30%	\$ 8.522	8%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 202.752	53%	\$ 97.255	29%	\$ 105.497	108%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 70.504	18%	\$ 136.684	41%	\$ (66.180)	-48%
Activo no corriente	\$ 273.256	71%	\$ 233.939	70%	\$ 39.317	17%
TOTAL ACTIVO	\$ 383.271	100%	\$ 335.432	100%	\$ 47.839	14%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 19.710	0%	\$ 19.710	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 13.527	0%	\$ 13.527	0%	\$ -	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (33.237)	0%	\$ (33.237)	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	\$ 5.582	3%	\$ -	0%	\$ 5.582	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 32.619	17%	\$ 23.375	16%	\$ 9.244	40%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 3.139	2%	\$ 9	0%	\$ 3.130	34778%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 141.125	75%	\$ 120.759	84%	\$ 20.366	17%
Otros Pasivos	\$ 4.576	2%	\$ 8	0%	\$ 4.568	57100%
Pasivo corriente	\$ 187.041	100%	\$ 144.151	100%	\$ 42.890	30%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 187.041	100%	\$ 144.151	100%	\$ 42.890	30%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 196.230	100%	\$ 191.281	100%	\$ 4.949	3%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 196.230	100%	\$ 191.281	100%	\$ 4.949	3%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 21.231	0%	\$ 21.232	0%	\$ (1)	0%
Acreedoras de Control	\$ 13.502	0%	\$ 13.501	0%	\$ 1	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (34.733)	0%	\$ (34.733)	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.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de la Empresa de Licores de Cundinamarca durante 2016, aumentaron en un valor de \$30.215 millones, 25%, al pasar de \$120.907 millones en 2015 a \$151.122 millones, representados en la venta de sus productos; entre tanto, los costos operacionales aumentaron 10%, equivalente a \$5.022 millones, pasó de \$52.211 millones en la vigencia 2015 a \$57.233 millones en 2016.

Cuadro 67 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESAS DE LICORES DE CUNDINAMARCA Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 151.122	100%	\$ 120.907	100%	\$ 30.215	25%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 151.122	100%	\$ 120.907	100%	\$ 30.215	25%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 57.233	100%	\$ 52.211	100%	\$ 5.022	10%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 57.233	100%	\$ 52.211	100%	\$ 5.022	10%
De Administración	\$ 24.402	31%	\$ 46.996	80%	\$ (22.594)	-48%
De Operación	\$ 11.265	14%	\$ 10.820	18%	\$ 445	4%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 27.150	35%	\$ 847	1%	\$ 26.303	3105%
Transferencias	\$ 15.784	20%	\$ -	0%	\$ 15.784	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 78.601	100%	\$ 58.663	100%	\$ 19.938	34%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 15.288		\$ 10.032		\$ 5.256	52%
Otros Ingresos	\$ 10.550		\$ 9.647		\$ 903	9%
Otros Gastos	\$ 4.433		\$ 2.322		\$ 2.111	91%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 21.405		\$ 17.358		\$ 4.047	23%

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

Los gastos operacionales de la Empresa se incrementaron en 34%, pasaron de \$58.663 millones a \$78.601 millones, es decir, \$19.938 millones, el aumento corresponde a las provisiones, agotamiento y amortización con \$26.303 millones, transferencias al Departamento \$15.784 millones y gastos de operación \$445 millones; los gastos decrecieron en \$22.594 millones.

Se presenta un excedente operacional de \$15.288 millones valor superior en 52% frente a la vigencia anterior; se registran otros ingresos por \$10.550 millones, componen este rubro: rendimientos financieros, comisiones, ajustes por diferencia en cambio; registraron otros gastos por \$4.433 millones, aumentaron 91%, respecto a la vigencia anterior; con los datos anteriormente mencionados nos genera un superávit del ejercicio 2016 por valor \$21.405 millones superior en el 23% a la vigencia 2015.

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 Cundinamarca⁶".

El objetivo principal de la Entidad, 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

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El Consejo de política fiscal de Cundinamarca CONFISCUN, mediante Resolución 000207 de 2015, aprobó el presupuesto para la vigencia 2016 de Empresas Públicas de Cundinamarca por \$65.851 millones, de los cuales la suma de \$27.750 millones, son ingresos estimados y \$38.101 millones corresponden a disponibilidad inicial.

Cuadro 68 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación absoluta	% Part. T.E	Recaudos	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESO + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 65.851	\$ 10.247	\$ 76.097	\$ 10.247	100%	\$ 68.515	100%	\$ (7.582)	90%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 38.101	\$ 3.506	\$ 41.607	\$ 3.506	55%	\$ 41.607	61%	\$ -	100%
Disponibilidad inicial	\$ 38.101	\$ 3.506	\$ 41.607	\$ 3.506	55%	\$ 41.607	61%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 27.750	\$ 6.740	\$ 34.490	\$ 6.740	45%	\$ 26.908	39%	\$ (7.582)	78%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 6.194	\$ 4.703	\$ 10.897	\$ 4.703	14%	\$ 10.330	15%	\$ (567)	95%
Aportes, convenios y contratos	\$ 6.194	\$ 4.703	\$ 10.897	\$ 4.703	14%	\$ 10.330	15%	\$ (567)	95%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 528	\$ -	\$ 528	\$ -	1%	\$ 444	1%	\$ (84)	84%
Rendimientos financieros	\$ 528	\$ -	\$ 528	\$ -	1%	\$ 444	1%	\$ (84)	84%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 21.028	\$ 2.037	\$ 23.065	\$ 2.037	30%	\$ 16.134	24%	\$ (6.931)	70%
Venta de servicios	\$ 21.028	\$ 2.037	\$ 23.065	\$ 2.037	30%	\$ 16.134	24%	\$ (6.931)	70%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

⁶ Historia Bogota.Colombia.Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. E.S.P., <http://www.epc.com.co/>

Durante la vigencia 2016, se registraron modificaciones que aumentaron el presupuesto en \$10.247 millones presentando variación del 16% del estimado inicial. Las modificaciones se efectuaron en la disponibilidad inicial, por \$3.506 millones, aumento en aportes, convenios y contratos, por \$4.703 millones; en la venta de servicios, \$2.037 millones. Con los ajustes anteriores los estimados totales quedaron así: estimado de ingresos, \$34.490 millones; disponibilidad inicial, \$41.607 millones; para un presupuesto total estimado de \$76.097 millones. La mayor participación corresponde a la disponibilidad inicial, que representa el 55% del total de ingresos estimados, le siguen el rubro de venta de servicios, con el 30% por valor de \$23.065 millones; los ingresos corrientes no tributarios, 14%, por \$10.897 millones.

En la vigencia 2016 el recaudo fue del 90%, es decir un valor de \$68.515 millones, incluida la disponibilidad inicial de \$41.607 millones, que constituye el 61% del recaudado total; siguen en representatividad: la venta de servicios con \$16.134 millones, el 24%; los ingresos corrientes no tributarios (aportes convenios y contratos) con \$10.330 millones, el 15%; ingresos de capital \$444 millones, el 1%; así mismo nos muestra un saldo por recaudar de \$7.582 millones.

Cuadro 69 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$76.097	\$84.477	\$ (8.380)	\$68.515	\$68.523	\$ (8)	90%	81%	9%	11%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 41.607	\$ 52.624	\$ (11.017)	\$ 41.607	\$ 52.624	\$ (11.017)	100%	100%	0%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 41.607	\$ 52.624	\$ (11.017)	\$ 41.607	\$ 52.624	\$ (11.017)	100%	100%	0%	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 34.490	\$ 31.853	\$ 2.637	\$ 26.908	\$ 15.899	\$ 11.009	78%	50%	28%	56%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 10.897	\$ 11.291	\$ (394)	\$ 10.330	\$ 170	\$ 10.160	95%	2%	93%	6196%
Aportes, convenios y contratos	\$ 10.897	\$ 11.291	\$ (394)	\$ 10.330	\$ 170	\$ 10.160	95%	2%	93%	6196%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 528	\$ 665	\$ (136)	\$ 444	\$ 525	\$ (81)	84%	79%	5%	6%
Rendimientos financieros	\$ 528	\$ 665	\$ (136)	\$ 444	\$ 525	\$ (81)	84%	79%	5%	6%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 23.065	\$ 19.897	\$ 3.167	\$ 16.134	\$ 15.204	\$ 930	70%	76%	-6%	-8%
Venta de servicios	\$ 23.065	\$ 19.897	\$ 3.167	\$ 16.134	\$ 15.204	\$ 930	70%	76%	-6%	-8%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Entre los años 2016 y 2015 el presupuesto de las Empresas Públicas de Cundinamarca se disminuyó en \$8.380 millones, el equivalente a 10% en el año 2015. Es de resaltar que cada uno de los diferentes rubros del presupuesto disminuyeron, con excepción de las ventas de servicios que presentó un aumento en \$3.167 millones, la disponibilidad inicial se redujo en \$11.017 millones; los ingresos corrientes no tributarios en \$394 millones, los ingresos de capital en \$136 millones.

De igual manera, el recaudo disminuyó al pasar de \$68.523 millones en 2015 a \$68.515 millones en 2016; la disponibilidad inicial obtuvo una disminución de \$11.017 millones igualmente que los ingresos de capital en \$81 millones y presentó un aumento en su recaudo en las partidas de ingresos no corrientes en \$10.160 millones y en venta de servicios por \$930 millones.

Empresas Públicas de Cundinamarca aumentó en la vigencia 2016 su ejecución presupuestal de ingresos en un 9% frente a la vigencia anterior.

GASTOS

De acuerdo con los montos estimados en los ingresos, la Empresa de Servicios Públicos del Departamento para la vigencia 2016, apropió la suma de \$65.851 millones para gastos, incluida la disponibilidad final de \$5.879 millones, con un incremento de \$10.247 millones, el 16%; quedando una apropiación definitiva de gastos de \$76.097 millones, y una disponibilidad final de \$6.263 millones.

Cuadro 70 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. A.D	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 65.851	\$ 10.247	\$ 76.097	\$10.247	100%	\$ 52.586	100%	\$ 31.462	\$ 29.775	69%
TOTAL GASTOS	\$ 59.971	\$ 9.863	\$ 69.834	\$ 9.863	92%	\$ 52.586	100%	\$ 31.462	\$ 23.511	75%
Gastos de funcionamiento	\$ 6.628	\$ 1.261	\$ 7.889	\$ 1.261	10%	\$ 5.743	11%	\$ 5.672	\$ 2.146	73%
Gastos de personal	\$ 4.994	\$ 865	\$ 5.859	\$ 865	8%	\$ 4.618	9%	\$ 4.618	\$ 1.242	79%
Gastos generales	\$ 1.574	\$ -	\$ 1.574	\$ -	2%	\$ 761	1%	\$ 690	\$ 813	48%
Transferencias corrientes	\$ 60	\$ 396	\$ 456	\$ 396	1%	\$ 365	1%	\$ 365	\$ 92	80%
Inversión	\$ 37.522	\$ 7.745	\$ 45.267	\$ 7.745	59%	\$ 35.087	67%	\$ 17.646	\$ 10.180	78%
Sistema general de participaciones	\$ 37.522	\$ 7.745	\$ 45.267	\$ 7.745	59%	\$ 35.087	67%	\$ 17.646	\$ 10.180	78%
Proyectos de inversión-recursos propios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 15.822	\$ 856	\$ 16.678	\$ 856	22%	\$ 11.756	22%	\$ 8.143	\$ 4.922	70%
Producción	\$ 15.822	\$ 856	\$ 16.678	\$ 856	22%	\$ 11.756	22%	\$ 8.143	\$ 4.922	70%
Disponibilidad final	\$ 5.879	\$ 384	\$ 6.263	\$ 384	8%	\$ -	0%	\$ -	\$ 6.263	0%
Disponibilidad final	\$ 5.879	\$ 384	\$ 6.263	\$ 384	8%	\$ -	0%	\$ -	\$ 6.263	0%

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

Durante la vigencia 2016, se registraron compromisos que ascendieron a \$52.586 millones y logrando una ejecución de 69% del total apropiado, realizaron giros por \$31.462 millones y un saldo sin ejecutar de \$29.775 millones.

Cuadro 71 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 76.097	\$ 84.477	\$(8.380)	\$ 52.586	\$ 64.297	\$(11.711)	\$ 31.462	\$ 27.579	\$ 3.882	69%	76%	-7%	-9%
TOTAL GASTOS	\$ 69.834	\$ 77.948	\$(8.113)	\$ 52.586	\$ 64.297	\$(11.711)	\$ 31.462	\$ 27.579	\$ 3.882	75%	82%	-7%	-9%
Gastos de funcionamiento	\$ 7.889	\$ 6.130	\$ 1.760	\$ 5.743	\$ 5.408	\$ 335	\$ 5.672	\$ 4.596	\$ 1.076	73%	88%	-15%	-17%
Gastos de personal	\$ 5.859	\$ 4.934	\$ 925	\$ 4.618	\$ 4.374	\$ 243	\$ 4.618	\$ 3.618	\$ 999	79%	89%	-10%	-11%
Gastos generales	\$ 1.574	\$ 1.138	\$ 436	\$ 761	\$ 988	\$(227)	\$ 690	\$ 932	\$(242)	48%	87%	-39%	-44%
Transferencias corrientes	\$ 456	\$ 58	\$ 398	\$ 365	\$ 45	\$ 319	\$ 365	\$ 45	\$ 319	80%	78%	2%	3%
Inversión	\$ 45.267	\$ 57.634	\$(12.366)	\$ 35.087	\$ 47.375	\$(12.288)	\$ 17.646	\$ 13.375	\$ 4.271	78%	82%	-5%	-6%
Sistema general de participaciones	\$ 45.267	\$ 55.998	\$(10.730)	\$ 35.087	\$ 46.628	\$(11.541)	\$ 17.646	\$ 12.628	\$ 5.018	78%	83%	-6%	-7%
Proyectos de inversión-recursos propios	\$ -	\$ 1.636	\$(1.636)	\$ -	\$ 747	\$(747)	\$ -	\$ 747	\$(747)	0%	46%	-46%	-100%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 16.678	\$ 14.184	\$ 2.493	\$ 11.756	\$ 11.513	\$ 243	\$ 8.143	\$ 9.608	\$(1.465)	70%	81%	-11%	-13%
Producción	\$ 16.678	\$ 14.184	\$ 2.493	\$ 11.756	\$ 11.513	\$ 243	\$ 8.143	\$ 9.608	\$(1.465)	70%	81%	-11%	-13%
Disponibilidad final	\$ 6.263	\$ 6.529	\$(266)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 6.263	\$ 6.529	\$(266)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA

La apropiación definitiva de gastos disminuyó en \$8.380 millones, el 10% en relación con la vigencia anterior, reflejada en la inversión al pasar de \$57.634 millones en el 2015 a \$45.267 en la vigencia 2016.

De igual manera los compromisos en el año 2016 disminuyeron en \$11.711 millones, un 18%; con relación al 2015, que registro \$64.297 millones; los giros crecieron por \$3.882 millones en un 14%, pasando de \$27.579 millones a \$31.462 millones; así mismo muestra una disminución del 7% en la vigencia 2016 al pasar del 76% del 2015 al 69%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

El total de los activos de las Empresas Públicas de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2016 ascendieron a \$41.230 millones, disminuyó en 29%, con \$16.754 millones, con respecto al año anterior.

Los activos corrientes son el 91% del activo total, pasaron de \$55.084 millones a \$37.374 millones, reduciéndose en \$17.710 millones, lo que equivale a 32%; estos activos corrientes están compuestos por efectivo \$35.797 millones; deudores \$1.487 millones e inversiones \$90 millones, el efectivo conforma el 87% del total de activos, todos los componentes del activo corriente disminuyeron con respecto a 2015.

Cuadro 72 - Balance general

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 35,797	87%	\$ 36,042	62%	\$ (245)	-1%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 90	0%	\$ 105	0%	\$ (15)	-14%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,487	4%	\$ 18,937	33%	\$ (17,450)	-92%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 37,374	91%	\$ 55,084	95%	\$ (17,710)	-32%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3,654	9%	\$ 2,539	4%	\$ 1,115	44%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 202	0%	\$ 361	1%	\$ (159)	-44%
Activo no corriente	\$ 3,856	9%	\$ 2,900	5%	\$ 956	33%
TOTAL ACTIVO	\$ 41,230	100%	\$ 57,984	100%	\$ (16,754)	-29%
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	\$ 27,694	97%	\$ 44,997	97%	\$ (17,303)	-38%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 648	2%	\$ 493	1%	\$ 155	31%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ 729	2%	\$ (729)	-100%
Otros Pasivos	\$ 177	1%	\$ -	0%	\$ 177	0%
Pasivo corriente	\$ 28,519	100%	\$ 46,219	100%	\$ (17,700)	-38%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 28,519	100%	\$ 46,219	100%	\$ (17,700)	-38%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 12,711	100%	\$ 11,765	100%	\$ 946	8%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 12,711	100%	\$ 11,765	100%	\$ 946	8%
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 activo no corriente cerró con saldo de \$3.856 millones, representa el 9% de los activos, lo conforman: propiedad planta y equipo, \$3.654 millones, y otros activos, \$202 millones.

Los pasivos sumaron \$28.519 millones a 31 de diciembre de 2016; comparados con \$46.219 millones de 2015 se presentó una reducción de \$17.700 millones, 38%; lo conforman cuentas por pagar

\$27.694 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral, \$648 millones; y otros pasivos, \$177 millones.

El patrimonio para la vigencia 2016 aumentó en \$946 millones, 8%; con relación al 2015 al pasar de \$11.765 millones a \$12.711 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Durante la vigencia los ingresos operacionales disminuyeron en \$2.948 millones, 17%; pasaron de \$17.053 millones en 2015 a \$14.105 millones en 2016, corresponden en su totalidad a venta de servicios.

Cuadro 73 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 14.105	100%	\$ 17.053	100%	\$ (2.948)	-17%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 14.105	100%	\$ 17.053	100%	\$ (2.948)	-17%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 13.215	94%	\$ 14.027	91%	\$ (812)	-6%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 886	6%	\$ 1.349	9%	\$ (463)	-34%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 14.101	100%	\$ 15.376	100%	\$ (1.275)	-8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 4		\$ 1.677		\$ (1.673)	-100%
Otros Ingresos	\$ 752		\$ 632		\$ 120	19%
Otros Gastos	\$ 155		\$ 980		\$ (825)	-84%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 601		\$ 1.329		\$ (728)	-55%

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

Los gastos operacionales disminuyeron en \$1.275, 8%; pasaron de \$15.375 millones en 2015 a \$14.101 millones en 2016, las cuentas relevantes en esta disminución son: los gastos de administración, provisiones, agotamiento y amortización y otros gastos.

Basados en la información anterior, las Empresas Públicas de Cundinamarca al cierre de 2016 arrojaron superávit de \$601 millones, \$728 millones menos que en 2015, reducción en el resultado de 55%.

3. EMPRESA INMOBILIARIA CUNDINAMARQUESA

"Es una empresa industrial y comercial del departamento de Cundinamarca, fue creada y reformada mediante el Decreto 0679 de 1996, 02875 del 13 de noviembre de 1997, 02211 del 30 de noviembre de 1998, 030 de febrero 28 de 2005 y 00266 y 00287 de octubre de 2008, cuenta con personería jurídica y autonomía administrativa⁷".

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto para la vigencia 2016 fue aprobado mediante la Resolución 000207 del 07 de diciembre de 2015, por el consejo superior de política fiscal CONFISCUN, por valor de \$43.038 millones, \$1.460 millones corresponden a la disponibilidad inicial, \$41.521 millones a ingresos corrientes y \$58 millones a recursos de capital.

Cuadro 74 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA INMOBILIARIA CUNDINAMARQUESA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación Absoluta	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 43.038	\$ 151.959	\$ 194.997	\$151.959	100%	\$188.997	100%	\$ (6.000)	97%
<i>Disponibilidad inicial</i>	<i>\$ 1.460</i>	<i>\$ 26.705</i>	<i>\$ 28.165</i>	<i>\$ 26.705</i>	<i>14%</i>	<i>\$ 28.165</i>	<i>15%</i>	<i>\$ -</i>	<i>100%</i>
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	\$ 360	\$ 864	\$ 1.223	\$ 864	1%	\$ 1.223	1%	\$ -	100%
Disponibilidad Inicial de terceros	\$ 1.100	\$ 25.842	\$ 26.942	\$ 25.842	14%	\$ 26.942	14%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 41.578	\$ 125.254	\$ 166.832	\$ 125.254	86%	\$ 160.832	85%	\$ (6.000)	96%
<i>Ingresos corrientes</i>	<i>\$ 41.521</i>	<i>\$ 109.880</i>	<i>\$ 151.401</i>	<i>\$ 109.880</i>	<i>78%</i>	<i>\$ 145.841</i>	<i>77%</i>	<i>\$ (5.559)</i>	<i>96%</i>
<i>Ingresos de Explotación</i>	<i>\$ 41.521</i>	<i>\$ 109.880</i>	<i>\$ 151.401</i>	<i>\$ 109.880</i>	<i>78%</i>	<i>\$ 145.841</i>	<i>77%</i>	<i>\$ (5.559)</i>	<i>96%</i>
Venta de servicios	\$ 3.837	\$ 3.504	\$ 7.341	\$ 3.504	4%	\$ 4.932	3%	\$ (2.409)	67%
Otros ingresos de explotación	\$ 37.684	\$ 106.376	\$ 144.060	\$ 106.376	74%	\$ 140.909	75%	\$ (3.150)	98%
<i>Ingresos de capital</i>	<i>\$ 58</i>	<i>\$ 15.374</i>	<i>\$ 15.432</i>	<i>\$ 15.374</i>	<i>8%</i>	<i>\$ 14.991</i>	<i>8%</i>	<i>\$ (441)</i>	<i>97%</i>
Rendimientos financieros	\$ 58	\$ 15.374	\$ 15.432	\$ 15.374	8%	\$ 14.991	8%	\$ (441)	97%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Se realizaron modificaciones al presupuesto a través de resoluciones y acuerdos por valor de \$151.959 millones, incrementaron el estimativo inicial en 353%, en conclusión el total estimado ascendió a \$194.997 millones; las modificaciones se generaron en los ingresos corrientes por valor de \$109.880 millones, dentro de estos ingresos las variaciones se efectuaron en el rubro de otros ingresos de explotación por \$106.376 millones; seguido por venta de servicios \$3.504 millones y en la cuenta de ingresos de capital \$15.374 millones.

⁷ Historia de la organización, Bogotá. Colombia, <http://www.loteriadecundinamarca.com.co/index>

Del total estimado los ingresos corrientes representan \$151.401 millones, 78%; la disponibilidad \$28.165 millones, inicial el 14%; y los recursos de capital \$15.432 millones 8%.

Los recaudos se ejecutaron en 97%, alcanzando \$188.997 millones; los cuales se encuentran conformados por el total de ingresos \$160.832 millones, 85%; de los cuales se destaca los ingresos de explotación – otros ingresos de explotación con \$140.909 millones y venta de servicios por \$4.932 millones, además los ingresos de capital por \$14.991 millones. Respecto a la disponibilidad inicial muestra un valor de \$28.165 millones.

El saldo por recaudar para la vigencia 2016 de esta entidad fue de \$6.000 millones y una ejecución final del 97%.

Cuadro 75 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA INMOBILIARIA CUNDINAMARQUESA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 194.997	\$127.084	\$67.913	\$ 188.997	\$108.680	\$80.317	97%	86%	11%	13%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 28.165</u>	<u>\$ 20.882</u>	<u>\$ 7.283</u>	<u>\$ 28.165</u>	<u>\$ 20.882</u>	<u>\$ 7.283</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Empresa inmobiliaria Cundinamarquesa	\$ 1.223	\$ 940	\$ 284	\$ 1.223	\$ 940	\$ 284	100%	100%	0%	0%
Disponibilidad Inicial de terceros	\$ 26.942	\$ 19.942	\$ 6.999	\$ 26.942	\$ 19.942	\$ 6.999	100%	100%	0%	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 166.832	\$ 106.202	\$ 60.630	\$ 160.832	\$ 87.798	\$ 73.034	96%	83%	14%	17%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 151.401</u>	<u>\$ 98.822</u>	<u>\$ 52.579</u>	<u>\$ 145.841</u>	<u>\$ 82.485</u>	<u>\$ 63.357</u>	<u>96%</u>	<u>83%</u>	<u>13%</u>	<u>15%</u>
<u>Ingresos de Explotación</u>	<u>\$ 151.401</u>	<u>\$ 98.822</u>	<u>\$ 52.579</u>	<u>\$ 145.841</u>	<u>\$ 82.485</u>	<u>\$ 63.357</u>	<u>96%</u>	<u>83%</u>	<u>13%</u>	<u>15%</u>
Venta de servicios	\$ 7.341	\$ 6.772	\$ 569	\$ 4.932	\$ 4.590	\$ 342	67%	68%	-1%	-1%
Otros ingresos de explotación	\$ 144.060	\$ 92.050	\$ 52.010	\$ 140.909	\$ 77.895	\$ 63.014	98%	85%	13%	16%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 15.432</u>	<u>\$ 7.380</u>	<u>\$ 8.051</u>	<u>\$ 14.991</u>	<u>\$ 5.314</u>	<u>\$ 9.677</u>	<u>97%</u>	<u>72%</u>	<u>25%</u>	<u>35%</u>
Rendimientos financieros	\$ 15.432	\$ 50	\$ 15.382	\$ 14.991	\$ 108	\$ 14.883	97%	218%	-121%	-55%
Cuentas por cobrar	\$ -	\$ 7.331	\$ (7.331)		\$ 5.206	\$ (5.206)	0%	71%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El presupuesto estimado de ingresos de la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa para la vigencia 2016, se incrementó en \$67.913 millones, 53% con respecto al año 2015, generado principalmente por otros ingresos de explotación con \$52.579 millones.

La ejecución de los ingresos en la vigencia 2016 se incrementó en \$80.317 millones, con el 74%, al pasar de \$108.680 millones en el 2015 a \$188.997 millones en 2016. La ejecución de los ingresos aumentó en 11 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior que fue del 86%.

GASTOS

Cuadro 76 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA INMOBILIARIA CUNDINAMARQUESA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. A.D	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 43.038	\$ 151.959	\$ 194.997	\$151.959	100%	\$ 79.385	100%	\$ 61.972	\$ 115.612	41%
TOTAL GASTOS	\$ 43.029	\$ 151.959	\$ 194.988	\$ 151.959	100%	\$ 79.385	100%	\$ 61.972	\$ 115.603	41%
Gastos de Funcionamiento	\$ 3.946	\$ 1.700	\$ 5.646	\$ 1.700	3%	\$ 5.223	7%	\$ 4.996	\$ 423	93%
Gastos personal	\$ 2.393	\$ 1.302	\$ 3.695	\$ 1.302	2%	\$ 3.538	4%	\$ 3.480	\$ 157	96%
Gastos generales	\$ 1.070	\$ 482	\$ 1.551	\$ 482	1%	\$ 1.405	2%	\$ 1.343	\$ 147	91%
Transferencias	\$ 483	\$ (84)	\$ 399	\$ (84)	0%	\$ 280	0%	\$ 172	\$ 119	70%
Gastos de operación	\$ 39.083	\$ 150.259	\$ 189.343	\$ 150.259	97%	\$ 74.162	93%	\$ 56.976	\$ 115.180	39%
Gastos de operación propios	\$ 530	\$ 3.478	\$ 4.008	\$ 3.478	2%	\$ 2.186	3%	\$ 1.859	\$ 1.822	55%
Gastos de operación terceros	\$ 38.553	\$ 146.781	\$ 185.335	\$ 146.781	95%	\$ 71.977	91%	\$ 55.117	\$ 113.358	39%
Cuentas por pagar 2014	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Cuentas por pagar 2014	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Disponibilidad final	\$ 9	\$ -	\$ 9	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 9	0%
Empresa Inmobiliaria	\$ 9	\$ -	\$ 9	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 9	0%
Cundinamarquesa	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Terceros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA

El presupuesto apropiado de gastos para la Inmobiliaria Cundinamarquesa fue de \$43.029 millones, \$9 millones corresponden a la disponibilidad final, se efectuaron modificaciones durante la vigencia por \$151.959 millones, equivalentes al 353%, de lo inicialmente apropiado; las modificaciones se dieron en gastos de operación, por \$150.259 millones; y gastos de funcionamiento por \$1.700 millones, para obtener así una apropiación definitiva de gastos de \$194.997 millones.

Del total apropiado, corresponden a gastos de operación un valor de \$189.343 millones, el 97%; siendo el rubro más representativo los gastos de operación de terceros; el 95%; gastos de operación propios \$4.008 millones, 2%; y gastos de funcionamiento con \$5.646 millones, 3%.

En la vigencia 2016 la ejecución de gastos ascendió a \$79.835 millones, que corresponde al 41%, del total apropiado; el rubro de mayor representatividad fue los gastos de operación con un valor de \$74.162 millones, principalmente en el rubro de gastos de operación de terceros, donde se registraron compromisos por \$71.977 millones.

Se realizaron giros por \$61.972 millones, \$56.976 millones corresponden a gastos de operación y \$4.996 millones, a gastos de funcionamiento, y el saldo de apropiación con un valor de \$115.612 millones.

Cuadro 77 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA INMOBILIARIA CUNDINAMARQUESA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$194.997	\$127.084	\$67.913	\$79.385	\$108.244	\$(28.859)	\$61.972	\$79.074	\$(17.102)	41%	85%	-44%	-52%
TOTAL GASTOS	\$ 194.988	\$ 127.037	\$ 67.952	\$ 79.385	\$ 108.244	\$(28.859)	\$ 61.972	\$ 79.074	\$(17.102)	41%	85%	-44%	-52%
Gastos de funcionamiento	\$ 5.646	\$ 5.778	\$(132)	\$ 5.223	\$ 5.210	\$ 13	\$ 4.996	\$ 4.903	\$ 92	93%	90%	2%	3%
Gastos de personal	\$ 3.695	\$ 3.304	\$ 391	\$ 3.538	\$ 2.910	\$ 628	\$ 3.480	\$ 2.758	\$ 722	96%	88%	8%	9%
Gastos generales	\$ 1.551	\$ 1.410	\$ 142	\$ 1.405	\$ 1.294	\$ 111	\$ 1.343	\$ 1.138	\$ 205	91%	92%	-1%	-1%
Transferencias corrientes	\$ 399	\$ 1.064	\$(665)	\$ 280	\$ 1.007	\$(727)	\$ 172	\$ 1.007	\$(835)	70%	95%	-25%	-26%
Gastos de operación	\$ 189.343	\$ 109.196	\$ 80.147	\$ 74.162	\$ 91.264	\$(17.101)	\$ 56.976	\$ 63.434	\$(6.458)	39%	84%	-44%	-53%
Gastos de operación propios	\$ 4.008	\$ 2.445	\$ 1.563	\$ 2.186	\$ 2.197	\$(11)	\$ 1.859	\$ 1.834	\$ 25	55%	90%	-35%	-39%
Gastos de operación terceros	\$ 185.335	\$ 106.751	\$ 78.584	\$ 71.977	\$ 89.067	\$(17.090)	\$ 55.117	\$ 61.600	\$(6.483)	39%	0%	39%	0%
Cuentas por pagar	\$ -	\$ 12.063	\$(12.063)	\$ -	\$ 11.770	\$(11.770)	\$ -	\$ 10.736	\$(10.736)	0%	0%	0%	0%
Cuentas por Pagar 2013	\$ -	\$ 12.063	\$(12.063)	\$ -	\$ 11.770	\$(11.770)	\$ -	\$ 10.736	\$(10.736)	0%	0%	0%	0%
Disponibilidad Final	\$ 9	\$ 47	\$(38)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	\$ 9	\$ 47	\$(38)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Terceros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA e Información Enviada por la Entidad Vía correo electrónico

En la Inmobiliaria Cundinamarquesa, el presupuesto de gastos apropiado para la vigencia 2016, aumentó con relación a la vigencia 2015 en 53%, con \$67.913 millones generado en los gastos de operación de terceros \$78.584 millones, y gastos propios en \$1.563 millones, se presentan disminuciones en los gastos de funcionamiento en \$132 millones, las cuentas por pagar en \$12.063 millones y la disponibilidad final en \$38 millones con relación a la vigencia anterior.

En los compromisos de la vigencia 2016, disminuyó en 27%, \$28.859 millones; con respecto a 2015, siendo los más relevantes los gastos de operación de terceros por \$17.090 millones y las cuentas por pagar por \$11.770 millones.

Respecto a los giros se presentó una reducción al pasar de \$79.074 millones en 2015 a \$61.972 millones en 2016; así mismo, su ejecución de los recursos se redujo en 44 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior, de 85% a 41%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

El total de activos de la Inmobiliaria en 2016 sumaron \$141.795 millones, aumenta 212% en relación con el año 2015 que fue \$45.450 millones; el activo corriente presenta un crecimiento de 216% por valor \$96.444 millones, el cual en la vigencia 2015, genera un valor de \$44.606 millones y pasa a \$141.050 en el 2016.

Cuadro 78 - Balance general

EMPRESA INMOBILIARIA CUNDINAMARQUESA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 133,633	94%	\$ 37,986	84%	\$ 95,647	252%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 126	0%	\$ 124	0%	\$ 2	2%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 7,291	5%	\$ 6,496	14%	\$ 795	12%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 141,050	99%	\$ 44,606	98%	\$ 96,444	216%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 680	0%	\$ 783	2%	\$ (103)	-13%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 65	0%	\$ 61	0%	\$ 4	7%
Activo no corriente	\$ 745	1%	\$ 844	2%	\$ (99)	-12%
TOTAL ACTIVO	\$ 141,795	100%	\$ 45,450	100%	\$ 96,345	212%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 104	0%	\$ 104	0%	\$ 0	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (104)	0%	\$ (104)	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	\$ 139,308	99%	\$ 43,107	96%	\$ 96,201	223%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 304	0%	\$ 298	1%	\$ 6	2%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 210	0%	\$ 109	0%	\$ 101	93%
Otros Pasivos	\$ 1,121	1%	\$ 1,325	3%	\$ (204)	-15%
Pasivo corriente	\$ 140,943	100%	\$ 44,839	100%	\$ 96,104	214%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 140,943	100%	\$ 44,839	100%	\$ 96,104	214%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 852	100%	\$ 611	100%	\$ 241	39%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 852	100%	\$ 611	100%	\$ 241	39%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 17	0%	\$ 17	0%	\$ 0	1%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (17)	0%	\$ (17)	0%	\$ (0)	1%
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 activo no corriente está compuesto por la propiedad, planta y equipo con \$680 millones, \$103 millones menos que 2015, y otros activos por \$65 millones, superior en \$4 millones al saldo de 2015.

El pasivo de la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa se incrementó en \$96.104 millones durante la vigencia, al pasar de \$44.839 millones en 2015 a \$140.943 millones en 2016, lo que equivale a 214%; las cuentas por pagar representan el 99% del pasivo con un saldo de \$139.308 millones, estas se aumentaron en \$96.201 millones, otros rubros que componen el pasivo son: otros pasivos \$1.121 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral \$304 millones y los pasivos estimados 210 millones.

El patrimonio de la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa presenta una variación positiva de \$241 millones, 39%; pasando de \$611 millones en el año 2015 a \$852 millones en 2016.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa al cierre de la vigencia 2016 presentó ingresos operacionales por \$8.611 millones, comparados con la vigencia 2015 por valor de \$7.157 millones, se establece un aumento de \$1.454 millones, 20%; estos ingresos operacionales corresponden en su totalidad a la cuenta de venta de bienes, los cuales son ingresos propios de la Entidad en desarrollo del objeto social y están representados en comisiones por arrendamientos, venta de inmuebles, administración de propiedad horizontal y otros servicios, compra de predios, administración de convenios administrativos municipales, honorarios por avalúos y levantamientos topográficos.

Para la obtención de sus ingresos, la Empresa incurrió en costos de ventas y operación de \$4.884 millones, inferior por \$69 millones, 1%; con relación al año 2015 que fue \$4.953 millones.

Los gastos operacionales ascendieron a \$4.385 millones, aumentaron 30%, al pasar de \$3.373 millones en 2015, se concentraron en gastos de administración, siendo los más representativos los gastos generales \$3.376 millones compuestos por comisiones, honorarios, servicios y sueldos, igualmente, forman parte de los gastos operacionales las provisiones, agotamiento y amortización con \$1.009 millones.

Cuadro 79 -Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA INMOBILIARIA DE CUNDINAMARCA Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 8.611	100%	\$ 7.157	100%	\$ 1.454	20%
Venta de Servicios	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 8.611	100%	\$ 7.157	100%	\$ 1.454	20%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 4.884	100%	\$ 4.953	100%	\$ (69)	-1%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 4.884	100%	\$ 4.953	100%	\$ (69)	-1%
De Administración	\$ 3.376	77%	\$ 3.075	91%	\$ 301	10%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 1.009	23%	\$ 298	9%	\$ 711	239%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 4.385	100%	\$ 3.373	100%	\$ 1.012	30%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (658)		\$ (1.169)		\$ 511	-44%
Otros Ingresos	\$ 1.511		\$ 1.495		\$ 16	1%
Otros Gastos	\$ 612		\$ 827		\$ (215)	-26%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 241		\$ (501)		\$ 742	-148%

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

También se causaron otros ingresos por \$1.511 millones y otros gastos por \$612 millones, el resultado de la gestión se ve en el resultado del ejercicio que alcanzó un superávit de \$241, millones, comparado con el ejercicio anterior con déficit de \$501 millones, para una variación de 148%.

4. EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

La Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca, tiene como misión: "la explotación, administración y organización del monopolio departamental, establecido como arbitrio rentístico de las modalidades del juego de suerte y azar que directamente o en asocio con otros entes o a través de terceros y de acuerdo con la ley le corresponde ejercer en representación del Departamento de Cundinamarca como titular o respecto de los cuales les sea permitido participar con el fin de obtener y proveer recursos para la financiación y prestación de los servicios de salud en los términos señalados en la Constitución Política y demás disposiciones legales⁸.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia 2016, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la Lotería de Cundinamarca es de \$37.828 millones, incluida la disponibilidad inicial de \$405 millones. Se realizaron modificaciones durante el año 2016, \$8.859 millones que aumentaron el presupuesto en 23%, reflejadas en la disponibilidad inicial, que pasó de \$405 millones a \$9.264 millones; lo que llevó a obtener un estimativo total de ingresos de \$46.687 millones.

Cuadro 80 - Ejecución presupuestal de ingreso

EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación absoluta	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 37.828	\$ 8.859	\$ 46.687	\$ 8.859	100%	\$ 47.092	100%	\$ 406	101%
Disponibilidad inicial	\$ 405	\$ 8.859	\$ 9.264	\$ 8.859	20%	\$ 9.264	20%	\$ 0	100%
Disponibilidad inicial	\$ 405	\$ 8.859	\$ 9.264	\$ 8.859	20%	\$ 9.264	20%	\$ 0	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 37.423	\$ -	\$ 37.423	\$ -	80%	\$ 37.829	80%	\$ 406	101%
Ingresos corrientes	\$ 37.182	\$ -	\$ 37.182	\$ -	80%	\$ 37.271	79%	\$ 89	100%
Ingresos Corrientes - no tributarios	\$ 37.182	\$ -	\$ 37.182	\$ -	80%	\$ 37.271	79%	\$ 89	100%
Derechos de explotación de juegos de azar	\$ 37.152	\$ -	\$ 37.152	\$ -	80%	\$ 37.109	79%	-43	100%
Ventas brutas foráneas	\$ 24.149	\$ -	\$ 24.149	\$ -	52%	\$ 23.152	49%	\$ (997)	96%
Ventas brutas en Bogotá-Cundinamarca	\$ 13.003		\$ 13.003	\$ -	28%	\$ 13.958	30%	\$ 954	107%
Otros Ingresos	\$ 30	\$ -	\$ 30	\$ -	0%	\$ 162	0%	\$ 132	539%
Otros Ingresos	\$ 30	\$ -	\$ 30	\$ -	0%	\$ 162	0%	\$ 132	539%
Recursos de capital	\$ 241	\$ -	\$ 241	\$ -	1%	\$ 558	1%	\$ 317	231%
Recursos del crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	0	0%
Credito Interno	\$ -		\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros recursos de capital	\$ 241	\$ -	\$ 241	\$ -	1%	\$ 558	1%	\$ 317	231%
Rendimientos financieros	\$ 241		\$ 241	\$ -	1%	\$ 558	1%	\$ 317	231%

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

Del monto total de los ingresos estimados, los corrientes no tributarios representan el 80%, con \$37.182 millones, de los cuales se resaltan los ingresos por ventas brutas foráneas por valor de

⁸ Historia, Bogotá, Colombia, Lotería de Cundinamarca, <http://www.loteriadecundinamarca.com.co/acerca-de-nosotros>

\$24.149 millones equivalente al 52%; ventas brutas en Bogotá-Cundinamarca por \$13.003 millones con el 28%; los ingresos de capital participan por \$241 millones, con 1%; y la disponibilidad inicial por valor de \$9.264 millones, el 20%; frente al presupuesto total estimado.

En lo referente a la ejecución de los ingresos, ésta alcanzó el 101%, \$47.092 millones, respecto al total estimado, incluida la disponibilidad inicial de \$9.264 millones, con una participación del 79% de los ingresos corrientes no tributarios por \$37.271 millones, los ingresos de capital con \$558 millones, el 1% y el 20% de la disponibilidad inicial, quedando un saldo por recaudar de \$406 millones.

Cuadro 81 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA LOTERÍA DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudos			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación Absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 46.687	\$ 43.873	\$ 2.814	\$ 47.092	\$ 43.679	\$ 3.413	101%	100%	1%	1%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 9.264</u>	<u>\$ 2.271</u>	<u>\$ 6.993</u>	<u>\$ 9.264</u>	<u>\$ 2.271</u>	<u>\$ 6.993</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 9.264	\$ 2.271	\$ 6.993	\$ 9.264	\$ 2.271	\$ 6.993	100%	100%	0%	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 37.423	\$ 41.602	\$ (4.179)	\$ 37.829	\$ 41.408	\$ (3.580)	101%	100%	2%	2%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 37.182</u>	<u>\$ 37.182</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37.271</u>	<u>\$ 37.045</u>	<u>\$ 226</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>1%</u>	<u>1%</u>
Ingresos Corrientes - no tributarios	\$ 37.152	\$ 37.152	\$ -	\$ 37.109	\$ 37.001	\$ 109	100%	100%	0%	0%
<u>Derechos de explotación de juegos de azar</u>	<u>\$ 37.152</u>	<u>\$ 37.152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 37.109</u>	<u>\$ 37.001</u>	<u>\$ 109</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Ventas brutas foráneas	\$ 24.149	\$ 24.149	\$ -	\$ 23.152	\$ 23.680	\$ (528)	96%	98%	-2%	-2%
Ventas brutas en Bogotá-Cundinamarca	\$ 13.003	\$ 13.003	\$ -	\$ 13.958	\$ 13.321	\$ 637	107%	102%	5%	5%
Otros Ingresos	\$ 30	\$ 30	\$ -	\$ 162	\$ 45	\$ 117	539%	148%	390%	263%
Otros Ingresos	\$ 30	\$ 30	\$ -	\$ 162	\$ 45	\$ 117	539%	148%	390%	263%
<u>Recursos de capital</u>	<u>\$ 241</u>	<u>\$ 4.420</u>	<u>\$ (4.179)</u>	<u>\$ 558</u>	<u>\$ 4.363</u>	<u>\$ (3.805)</u>	<u>231%</u>	<u>99%</u>	<u>133%</u>	<u>134%</u>
Recursos del crédito	\$ -	\$ 4.000	\$ (4.000)	\$ -	\$ 4.000	\$ (4.000)	0%	100%	-100%	-100%
Credito Interno	\$ -	\$ 4.000	\$ (4.000)	\$ -	\$ 4.000	\$ (4.000)	0%	100%	-100%	-100%
Otros recursos de capital	\$ 241	\$ 420	\$ (179)	\$ 558	\$ 363	\$ 195	231%	86%	145%	168%
Rendimientos financieros	\$ 241	\$ 420	\$ (179)	\$ 558	\$ 363	\$ 195	231%	86%	145%	168%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El total de ingresos de la Lotería de Cundinamarca en la vigencia 2016, por valor de \$46.687 millones, presentó un decrecimiento por valor de \$2.814 millones, 6%; con respecto a la vigencia 2015, por \$43.873 millones, en los rubros de ingresos corrientes, recursos de capital, excepto la disponibilidad inicial.

Durante 2016, el recaudo de los ingresos presentó un incremento de \$3.413 millones, 8%; pasando de \$43.679 millones a \$47.092 millones; esta variación es representada en la disponibilidad inicial,

los ingresos corrientes y otros recursos de capital; así mismo, se presentó una disminución en la cuenta de recursos de capital. Respecto a la ejecución de los ingresos fue mayor en 1 punto porcentual al pasar del 100%, en el año 2015, al 101%, en 2016.

GASTOS

Al cierre de la vigencia 2016, el monto asignado inicialmente de gastos ascendió a \$37.828 millones, se efectuaron modificaciones por \$8.859 millones, que incrementaron el presupuesto en 23%, se resalta el aumento en los gastos de operación comercial por \$8.758 millones, en el rubro de juegos de suerte y azar, los gastos de funcionamiento en el rubro de transferencias corrientes aumentaron \$101 millones; alcanzando una apropiación definitiva de gastos de \$46.687 millones.

Cuadro 82 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA LOTERÍA DE CUNDINAMARCA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. A.D	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 37.828	\$ 8.859	\$ 46.687	\$ 8.859	100%	\$ 38.714	100%	\$38.440	\$ 7.972	83%
TOTAL GASTOS	\$ 37.828	\$ 8.859	\$ 46.687	\$ 8.859	100%	\$ 38.714	100%	\$ 38.440	\$ 7.972	83%
Gastos de funcionamiento	\$ 10.432	\$ 101	\$ 10.533	\$ 101	23%	\$ 9.348	24%	\$ 9.241	\$ 1.186	89%
Gastos personal	\$ 3.087	\$ 4	\$ 3.091	\$ 4	7%	\$ 2.742	7%	\$ 2.678	\$ 349	89%
Gastos generales	\$ 1.070	\$ (4)	\$ 1.066	\$ (4)	2%	\$ 859	2%	\$ 816	\$ 207	81%
Transferencias corrientes	\$ 6.275	\$ 101	\$ 6.376	\$ 101	14%	\$ 5.747	15%	\$ 5.747	\$ 629	90%
Gastos de operación Comercial	\$ 27.396	\$ 8.758	\$ 36.153	\$ 8.758	77%	\$ 29.367	76%	\$ 29.199	\$ 6.786	81%
Juegos de Suerte y azar	\$ 27.396	\$ 8.758	\$ 36.153	\$ 8.758	77%	\$ 29.367	76%	\$ 29.199	\$ 6.786	81%
Disponibilidad final	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Cuentas por pagar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Los gastos de operación comercial participan en el presupuesto con el 77%, con \$36.153 millones; los gastos de funcionamiento lo hacen con el 23% con \$10.533 millones, del total apropiado; dentro del rubro de funcionamiento incluye gastos de personal \$3.091 millones, gastos generales \$1.066 millones y transferencias \$6.376 millones, dentro de las transferencias están las utilidades de las loterías, que son enviadas a la Secretaría de Salud.

Los compromisos presentan un valor de \$38.714 millones del total apropiado, quedando un saldo por ejecutar de \$7.972 millones; se efectuaron giros por la suma de \$38.440 millones, arrojando una ejecución por 83%.

Cuadro 83 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA LOTERÍA DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$46.687	\$43.873	\$ 2.814	\$38.714	\$37.723	\$ 991	\$38.440	\$37.576	\$ 865	83%	86%	-3%	-4%
TOTAL GASTOS	\$ 46.687	\$ 43.873	\$ 2.814	\$ 38.714	\$ 37.723	\$ 991	\$ 38.440	\$ 37.576	\$ 865	83%	86%	-3%	-4%
Gastos de funcionamiento	\$ 10.533	\$ 14.925	\$ (4.392)	\$ 9.348	\$ 13.565	\$ (4.217)	\$ 9.241	\$ 13.532	\$ (4.291)	89%	91%	-2%	-2%
Gastos personal	\$ 3.091	\$ 2.744	\$ 347	\$ 2.742	\$ 2.517	\$ 224	\$ 2.678	\$ 2.512	\$ 166	89%	92%	-3%	-3%
Gastos generales	\$ 1.066	\$ 6.153	\$ (5.087)	\$ 859	\$ 5.787	\$ (4.928)	\$ 816	\$ 5.771	\$ (4.954)	81%	94%	-13%	-14%
Transferencias	\$ 6.376	\$ 6.028	\$ 348	\$ 5.747	\$ 5.261	\$ 486	\$ 5.747	\$ 5.249	\$ 497	90%	87%	3%	3%
Gastos de operación Comercial	\$ 36.153	\$ 28.948	\$ 7.206	\$ 29.367	\$ 24.159	\$ 5.208	\$ 29.199	\$ 24.044	\$ 5.155	81%	83%	-2%	-3%
Juegos de suerte y azar	\$ 36.153	\$ 28.948	\$ 7.206	\$ 29.367	\$ 24.159	\$ 5.208	\$ 29.199	\$ 24.044	\$ 5.155	81%	83%	-2%	-3%
Disponibilidad final	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Cuentas por pagar	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La Lotería de Cundinamarca, en la vigencia 2016, reflejó un crecimiento de 6% en relación con 2015, el cual se generó en la cuenta de gastos de operación comercial, en juegos de suerte y azar por \$7.206 millones, por otro lado, presenta una reducción de los gastos de funcionamiento en el rubro de gastos generales por \$5.087 millones.

Los compromisos aumentaron en 3% del total de gastos por \$991 millones, con respecto a 2015, pasando de \$37.723 millones a \$38.714 millones; los giros igualmente aumentaron en \$865 millones, frente a 2015, representados en los gastos de juegos de suerte y azar y las transferencias.

La Empresa Comercial Lotería de Cundinamarca, logró una ejecución de gastos durante 2016 del 83%, inferior en 3 puntos porcentuales al 2015, que presentó 86%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Los activos de la Empresa Comercial Lotería presentaron una reducción en la vigencia 2016 en 2%, pasaron de \$128.307 millones a \$125.708 millones; los activos no corrientes constituyen el 84% por \$105.727 millones representados en la cuenta de otros activos por \$102.151 y propiedad planta y equipo \$3.576 millones; así mismo, el activo corriente refleja el 16% por valor de \$19.981 millones donde se evidencia las cuentas de deudores, por \$10.457 millones; efectivo por \$9.222 millones; e inversiones e instrumentos derivados \$302 millones.

Cuadro 84 - Balance general

EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 9.222	7%	\$ 10.180	8%	\$ (958)	-9%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 302	0%	\$ 276	0%	\$ 26	9%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 10.457	8%	\$ 10.471	8%	\$ (14)	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ 19	0%	\$ (19)	-100%
Activo corriente	\$ 19.981	16%	\$ 20.946	16%	\$ (965)	-5%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3.576	3%	\$ 1.195	1%	\$ 2.381	199%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 102.151	81%	\$ 106.165	83%	\$ (4.014)	-4%
Activo no corriente	\$ 105.727	84%	\$ 107.360	84%	\$ (1.633)	-2%
TOTAL ACTIVO	\$ 125.708	100%	\$ 128.307	100%	\$ (2.599)	-2%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ 1.621	0%	\$ (1.621)	-100%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ -	0%	\$ (1.621)	0%	\$ 1.621	-100%
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	\$ 15.972	79%	\$ 12.517	55%	\$ 3.455	28%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 150	1%	\$ 135	1%	\$ 15	11%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 3.710	18%	\$ 9.574	42%	\$ (5.864)	-61%
Otros Pasivos	\$ 392	2%	\$ 328	1%	\$ 64	20%
Pasivo corriente	\$ 20.224	100%	\$ 22.554	100%	\$ (2.330)	-10%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 20.224	100%	\$ 22.554	100%	\$ (2.330)	-10%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 105.484	100%	\$ 105.752	100%	\$ (268)	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 105.484	100%	\$ 105.752	100%	\$ (268)	0%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ -	0%	\$ 3.062	0%	\$ (3.062)	-100%
Acreedoras de Control	\$ -	0%	\$ (3.062)	0%	\$ 3.062	-100%
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 total del pasivo al cierre del ejercicio ascendió a \$20.224 millones inferior con respecto a 2015 en \$2.330 millones que fue de \$22.554 millones, la reducción se refleja en pasivos estimados que decrecieron en \$5.864 millones al pasar de \$9.574 millones en 2015 a \$3.710 millones en 2016; otros componentes del pasivo que presentan aumento son: las cuentas por pagar que pasaron de un saldo en 2015 de \$12.517 millones a \$15.972 millones; con menor participación otros pasivos \$392 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral \$150 millones.

El patrimonio de la lotería de Cundinamarca presentó una reducción al pasar de \$105.752 millones al cierre de la vigencia 2015 a \$105.484 millones en 2016.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

En el año 2016, la Lotería de Cundinamarca obtuvo ingresos operacionales por \$27.832 millones, comparados con \$27.751 millones de 2015 se observa un aumento de \$81 millones; estos ingresos están representados en su totalidad por la venta de los billetes de lotería.

Cuadro 85 – Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 27.832	100%	\$ -	0%	\$ 27.832	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ 27.751	100%	\$ (27.751)	-100%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 27.832	100%	\$ 27.751	100%	\$ 81	0%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 19.681	100%	\$ 15.791	100%	\$ 3.890	25%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 19.681	100%	\$ 15.791	100%	\$ 3.890	25%
De Administración	\$ 3.370	42%	\$ 3.224	33%	\$ 146	5%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 151	2%	\$ 2.041	21%	\$ (1.890)	-93%
Transferencias	\$ 4.501	56%	\$ 4.486	46%	\$ 15	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 8.022	100%	\$ 9.751	100%	\$ (1.729)	-18%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 129		\$ 2.208		\$ (2.079)	-94%
Otros Ingresos	\$ 1.421		\$ 6.082		\$ (4.661)	-77%
Otros Gastos	\$ 54		\$ 291		\$ (237)	-81%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 1.496		\$ 8.000		\$ (6.504)	-81%

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

Los costos de ventas y operación se incrementaron en \$3.890 millones, 25%; pasaron \$15.791 millones en 2015 a \$19.681 millones en 2016.

Los gastos operacionales presentaron una reducción en 18% al pasar de \$9.751 millones en la vigencia anterior a \$8.022 millones en 2016; se componen: transferencias 56%, \$4.501 millones; gastos de administración, por 42% por \$3.370 millones; y provisiones, agotamiento y amortización por \$151 millones, con el 2%.

La Lotería presentó un excedente operacional durante la vigencia 2016, por \$129 millones, se causaron otros ingresos por \$1.421 millones, otros gastos por \$54 millones; lo cual indica un resultado final del ejercicio por valor de \$1.496 millones cifra inferior en \$6.504 millones con relación a 2015 que fue de \$8.000 millones, es decir 81%.

5. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPSS CONVIDA

Es una empresa industrial y comercial del departamento de Cundinamarca; "fue creada mediante Ordenanza 026 del 22 de agosto de 1995, siendo el resultado de la transformación de la antigua CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA - CAPRECUNDI a raíz del mandato de la Ley 100 de 1993⁹.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 86 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S s CONVIDA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado (T.E)	Variación absoluta	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESO + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 441.939	\$ 29.726	\$ 471.665	\$ 29.726	100%	\$ 435.666	100%	\$ (35.998)	92%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 49.899</u>	<u>\$ (34.374)</u>	<u>\$ 15.525</u>	<u>\$ (34.374)</u>	<u>3%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ (15.525)</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 49.899	\$ (34.374)	\$ 15.525	\$ (34.374)	3%	\$ -	0%	\$ (15.525)	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 392.039	\$ 64.101	\$ 456.140	\$ 64.101	97%	\$ 435.666	100%	\$ (20.474)	96%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 10.062</u>	<u>\$ 2.711</u>	<u>\$ 12.773</u>	<u>\$ 2.711</u>	<u>3%</u>	<u>\$ 3.028</u>	<u>1%</u>	<u>\$ (9.744)</u>	<u>24%</u>
Ingresos Corrientes - no tributarios	\$ 10.062	\$ 2.711	\$ 12.773	\$ 2.711	3%	\$ 3.028	1%	\$ (9.744)	24%
Otros no tributarios por explotación	\$ 9.728	\$ 2.702	\$ 12.430	\$ 2.702	3%	\$ 2.764	1%	\$ (9.665)	22%
Aportes, convenios y contratos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros ingresos	\$ 333	\$ 9	\$ 343	\$ 9	0%	\$ 264	0%	\$ (79)	77%
<u>Recursos de Capital</u>	<u>\$ 1.844</u>	<u>\$ 2.144</u>	<u>\$ 3.988</u>	<u>\$ 2.144</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 4.094</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 106</u>	<u>103%</u>
Recursos del balance	\$ 701	\$ -	\$ 701	\$ -	0%	\$ 20	0%	\$ (681)	3%
Otros recursos de capital	\$ 1.144	\$ 2.144	\$ 3.287	\$ 2.144	1%	\$ 4.074	1%	\$ 787	124%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 380.133</u>	<u>\$ 59.246</u>	<u>\$ 439.379</u>	<u>\$ 59.246</u>	<u>93%</u>	<u>\$ 428.544</u>	<u>98%</u>	<u>\$ (10.835)</u>	<u>98%</u>
Salud	\$ 380.133	\$ 59.246	\$ 439.379	\$ 59.246	93%	\$ 428.544	98%	\$ (10.835)	98%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de auditoría SIA e información suministrada por el grupo Auditor

El Consejo Superior de Política Fiscal CONFISCUN aprobó mediante Resolución 000207 del 07 de diciembre de 2015 el presupuesto de ingresos y gastos para la Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado E.P.S.s CONVIDA. El presupuesto inicial aprobado para la vigencia ascendió a \$441.939 millones, incluida una disponibilidad inicial de \$49.899 millones, y unos ingresos de \$392.039 millones.

Durante la vigencia se efectuaron modificaciones que incrementaron el presupuesto en 7%, por valor de \$29.726 millones, llegando a un presupuesto definitivo de \$471.665 millones, las modificaciones al presupuesto se presentaron principalmente en la venta de servicios de salud por \$59.246 millones, ingresos corrientes – otros no tributarios \$2.702 millones, otros recursos de capital \$2.144 millones

⁹Origen, Bogotá, Colombia, Convida, <http://www.convida.com.co/index.php/nuestraentidad/origen>

y otros ingresos \$9 millones; además, presenta en esta variación una disminución en la disponibilidad inicial de \$34.374 millones, para un presupuesto final de \$471.665 millones.

La mayor participación del total estimado corresponde a la venta de servicios de salud con el 93% equivalente a \$439.379 millones, los ingresos corrientes no tributarios lo hacen con el 3%, \$12.773 millones, mientras la disponibilidad inicial representa un valor de \$15.525 millones, el 3% del estimativo total y otros recursos de capital por valor de \$3.988 millones.

Durante la vigencia se logró una ejecución del 92% por valor de \$435.666 millones, quedando un saldo por ejecutar de \$35.998 millones; los recaudos están representados en las partidas de venta de servicios de salud por \$428.544 millones; de ingresos no tributarios por \$3.028 millones y recursos de capital por \$4.094 millones.

Cuadro 87 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S s CONVIDA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL INGRESO + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 471.665	\$ 319.125	\$ 152.539	\$ 435.666	\$ 301.615	\$ 134.052	92%	95%	-2%	-2%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 15.525	\$ 14.342	\$ 1.183	\$ -	\$ 14.383	\$ (14.383)	0%	100%	-100%	-100%
Disponibilidad inicial	\$ 15.525	\$ 14.342	\$ 1.183	\$ -	\$ 14.383	\$ (14.383)	0%	100%	-100%	-100%
TOTAL INGRESOS	\$ 456.140	\$ 304.784	\$ 151.356	\$ 435.666	\$ 287.232	\$ 148.435	96%	94%	1%	1%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 12.773	\$ 19.041	\$ (6.268)	\$ 3.028	\$ 12.275	\$ (9.246)	24%	64%	-41%	-63%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 12.773	\$ 19.041	\$ (6.268)	\$ 3.028	\$ 12.275	\$ (9.246)	24%	64%	-41%	-63%
Otros no tributarios por explotación	\$ 12.430	\$ 4.800	\$ 7.630	\$ 2.764	\$ 3.382	\$ (618)	22%	70%	-48%	-68%
Aportes, convenios y contratos	\$ -	\$ 14.000	\$ (14.000)	\$ -	\$ 8.500	\$ (8.500)	0%	61%	-61%	-100%
Otros ingresos	\$ 343	\$ 241	\$ 102	\$ 264	\$ 392	\$ (128)	77%	163%	-86%	-53%
<u>Recursos de capital</u>	\$ 3.988	\$ 1.187	\$ 2.801	\$ 4.094	\$ 1.371	\$ 2.723	103%	115%	-13%	-11%
Recursos del balance	\$ 701	\$ 1.187	\$ (486)	\$ 20	\$ 1.371	\$ (1.351)	3%	115%	-113%	-98%
Otros recursos de capital	\$ 3.287	\$ -	\$ 3.287	\$ 4.074	\$ -	\$ 4.074	124%	0%	124%	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 439.379	\$ 284.555	\$ 154.824	\$ 428.544	\$ 273.586	\$ 154.958	98%	96%	1%	1%
Salud	\$ 439.379	\$ 284.555	\$ 154.824	\$ 428.544	\$ 273.586	\$ 154.958	98%	96%	1%	1%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de auditoría SIA e información suministrada por el grupo Auditor

En la vigencia 2016, el presupuesto estimado de ingresos se incrementó en \$152.539 millones, superior en 48%, en relación con la vigencia anterior, de \$319.125 millones a \$471.665 millones; se ve reflejada principalmente en la venta de servicios de salud, por \$154.824 millones; por recursos de capital \$2.801 millones, y con una disponibilidad inicial de \$1.183 millones, así mismo presenta una disminución de \$6.268 millones en los ingresos corrientes.

Los recaudos se incrementaron con relación a la vigencia anterior en \$134.052 millones, 44%; resultado de la cuenta de los ingresos por venta de servicios de salud, por \$154.958 millones. El

comparativo nos detalla una menor ejecución entre 2015 y 2016; pasando de 95% al 92%, reducción del 3% para la vigencia 2016.

GASTOS

Convida, presentó una apropiación inicial de \$441.939 millones, adiciones por \$29.726 millones dando como resultado un presupuesto de gastos definitivo por \$471.665 millones. El incremento de las modificaciones se efectuó en los ingresos de operación, especialmente en el rubro de compra de servicios para la venta y servicios médicos asistenciales régimen subsidiado en \$35.757 millones y la reducción en gastos de funcionamiento en \$5.275 millones e inversión en \$755 millones.

Cuadro 88 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S s CONVIDA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. A.D	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 441,939	\$ 29,726	\$ 471,665	\$ 29,726	100%	\$ 416,986	100%	\$201,500	\$ 54,679	88%
Gastos de funcionamiento	\$ 19,580	\$ (5,275)	\$ 14,304	\$ (5,275)	3%	\$ 12,545	3%	\$ 8,863	\$ 1,759	88%
Gastos de personal	\$ 5,809	\$ (106)	\$ 5,703	\$ (106)	1%	\$ 5,283	1%	\$ 5,185	\$ 420	93%
Gastos generales	\$ 7,987	\$ (5,295)	\$ 2,692	\$ (5,295)	1%	\$ 2,124	1%	\$ 1,998	\$ 569	79%
Transferencias	\$ 5,783	\$ 126	\$ 5,909	\$ 126	1%	\$ 5,138	1%	\$ 1,679	\$ 771	87%
Inversión	\$ 1,270	\$ (755)	\$ 515	\$ (755)	0%	\$ 295	0%	\$ 224	\$ 220	57%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 1,270	\$ (755)	\$ 515	\$ (755)	0%	\$ 295	0%	\$ 224	\$ 220	57%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 421,089	\$ 35,757	\$ 456,846	\$ 35,757	97%	\$ 404,146	97%	\$ 192,413	\$ 52,700	88%
Salud	\$ 421,089	\$ 35,757	\$ 456,846	\$ 35,757	97%	\$ 404,146	97%	\$ 192,413	\$ 52,700	88%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de auditoría SIA

En cuanto a la ejecución presupuestal, se comprometieron gastos por \$416.986 millones, representan el 88% del total apropiado, donde los gastos de operación participan con 97%, con \$404.146 millones y los gastos de funcionamiento, con \$12.545 millones del total comprometido; se realizaron giros por \$201.500 millones, quedando un saldo por ejecutar de \$54.679 millones.

Cuadro 89 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.S s CONVIDA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS	\$471,665	\$ 319,125	\$152,539	\$416,986	\$ 314,895	\$ 102,091	\$ 201,500	\$ 242,555	\$ (41,056)	88%	99%	-10%	-10%
Gastos de funcionamiento	\$ 14,304	\$ 8,365	\$ 5,939	\$ 12,545	\$ 6,946	\$ 5,599	\$ 8,863	\$ 6,528	\$ 2,335	88%	83%	5%	6%
Gastos de personal	\$ 5,703	\$ 5,371	\$ 331	\$ 5,283	\$ 4,865	\$ 418	\$ 5,185	\$ 4,758	\$ 427	93%	91%	2%	2%
Gastos generales	\$ 2,692	\$ 2,346	\$ 347	\$ 2,124	\$ 1,815	\$ 309	\$ 1,998	\$ 1,504	\$ 494	79%	77%	2%	2%
Transferencias corrientes	\$ 5,909	\$ 648	\$ 5,261	\$ 5,138	\$ 267	\$ 4,872	\$ 1,679	\$ 266	\$ 1,414	87%	41%	46%	111%
Inversión	\$ 515	\$ 479	\$ 36	\$ 295	\$ 477	\$ (182)	\$ 224	\$ 376	\$ (152)	57%	100%	-42%	-43%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 515	\$ 479	\$ 36	\$ 295	\$ 477	\$ (182)	\$ 224	\$ 376	\$ (152)	57%	100%	-42%	-43%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 456,846	\$ 310,282	\$ 146,564	\$ 404,146	\$ 307,471	\$ 96,675	\$ 192,413	\$ 235,652	\$ (43,239)	88%	99%	-11%	-11%
Salud	\$ 456,846	\$ 310,282	\$ 146,564	\$ 404,146	\$ 307,471	\$ 96,675	\$ 192,413	\$ 235,652	\$ (43,239)	88%	99%	-11%	-11%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de auditoría SIA e información suministrada por el grupo Auditor

El presupuesto apropiado de gastos en el año 2016 se incrementó en \$152.539 millones, 48%; el cual había sido en 2015 de \$319.125 millones, diferencia generada especialmente por los gastos de operación; en cuanto a los compromisos aumentaron en \$102.091 millones, 32%; frente al año anterior.

Los giros de la Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiario Convida, durante la vigencia 2016 disminuyó en \$41.056 millones, 17%; con relación al 2015, representados especialmente en los gastos de operación por \$43.239 millones; e inversión en \$152 millones; en los gastos de funcionamiento presentan un aumento de \$2.335 millones; dando como resultado una ejecución de gastos para la vigencia 2015 de 99% y en el 2016 del 88%, con una disminución del 10%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

CONVIDA incrementó entre 2015 y 2016 el valor de sus activos por valor de \$37.331 millones, 49%; pasando de \$76.669 millones a \$114.000 millones. Registró un incremento de los activos corrientes del 63%, principalmente en la cuenta efectivo por \$46.147 millones, la cuenta deudores disminuyó en \$8.651 millones. El activo no corriente, al cierre de la vigencia 2016, presenta una disminución de \$168 millones, 1%; representados en la cuenta de propiedad planta y equipo, por valor de \$305 millones, y un aumento de \$137 millones en el rubro de otros activos.

Cuadro 90 - Balance general

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO - CONVIDA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 86,902	76%	\$ 40,755	53%	\$ 46,147	113%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 19	0%	\$ 17	0%	\$ 2	15%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 9,789	9%	\$ 18,440	24%	\$ (8,651)	-47%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 96,710	85%	\$ 59,212	77%	\$ 37,498	63%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 8,259	7%	\$ 8,564	11%	\$ (305)	-4%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 9,031	8%	\$ 8,894	12%	\$ 137	2%
Activo no corriente	\$ 17,290	15%	\$ 17,458	23%	\$ (168)	-1%
TOTAL ACTIVO	\$ 114,000	100%	\$ 76,669	100%	\$ 37,331	49%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 4,240	0%	\$ 4,240	0%	\$ 0	0%
Deudoras de Control	\$ 43,618	0%	\$ 35,950	0%	\$ 7,668	21%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (47,858)	0%	\$ (40,190)	0%	\$ (7,668)	19%
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	\$ 1,490	1%	\$ 3,378	4%	\$ (1,888)	-56%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 136,699	75%	\$ 38,311	50%	\$ 98,388	257%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 43,392	24%	\$ 33,818	44%	\$ 9,574	28%
Otros Pasivos	\$ 958	1%	\$ 1,085	1%	\$ (127)	-12%
Pasivo corriente	\$ 182,539	100%	\$ 76,593	100%	\$ 105,946	138%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 182,539	100%	\$ 76,593	100%	\$ 105,946	138%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ (68,539)	100%	\$ 76	100%	\$ (68,615)	-89879%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (68,539)	100%	\$ 76	100%	\$ (68,615)	-89879%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 2,234	0%	\$ 2,234	0%	\$ (0)	0%
Acreedoras de Control	\$ 123,592	0%	\$ 123,690	0%	\$ (98)	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (125,826)	0%	\$ (125,924)	0%	\$ 98	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.

Al cierre de la vigencia 2016, los pasivos presentan un crecimiento por valor de \$105.946 millones, 138%; presentando en el 2015 un saldo final de \$76.593 millones y a 31 de diciembre de 2016 un pasivo total de \$182.539 millones. La mayor participación corresponde a la cuenta obligaciones laborales y de seguridad social por \$136.699 millones, 75%; pasivos estimados \$43.392 millones, 24% del total de pasivos; con menor peso, las cuentas por pagar, por \$1.490 millones, y otros pasivos, \$958 millones.

El patrimonio de Entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado E.P.S.s CONVIDA, al cierre del ejercicio 2016, es negativo en \$68.539 millones.

Para concluir y tomando como referencia el informe rendido por el Revisor Fiscal de CONVIDA, en el aplicativo SIA Contralorías, donde establece que la promotora de salud se encuentra en "un alto riesgo de inviabilidad financiera"¹⁰.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 91 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO - CONVIDA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2015	2015	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 436.090	100%	\$ -	0%	\$ 436.090	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ 288.679	100%	\$ (288.679)	-100%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 436.090	100%	\$ 288.679	100%	\$ 147.411	51%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 491.270	100%	\$ 284.381	100%	\$ 206.889	73%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 491.270	100%	\$ 284.381	100%	\$ 206.889	73%
De Administración	\$ 8.486	29%	\$ 10.168	38%	\$ (1.682)	-17%
De Operación	\$ 16.187	55%	\$ 10.363	39%	\$ 5.824	56%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 4.900	17%	\$ 5.965	23%	\$ (1.065)	-18%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 29.573	100%	\$ 26.497	100%	\$ 3.076	12%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (84.753)		\$ (22.199)		\$ (62.554)	282%
Otros Ingresos	\$ 5.544		\$ 48.735		\$ (43.191)	-89%
Otros Gastos	\$ 814		\$ 16.111		\$ (15.297)	-95%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (80.023)		\$ 10.425		\$ (90.448)	-868%

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

¹⁰ Informe del revisor fiscal de Convida, vigencia 2016, SIA-Contralorías

A 31 de diciembre de 2016 los ingresos operacionales de la Entidad Promotora del Régimen Subsidiado CONVIDA, ascendieron a \$436.090 millones, representados en su totalidad en la venta de servicios, presentando un incremento de \$147.411 millones, cifra superior en 51% a la registrada el año anterior.

Al cierre de 2016, los gastos operacionales ascendieron a \$29.573 millones, registrando un aumento de \$3.076 millones, frente a la vigencia 2015; este aumento se observa en la cuenta gastos de operación - rubro de operación \$5.824 millones, 56%; además presenta una disminución en los gastos de administración en \$1.682 millones, provisiones, agotamiento y amortización \$1.065 millones.

Partiendo del déficit operacional para la vigencia 2016, por \$84.753 millones, originada principalmente por el aumento de los costos de operación por valor de \$491.270 millones; se causan otros ingresos financieros por valor de \$5.544 millones y otros gastos por \$814 millones, el resultado para CONVIDA, es de déficit final del ejercicio de \$80.023 millones, frente a la vigencia del 2015 que presentó un excedente de \$10.425 millones.

Para concluir y teniendo en cuenta el informe del revisor fiscal de la entidad Convida respecto a los estados financieros y al dictamen realizado para la vigencia 2016 manifiesta “*el alto riesgo en que se encuentra la entidad, la inviabilidad financiera y la falta de cumplimiento de las condiciones financieras y de solvencia establecidas en el Decreto 2702 /2014¹¹...*”

¹¹ Informe del revisor fiscal de Convida, vigencia 2016, SIA-Contralorías

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 Secretaria de Planeación¹².”

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El consejo superior de política fiscal CONFISCUN con la Resolución No. 000207 de 07 de diciembre de 2015 aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para el Fondo de Proyectos de Cundinamarca, por \$59.383 millones incluida la disponibilidad inicial de \$2.222 millones; durante la vigencia se efectuaron modificaciones por \$34.343 millones, con el 58% del estimativo inicial. Las modificaciones más significativas se presentaron en los ingresos corrientes no tributarios en el rubro aportes, convenios y contratos por \$33.930 millones, para cerrar con un total estimado de ingresos de \$93.726 millones.

Cuadro 92 - Ejecución presupuestal de ingresos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA- FONDECUN

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación Absoluta	% Part. E.T	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 59.383	\$ 34.343	\$ 93.726	\$34.343	100%	\$44.489	100%	\$(49.237)	47%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 2.222</u>	<u>\$ (537)</u>	<u>\$ 1.685</u>	<u>\$ (537)</u>	<u>2%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$(1.685)</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 2.222	\$ (537)	\$ 1.685	\$ (537)	2%	\$ -	0%	\$(1.685)	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 57.161	\$ 34.880	\$ 92.041	\$ 34.880	98%	\$ 44.489	100%	\$(47.552)	48%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 56.611</u>	<u>\$ 34.880</u>	<u>\$ 91.491</u>	<u>\$ 34.880</u>	<u>98%</u>	<u>\$ 44.226</u>	<u>99%</u>	<u>\$(47.266)</u>	<u>48%</u>
Otros no tributarios- explotación	\$ 2.467	\$ 950	\$ 3.417	\$ 950	4%	\$ 3.184	7%	\$(233)	93%
Aportes, convenios y contratos	\$ 54.144	\$ 33.930	\$ 88.074	\$ 33.930	94%	\$ 41.041	92%	\$(47.033)	47%
<u>Recursos de capital</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 263</u>	<u>1%</u>	<u>\$(287)</u>	<u>48%</u>
Otros ingresos de capital	\$ 550	\$ -	\$ 550	\$ -	1%	\$ 263	1%	\$(287)	48%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La entidad registró recaudos por \$44.489 millones con una ejecución de 47% del total estimado; la mayor participación en los recaudos se refleja en los ingresos corrientes no tributarios con \$44.226

¹² Naturaleza, Bogotá, Colombia, FONDECUN, <http://www.fondecun.gov.co/Nuestra-Compañía/Naturaleza>

millones, equivalente al 99%; la ejecución más baja se presentó en el rubro de convenios y/o contratos; el 47%, recaudando \$41.041 millones, de los \$88.074 millones presupuestados, lo que originó un saldo por ejecutar de \$49.237 millones.

Cuadro 93 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA- FONDECUN

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$93.726	\$172.171	\$(78.444)	\$44.489	\$92.068	\$(47.579)	47%	53%	-6%	-11%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 1.685	\$ 3.184	\$(1.499)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 1.685	\$ 3.184	\$(1.499)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 92.041	\$ 168.987	\$(76.945)	\$ 44.489	\$ 92.068	\$(47.579)	48%	54%	-6%	-11%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 91.491	\$ 168.187	\$(76.695)	\$ 44.226	\$ 91.279	\$(47.053)	48%	54%	-6%	-11%
Otros no tributarios- explotación	\$ 3.417	\$ 5.966	\$(2.549)	\$ 3.184	\$ 5.207	\$(2.023)	93%	87%	6%	7%
Aportes, convenios y contratos	\$ 88.074	\$ 162.221	\$(74.146)	\$ 41.041	\$ 86.071	\$(45.030)	47%	53%	-6%	-12%
<u>Recursos de capital</u>	\$ 550	\$ 800	\$(250)	\$ 263	\$ 790	\$(526)	48%	99%	-51%	-52%
Otros ingresos de capital	\$ 550	\$ 800	\$(250)	\$ 263	\$ 790	\$(526)	48%	99%	-51%	-52%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2016, el estimado de ingresos del Fondo de Proyectos de Cundinamarca presentó una reducción de \$78.444 millones, 46%; con relación a la vigencia anterior, principalmente por los ingresos corrientes no tributarios, en la cuenta aportes, convenios y contratos por \$74.146 millones.

Durante la vigencia 2016, la ejecución de los ingresos se disminuyó en \$47.579 millones, equivalente al 52%, al pasar de \$92.068 millones en el 2015 a \$44.489 millones en el 2016; el porcentaje de ejecución decreció en 6 puntos porcentuales al pasar de 53% en el año 2015 al 47% en la vigencia objeto de análisis.

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos para la vigencia 2016 del Fondo de Proyectos de Cundinamarca ascendió al valor inicial de \$59.383 millones, incluida disponibilidad final por \$619 millones; se efectuaron modificaciones que variaron el presupuesto en \$34.343 millones, en 58%; el incremento se encuentra en los gastos de operación y comercialización por \$33.800 millones y en gastos de funcionamiento por \$1.080 millones y una disminución en la disponibilidad final de \$537 millones, dando como resultado una apropiación definitiva de \$93.726 millones; la mayor participación se refleja en los gastos de operación en el rubro de comercialización con \$87.944 millones del total apropiado.

Cuadro 94 - Ejecución presupuestal de gastos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA- FONDECUN

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. A.D	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 59.383	\$ 34.343	\$ 93.726	\$34.343	100%	\$ 63.778	100%	\$42.472	\$ 29.948	68%
TOTAL GASTOS	\$ 58.765	\$ 34.880	\$ 93.645	\$ 34.880	100%	\$ 63.778	100%	\$ 42.472	\$ 29.867	68%
Gastos de funcionamiento	\$ 4.620	\$ 1.080	\$ 5.700	\$ 1.080	6%	\$ 4.949	8%	\$ 4.369	\$ 751	87%
Gastos personal	\$ 3.157	\$ 549	\$ 3.706	\$ 549	4%	\$ 3.400	5%	\$ 3.118	\$ 306	92%
Gastos generales	\$ 1.425	\$ 531	\$ 1.956	\$ 531	2%	\$ 1.525	2%	\$ 1.227	\$ 431	78%
Transferencias	\$ 39	\$ -	\$ 39	\$ -	0%	\$ 24	0%	\$ 24	\$ 14	
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 54.144	\$ 33.800	\$ 87.944	\$ 33.800	94%	\$ 58.829	92%	\$ 38.103	\$ 29.116	67%
Comercialización	\$ 54.144	\$ 33.800	\$ 87.944	\$ 33.800	94%	\$ 58.829	92%	\$ 38.103	\$ 29.116	67%
Disponibilidad final	\$ 619	\$ (537)	\$ 82	\$ (537)	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 82	0%
Disponibilidad Final	\$ 619	\$ (537)	\$ 82	\$ (537)	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 82	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Así mismo, presenta una ejecución en los compromisos por valor de \$63.778 millones; giros por \$42.472 millones y un saldo por comprometer de \$29.948 millones que nos representa una ejecución presupuestal de gastos definitiva del 68%.

Cuadro 95 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA- FONDECUN

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016- 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$93.726	\$172.171	\$ (78.444)	\$63.778	\$127.242	\$ (63.464)	\$42.472	\$100.572	\$ (58.100)	68%	74%	-6%	-8%
TOTAL GASTOS	\$ 93.645	\$ 169.819	\$ (76.174)	\$ 63.778	\$ 127.242	\$ (63.464)	\$ 42.472	\$ 100.572	\$ (58.100)	68%	75%	-7%	-9%
Gastos de funcionamiento	\$ 5.700	\$ 7.321	\$ (1.621)	\$ 4.949	\$ 5.906	\$ (956)	\$ 4.369	\$ 5.320	\$ (951)	87%	81%	6%	8%
Gastos personal	\$ 3.706	\$ 4.915	\$ (1.209)	\$ 3.400	\$ 4.182	\$ (782)	\$ 3.118	\$ 3.734	\$ (616)	92%	85%	7%	8%
Gastos generales	\$ 1.956	\$ 2.370	\$ (414)	\$ 1.525	\$ 1.718	\$ (193)	\$ 1.227	\$ 1.579	\$ (353)	78%	72%	5%	8%
Transferencias	\$ 39	\$ 36	\$ 2	\$ 24	\$ 6	\$ 18	\$ 24	\$ 6	\$ 18	63%	17%	46%	274%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 87.944	\$ 162.498	\$ (74.553)	\$ 58.829	\$ 121.336	\$ (62.508)	\$ 38.103	\$ 95.252	\$ (57.149)	67%	75%	-8%	-10%
Comercialización	\$ 87.944	\$ 162.498	\$ (74.553)	\$ 58.829	\$ 121.336	\$ (62.508)	\$ 38.103	\$ 95.252	\$ (57.149)	67%	75%	-8%	-10%
Disponibilidad final	\$ 82	\$ 2.352	\$ (2.270)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Disponibilidad Final	\$ 82	\$ 2.352	\$ (2.270)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Respecto a las vigencias 2015 y 2016, presenta una disminución en su apropiación definitiva de \$78.444 millones, pasando de \$172.171 millones a \$93.726 millones respectivamente; el total de los compromisos en la vigencia 2016 decreció en 50% al pasar de \$127.242 millones en 2015 a \$63.778 millones en 2016, dado por la disminución en el rubro de comercialización; los giros decrecieron en \$58.100 millones, 58%, frente a 2015.

El porcentaje de ejecución de los gastos en la vigencia 2016, fue inferior en 6 puntos porcentuales con relación al año 2015, pasó de 74% a 68%, por la disminución en la ejecución de los gastos de operación.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Cuadro 96 - Balance general

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 17,569	91%	\$ 23,175	86%	\$ (5,606)	-24%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 4	0%	\$ 4	0%	\$ 0	3%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,515	8%	\$ 3,420	13%	\$ (1,905)	-56%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 19,088	99%	\$ 26,599	99%	\$ (7,511)	-28%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 109	1%	\$ 151	1%	\$ (42)	-28%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 75	0%	\$ 131	0%	\$ (56)	-43%
Activo no corriente	\$ 184	1%	\$ 282	1%	\$ (98)	-35%
TOTAL ACTIVO	\$ 19,272	100%	\$ 26,881	100%	\$ (7,609)	-28%
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	\$ 18,118	98%	\$ 23,540	92%	\$ (5,422)	-23%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 5	0%	\$ 74	0%	\$ (69)	-93%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 105	1%	\$ -	0%	\$ 105	0%
Otros Pasivos	\$ 200	1%	\$ 1,923	8%	\$ (1,723)	-90%
Pasivo corriente	\$ 18,428	100%	\$ 25,536	100%	\$ (7,108)	-28%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 18,428	100%	\$ 25,536	100%	\$ (7,108)	-28%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 844	100%	\$ 1,345	100%	\$ (501)	-37%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 844	100%	\$ 1,345	100%	\$ (501)	-37%
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.

Los activos, pasivos y patrimonio del Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca - FONDECUN, a 31 de diciembre de 2016, muestran una disminución en cada una de estas cuentas; los activos, 28%; al pasar de \$26.881 millones a \$19.272 millones, el pasivo, 28%; de \$25.536 millones a \$18.428 millones, de igual manera el patrimonio, 37%; de \$1.345 millones a \$844 millones.

En los activos, el rubro con mayor participación correspondió al efectivo que ascendió a \$17.569 millones y en los pasivos, a cuentas por pagar por \$18.118 millones; el patrimonio institucional finalizó la vigencia 2016 con \$844 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2016, los ingresos operacionales ascendieron a \$3.338 millones, representados en venta de servicios por valor de \$3.231 millones, el 97%; ingresos fiscales \$107 millones, el 3% del total de ingresos; se presentó una reducción en los ingresos operacionales en \$1.394 millones, 29%; con relación a la vigencia anterior.

Cuadro 97 – Estado de actividad financiera, económica y social

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2015	2015	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 107	3%	\$ 300	6%	\$ (193)	-64%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 3,231	97%	\$ 4,432	94%	\$ (1,201)	-27%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 3,338	100%	\$ 4,732	100%	\$ (1,394)	-29%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 4,014	96%	\$ 4,870	93%	\$ (856)	-18%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 146	4%	\$ 345	7%	\$ (199)	-58%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 4,160	100%	\$ 5,215	100%	\$ (1,055)	-20%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (822)		\$ (483)		\$ (339)	70%
Otros Ingresos	\$ 290		\$ 998		\$ (708)	-71%
Otros Gastos	\$ 68		\$ 176		\$ (108)	-61%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (600)		\$ 339		\$ (939)	-277%

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

De igual manera, durante la vigencia, los gastos operacionales decrecieron en un 20%, al pasar de \$5.215 millones a \$4.160 millones, esta disminución se refleja en la cuenta de gastos de administración por \$856 millones y las provisiones, agotamiento y amortizaciones por valor de \$199 millones.

El resultado de la gestión del Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca FONDECUN refleja un déficit operacional de \$822 millones, comparado con el año anterior es superior en \$339 millones; se causaron otros ingresos por \$290 millones y otros egresos por \$68 millones, cerrando con déficit de \$600 millones frente al excedente del ejercicio de la vigencia 2015 por valor de \$339 millones.

7 UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

"Universidad pública del orden departamental al servicio de la Provincia, el Departamento y el País, adscrita al sistema Universitario Estatal y con su sede principal en Fusagasugá. Fue creada mediante la Ordenanza No. 045 del 19 de diciembre de 1969, con el nombre de Instituto Universitario de Cundinamarca"¹³.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 98 - Ejecución presupuestal de ingresos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación Absoluta	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 82.251	\$ 37.440	\$119.691	\$37.440	100%	\$123.908	100%	\$ 4.217	104%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 57.939</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57.939</u>	<u>\$ -</u>	<u>48%</u>	<u>\$ 59.582</u>	<u>48%</u>	<u>\$ 1.643</u>	<u>103%</u>
Otras transferencias	\$ 56.039	\$ -	\$ 56.039	\$ -	47%	\$ 58.516	47%	\$ 2.477	104%
Otros no tributarios . explotación	\$ 600	\$ -	\$ 600	\$ -	1%	\$ 655	1%	\$ 55	109%
Aportes, convenios y contratos	\$ 1.300	\$ -	\$ 1.300	\$ -	1%	\$ 411	0%	\$ (889)	32%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ 37.440</u>	<u>\$ 37.836</u>	<u>\$ 37.440</u>	<u>32%</u>	<u>\$ 40.240</u>	<u>32%</u>	<u>\$ 2.405</u>	<u>106%</u>
Recursos del balance	\$ 0	\$ 37.440	\$ 37.440	\$ 37.440	31%	\$ 37.440	30%	\$ 0	100%
Recursos del crédito externo	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ (0)	0%
Otros ingresos de capital	\$ 395	\$ -	\$ 395	\$ -	0%	\$ 2.800	2%	\$ 2.405	708%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	<u>\$ 23.917</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23.917</u>	<u>\$ -</u>	<u>20%</u>	<u>\$ 24.086</u>	<u>19%</u>	<u>\$ 169</u>	<u>101%</u>
Educación	\$ 23.917	\$ -	\$ 23.917	\$ -	20%	\$ 24.086	19%	\$ 169	101%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de auditoría SIA

Para el 2016, la Universidad de Cundinamarca estimó, al inicio, ingresos por valor \$82.251 millones, se efectuaron modificaciones que aumentaron el monto inicial aprobado en 46%, equivalente a \$37.440 millones; en la cuenta de ingresos de capital, particularmente en recursos del balance; dando como resultado un estimativo total de \$119.691 millones.

El total de ingresos se reflejan en corrientes no tributarios con una participación por \$59.582 millones, 48%; especialmente en el rubro de otras transferencias por valor \$56.039 millones; seguido por los ingresos de capital por valor de \$37.836 millones, 32%; y venta de servicios educación por \$23.917 millones, 20%; del total estimado.

¹³ Universidad de Cundinamarca, Bogotá, Colombia, https://es.wikipedia.org/wiki/Universidad_de_Cundinamarca

Durante la vigencia 2016 se recaudó \$123.908 millones, 104%; del total estimado por \$119.691 millones, con una ejecución superior a la proyectada en \$4.217 millones.

Cuadro 99 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL INGRESOS	\$ 119.691	\$ 107.589	\$ 12.102	\$ 123.908	\$ 104.778	\$ 19.130	104%	97%	6%	6%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 57.939	\$ 63.814	\$ (5.875)	\$ 59.582	\$ 59.453	\$ 129	103%	93%	10%	10%
Otras transferencias	\$ 56.039	\$ 62.135	\$ (6.096)	\$ 58.516	\$ 58.010	\$ 506	104%	93%	11%	12%
Otros no tributarios . explotación	\$ 600	\$ 480	\$ 120	\$ 655	\$ 705	\$ (50)	109%	147%	-38%	-26%
Aportes, convenios y contratos	\$ 1.300	\$ 1.200	\$ 100	\$ 411	\$ 738	\$ (327)	32%	61%	-30%	-49%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 37.836	\$ 20.795	\$ 17.041	\$ 40.240	\$ 22.302	\$ 17.939	106%	107%	-1%	-1%
Recursos del balance	\$ 37.440	\$ 20.520	\$ 16.920	\$ 37.440	\$ 20.749	\$ 16.691	100%	101%	-1%	-1%
Recursos del crédito externo	\$ 0	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 395	\$ 275	\$ 121	\$ 2.800	\$ 1.552	\$ 1.248	708%	565%	143%	25%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	\$ 23.917	\$ 22.980	\$ 936	\$ 24.086	\$ 23.023	\$ 1.062	101%	100%	1%	1%
Educación	\$ 23.917	\$ 22.980	\$ 936	\$ 24.086	\$ 23.023	\$ 1.062	101%	100%	1%	1%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de auditoría SIA

En la vigencia 2016, con respecto a 2015 los ingresos estimados se incrementaron en \$12.102 millones, el 11%; se debió principalmente a los recursos de capital por \$17.041 millones y en venta de servicios educación \$936 millones; así mismo, una disminución en los ingresos no tributarios por \$5.875 millones.

La Universidad de Cundinamarca, recaudó un mayor valor de \$19.130 millones, 18%; al pasar de \$104.778 millones en 2015 a \$123.908 millones en 2016, respecto a la ejecución presupuestal de los ingresos en la vigencia 2016, del 104%; aumento en 7 puntos porcentuales respecto al año 2015, que registró el 97%.

GASTOS

La apropiación inicial de gastos para la Universidad, en la vigencia 2016, fue de \$82.251 millones, efectuaron modificaciones al presupuesto inicial de gastos por \$37.440 millones y se obtuvo un presupuesto definitivo de gastos de \$119.691 millones.

Del total de la apropiación definitiva se presentan los gastos de funcionamiento por valor de \$79.124 millones, 66%; e inversión con \$37.892 millones, 32%; y servicio de la deuda con \$2.675 millones, 2%; de la vigencia 2016.

Cuadro 100 - Ejecución presupuestal de gastos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. A.D	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 82.251	\$ 37.440	\$ 119.691	\$37.440	100%	\$ 93.818	100%	\$72.307	\$ 25.873	78%
Gastos de funcionamiento	\$ 67.022	\$ 12.102	\$ 79.124	\$ 12.102	66%	\$ 65.846	70%	\$ 59.627	\$ 13.278	83%
Gastos de personal	\$ 52.814	\$ 5.401	\$ 58.214	\$ 5.401	49%	\$ 48.835	52%	\$ 48.562	\$ 9.379	84%
Gastos generales	\$ 13.421	\$ 5.300	\$ 18.721	\$ 5.300	16%	\$ 15.422	16%	\$ 10.519	\$ 3.299	82%
Transferencias corrientes	\$ 787	\$ 1.401	\$ 2.188	\$ 1.401	2%	\$ 1.589	2%	\$ 546	\$ 600	73%
Servicio de la deuda	\$ 1.800	\$ 875	\$ 2.675	\$ 875	2%	\$ 2.579	3%	\$ 2.579	\$ 96	96%
Servicio de la deuda	\$ 1.800	\$ 875	\$ 2.675	\$ 875	2%	\$ 2.579	3%	\$ 2.579	\$ 96	96%
Inversión	\$ 13.429	\$ 24.463	\$ 37.892	\$ 24.463	32%	\$ 25.393	27%	\$ 10.101	\$ 12.499	67%
Proyectos de Inversión - recursos propios	\$ 9.316	\$ -	\$ 9.316	\$ -	8%	\$ 6.360	7%	\$ 6.096	\$ 2.956	68%
Inversión otros recursos	\$ 4.113	\$ 24.463	\$ 28.576	\$ 24.463	24%	\$ 19.033	20%	\$ 4.004	\$ 9.543	67%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de auditoría SIA

Se efectuaron compromisos por \$93.818 millones, 78%; de los cuales \$65.846 millones corresponde a gastos de funcionamiento, \$25.393 millones; gastos de inversión y servicio de la deuda \$2.579 millones, se presentan giros por \$72.307 millones, arrojando un saldo por ejecutar por \$25.873 millones; equivalente al 78% de lo comprometido en la vigencia.

Cuadro 101 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS	\$119.691	\$107.589	\$12.102	\$93.818	\$69.171	\$24.648	\$72.307	\$65.087	\$ 7.220	78%	64%	14%	22%
Gastos de funcionamiento	\$ 79.124	\$ 66.074	\$ 13.050	\$ 65.846	\$ 52.879	\$ 12.967	\$ 59.627	\$ 51.154	\$ 8.473	83%	80%	3%	4%
Gastos de personal	\$ 58.214	\$ 39.242	\$ 18.973	\$ 48.835	\$ 34.396	\$ 14.439	\$ 48.562	\$ 34.070	\$ 14.492	84%	88%	-4%	-4%
Gastos generales	\$ 18.721	\$ 16.367	\$ 2.354	\$ 15.422	\$ 9.427	\$ 5.995	\$ 10.519	\$ 8.028	\$ 2.491	82%	58%	25%	43%
Transferencias corrientes	\$ 2.188	\$ 10.465	\$ (8.277)	\$ 1.589	\$ 9.056	\$ (7.468)	\$ 546	\$ 9.056	\$ (8.510)	73%	87%	-14%	-16%
Servicio de la deuda	\$ 2.675	\$ 2.110	\$ 565	\$ 2.579	\$ 2.055	\$ 524	\$ 2.579	\$ 2.055	\$ 524	96%	97%	-1%	-1%
Servicio de la deuda	\$ 2.675	\$ 2.110	\$ 565	\$ 2.579	\$ 2.055	\$ 524	\$ 2.579	\$ 2.055	\$ 524	96%	97%	-1%	-1%
Inversión	\$ 37.892	\$ 39.405	\$ (1.513)	\$ 25.393	\$ 14.236	\$ 11.157	\$ 10.101	\$ 11.878	\$ (1.777)	67%	36%	31%	85%
Proyectos de Inversión - recursos propios	\$ 9.316	\$ 10.117	\$ (801)	\$ 6.360	\$ 6.571	\$ (211)	\$ 6.096	\$ 6.266	\$ (169)	68%	65%	3%	5%
Inversión otros recursos	\$ 28.576	\$ 29.288	\$ (712)	\$ 19.033	\$ 7.665	\$ 11.368	\$ 4.004	\$ 5.612	\$ (1.607)	67%	26%	40%	155%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de auditoría SIA

En la vigencia 2016, el presupuesto de gastos para la Universidad de Cundinamarca se incrementó en \$12.102 millones, el 11%; con relación al año anterior; los compromisos aumentaron en \$24.648

millones, 36%; igualmente, los giros en \$7.220 millones, 11%; pasaron de \$65.087 millones a \$72.307 millones en 2016.

Por último, se presenta un aumento en la ejecución de gastos del 14%; pasando del 64% en el 2015 a 78% en la vigencia 2016.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Cuadro 102 - Balance general

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA						
Balance general						
A 31 de diciembre del 2016 - 2015						
(Cifras en millones de pesos)						
Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 22,804	7%	\$ 20,934	7%	\$ 1,870	9%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 34,483	11%	\$ 34,763	11%	\$ (280)	-1%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,271	0%	\$ 9,786	3%	\$ (8,515)	-87%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 58,558	19%	\$ 65,483	20%	\$ (6,925)	-11%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 220,975	71%	\$ 225,037	70%	\$ (4,062)	-2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 702	0%	\$ 1,381	0%	\$ (679)	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 30,165	10%	\$ 29,784	9%	\$ 381	1%
Activo no corriente	\$ 251,842	81%	\$ 256,202	80%	\$ (4,360)	-2%
TOTAL ACTIVO	\$ 310,400	100%	\$ 321,686	100%	\$ (11,286)	-4%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ (2,181)	0%	\$ 2,181	-100%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ (21,229)	0%	\$ 21,229	-100%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ -	0%	\$ 23,410	0%	\$ (23,410)	-100%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ 4,608	48%	\$ 6,825	26%	\$ (2,217)	-32%
Cuentas Por Pagar	\$ 1,476	15%	\$ 11,420	43%	\$ (9,944)	-87%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 403	4%	\$ 466	2%	\$ (63)	-13%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ 8,010	30%	\$ (8,010)	-100%
Otros Pasivos	\$ 3,075	32%	\$ -	0%	\$ 3,075	0%
Pasivo corriente	\$ 9,562	100%	\$ 26,720	100%	\$ (17,158)	-64%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 9,562	100%	\$ 26,720	100%	\$ (17,158)	-64%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 300,838	100%	\$ 294,966	100%	\$ 5,872	2%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 300,838	100%	\$ 294,966	100%	\$ 5,872	2%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ -	0%	\$ 6,884	0%	\$ (6,884)	-100%
Acreedoras de Control	\$ -	0%	\$ 1,392	0%	\$ (1,392)	-100%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ -	0%	\$ (8,276)	0%	\$ 8,276	-100%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

Entre 2015 y 2016 los activos de la Universidad de Cundinamarca presentaron una reducción de \$11.286 millones, 4%; pasando de \$321.686 millones a \$310.400 millones; así mismo, la conformación de esta cuenta esta dada por los activos no corrientes \$251.842 millones, representan el 81% y los activos corrientes \$58.558 millones, 19%.

La mayor participación en los activos corrientes corresponde a la cuenta inversiones e instrumentos derivados con \$34.483 millones, 11%; registra las inversiones en empresas de economía mixta a nivel nacional, aportes en el fondo de desarrollo de educación superior FODESEP, recursos en Fiduprevisora con cartera colectiva abierta efecto a la vista, entre otros; en su orden, está la cuenta de efectivo con \$22.804 millones, 7%; y en la cuenta de deudores \$1.271 millones.

Dentro de los activos no corrientes, la cuenta de mayor relevancia es propiedad planta y equipo por \$220.975 millones, 71%, del total de activos; esta cuenta representa el valor de los bienes tangibles como construcciones universitarias, oficinas, locales, parqueaderos y garajes, bodegas, escenarios deportivos, entre otros.

Los pasivos presentan reducción del 64%, pasando de \$26.720 millones en 2015 a \$9.562 millones en el 2016; los cuales están conformados por: operaciones de instrumentos derivados \$4.608 millones, 48%; otros pasivos por \$3.075 millones, 32%; las cuentas por pagar \$1.476 millones, 15%; y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$403 millones, 4%.

El patrimonio de la Universidad se incrementó durante la vigencia en 2%, por \$5.872 millones, presentando un patrimonio final para la vigencia 2016 de \$300.838 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

A 31 de diciembre de 2016 la Universidad presentó ingresos operacionales por valor de \$79.771 millones, reflejando una disminución por \$3.156 millones, 4%; con relación a la vigencia 2015; la mayor participación se refleja en las transferencias por \$53.606 millones, 67%; seguida por venta de servicios \$23.332 millones, 29%; ingresos fiscales \$2.833 millones, 4%.

Al cierre de la vigencia 2016 el costo de ventas y operaciones se incrementó en 14%, al pasar de \$30.148 millones en la vigencia anterior a \$34.449 millones en 2016. Este rubro representa las erogaciones y cargos directamente relacionadas con la prestación del servicio, es decir, los costos incurridos durante 2016 en desarrollo de su objeto social como salarios, prestaciones sociales del personal docente y demás gastos de la academia, como se estipula en las notas a los estados financieros.

En los gastos operacionales, se presenta un incremento por \$5.166 millones, un 15%; pasando de \$34.209 en el año 2015 a \$39.375 millones en la vigencia 2016; la segregan los gastos de administración con \$33.243 millones, 84%; la cuenta de provisiones, agotamiento y amortización con \$6.132 millones, 16%.

Cuadro 103 - Estado de actividad financiera, económica y social

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2015	2015	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 2,833	4%	\$ 4,042	5%	\$ (1,209)	-30%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 23,332	29%	\$ 24,604	30%	\$ (1,272)	-5%
Transferencias	\$ 53,606	67%	\$ 54,281	65%	\$ (675)	-1%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 79,771	100%	\$ 82,927	100%	\$ (3,156)	-4%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 34,449	100%	\$ 30,148	100%	\$ 4,301	14%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 34,449	100%	\$ 30,148	100%	\$ 4,301	14%
De Administración	\$ 33,243	84%	\$ 29,883	87%	\$ 3,360	11%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 6,132	16%	\$ 4,326	13%	\$ 1,806	42%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 39,375	100%	\$ 34,209	100%	\$ 5,166	15%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 5,947		\$ 18,570		\$ (12,623)	-68%
Otros Ingresos	\$ 4,003		\$ 68,803		\$ (64,800)	-94%
Otros Gastos	\$ 2,343		\$ 2,490		\$ (147)	-6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 7,607		\$ 84,884		\$ (77,277)	-91%

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

Al cierre de la vigencia 2016, la Universidad presentó un excedente operacional de \$5.947 millones, inferior en 68% frente al 2015, además para este periodo se causaron otros ingresos por \$4.003 millones y otros gastos por \$2.343 millones, logrando superávit de \$7.607 millones, inferior en \$77.277 millones, 91%; frente a la vigencia anterior que fue de \$84.884 millones.

7. EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S EFR S.A.S.

"La Asamblea Departamental de Cundinamarca expidió la Ordenanza No. 038 del 30 de septiembre de 2009, autorizando en su artículo cuarto, la constitución de una sociedad comercial para el desarrollo, explotación y operación del sistema de transporte masivo y ferroviario"¹⁴.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El estimado inicial de ingresos de la Empresa Férrea Regional, para la vigencia 2016, ascendió a \$5.506 millones, de los cuales \$5.206 millones se refleja como disponibilidad inicial, la suma de \$300 millones corresponden a otros ingresos de capital. El presupuesto fue aprobado mediante Resolución No.003 del 19 de febrero de 2016 para la vigencia fiscal 2016.

Cuadro 104 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S EFR S.A.S.

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Total estimado	% Part. T.E	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 5,506	\$ 5,506	100%	\$ 258	100%	\$ (5,248)	5%
Disponibilidad inicial	\$ 5,206	\$ 5,206	95%	\$ -	0%	\$ (5,206)	0%
Recursos propios	\$ 5,206	\$ 5,206	95%	\$ -	0%	\$ (5,206)	0%
Ingresos de capital	\$ 300	\$ 300	5%	\$ 258	100%	\$ (42)	86%
Otros ingresos de capital	\$ 300	\$ 300	5%	\$ 258	100%	\$ (42)	86%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de Auditorías SIA

El recaudo reflejó un valor de \$258 millones, 86%; por el rubro ingresos de capital; quedando así un saldo por recaudar de \$5.248 millones y presentando una ejecución final de 5%.

Cuadro 105 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S EFR S.A.S.

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL INGRESOS+DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 5.506	\$ 5.433	\$ 74	\$ 258	\$ 226	\$ 33	5%	4%	1%	13%
Disponibilidad inicial	\$ 5.206	\$ 5.216	\$ (9)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Recursos propios	\$ 5.206	\$ 5.216	\$ (9)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Ingresos de capital	\$ 300	\$ 217	\$ 83	\$ 258	\$ 226	\$ 33	86%	104%	-18%	-17%
Otros ingresos de capital	\$ 300	\$ 217	\$ 83	\$ 258	\$ 226	\$ 33	86%	104%	-18%	-17%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

¹⁴ Empresa Ferrea Regional S.A.S.Bogotá, Colombia,

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

La Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S, presentó un incremento en el total estimado de \$74 millones con respecto a la vigencia 2015, pasando de \$5.433 millones a \$5.506 millones; así mismo, en el recaudo presentó una variación por valor de \$33 millones, 15%; representados en su totalidad por ingresos de capital.

GASTOS

La apropiación definitiva de gastos para la Empresa Férrea en la vigencia 2016, ascendió a \$5.506 millones, incluida la disponibilidad final por valor de \$4.151 millones. La entidad efectuó modificaciones que no afectaron el presupuesto inicial de gastos; los ajustes se realizaron en la disponibilidad final con un traslado a gastos de personal y a gastos generales; \$625 millones y \$323 millones, respectivamente.

Cuadro 106 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. A.D	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 5.506	\$ -	\$ 5.506	\$ (0)	100%	\$ 899	100%	\$840	\$ 4.608	16%
Gastos de funcionamiento	\$ 408	\$ 947	\$ 1.356	\$ 947	25%	\$ 899	100%	\$ 840	\$ 457	66%
Gastos de personal	\$ 407	\$ 625	\$ 1.032	\$ 625	19%	\$ 748	83%	\$ 689	\$ 283	73%
Gastos generales	\$ 2	\$ 323	\$ 324	\$ 323	6%	\$ 151	17%	\$ 151	\$ 173	47%
Transferencias corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión otros recursos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Disponibilidad final	\$ 5.098	\$ (947)	\$ 4.151	\$ (947)	75%	\$ -	0%	\$ -	\$ 4.151	0%
Disponibilidad final	\$ 5.098	\$ (947)	\$ 4.151	\$ (947)	75%	\$ -	0%	\$ -	\$ 4.151	0%

Dentro del total apropiado de gastos, los de funcionamiento ascendieron a \$1.356 millones, la disponibilidad final por \$4.151 millones.

Se presentan unos compromisos por \$899 millones, conformados en un 83% por los gastos de personal y un 17% de gastos generales; el valor registrado en los giros fue de \$840 millones con una ejecución del 16% dejando de comprometer \$4.608 millones.

El resultado de la ejecución para la vigencia 2016, fue de 66%, presentando un incremento del 42% frente a la vigencia anterior.

Cuadro 107 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S.

Ejecución comparativo presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS	\$5.506	\$5.433	\$ 74	\$899	\$1.336	\$ (437)	\$840	\$1.318	\$ (478)	66%	25%	42%	170%
Gastos de funcionamiento	\$ 1.356	\$ 2.689	\$ (1.333)	\$ 899	\$ 1.336	\$ (437)	\$ 840	\$ 1.318	\$ (478)	73%	50%	23%	46%
Gastos de personal	\$ 1.032	\$ 1.581	\$ (550)	\$ 748	\$ 899	\$ (151)	\$ 689	\$ 883	\$ (194)	47%	57%	-10%	-18%
Gastos generales	\$ 324	\$ 745	\$ (421)	\$ 151	\$ 210	\$ (59)	\$ 151	\$ 208	\$ (57)	0%	28%	-28%	-100%
Transferencias corrientes	\$ -	\$ 362	\$ (362)	\$ -	\$ 227	\$ (227)	\$ -	\$ 227	\$ (227)	0%	63%	-63%	-100%
Inversión	\$ -	\$ 1	\$ (1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Inversión otros recursos	\$ -	\$ 1	\$ (1)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 4.151	\$ 2.743	\$ 1.408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 4.151	\$ 2.743	\$ 1.408	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de Auditorías SIA

En cuanto a los compromisos, se presentó una disminución por \$437 millones, pasando de \$1.336 millones en la vigencia 2015 a \$899 millones en la vigencia 2016; el decrecimiento más representativo se refleja en las transferencias corrientes con \$227 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

El activo total de la Empresa Férrea disminuyó en \$659 millones, 12%; pasó de \$5.339 millones en la vigencia 2015 a \$4.680 millones en la vigencia 2016; lo conforma el activo corriente 99% y activo no corriente, 1%.

El activo corriente cuenta con el rubro de efectivo por \$4.558 millones, y la cuenta deudores por \$91 millones; el no corriente presentó una reducción de \$59 millones finalizando la vigencia 2016 con \$31 millones registrados en su totalidad en el rubro otros activos.

EL pasivo muestra un crecimiento \$86 millones, 91%; pasó de \$94 millones en 2015 a \$180 millones en 2016, el incremento se ve en las cuentas por pagar \$50 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral en \$36 millones.

Cuadro 108 - Balance general

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 4,558	97%	\$ 5,192	97%	\$ (634)	-12%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 91	2%	\$ 58	1%	\$ 33	58%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 4,649	99%	\$ 5,250	98%	\$ (601)	-11%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 31	1%	\$ 90	2%	\$ (59)	-65%
Activo no corriente	\$ 31	1%	\$ 90	2%	\$ (59)	-65%
TOTAL ACTIVO	\$ 4,680	100%	\$ 5,339	100%	\$ (659)	-12%
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	\$ 79	44%	\$ 29	31%	\$ 50	170%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 101	56%	\$ 65	69%	\$ 36	55%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 180	100%	\$ 94	100%	\$ 86	91%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 180	100%	\$ 94	100%	\$ 86	91%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 4,500	100%	\$ 5,245	100%	\$ (745)	-14%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 4,500	100%	\$ 5,245	100%	\$ (745)	-14%
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 patrimonio pasó de \$5.245 millones en la vigencia 2015 a \$4.500 millones en la vigencia 2016, disminuyó \$745 millones, 14%.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S, en la vigencia 2016, no registro valores en las cuentas de ingresos operacionales, al igual que no causó costo de ventas de operaciones. Los gastos operacionales reflejan un valor \$1.035 millones, mostrando una reducción de 13% con relación a la vigencia anterior, de \$1.195 millones; están representados en su totalidad por gastos de administración que corresponde a la totalidad de gastos de funcionamiento ejecutados a 31 de diciembre de 2016.

Cuadro 109 - Estados actividad financiera, económica y social

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S. EFR S.A.S
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2015	2015	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 1,035	100%	\$ 1,195	100%	\$ (160)	-13%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 1,035	100%	\$ 1,195	100%	\$ (160)	-13%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (1,035)		\$ (1,195)		\$ 160	-13%
Otros Ingresos	\$ 348		\$ 251		\$ 97	39%
Otros Gastos	\$ -		\$ 49		\$ (49)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (687)		\$ (993)		\$ 306	-31%

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

Al cierre de la vigencia, la Entidad arroja un déficit operacional de \$1.035 millones, se causaron otros ingresos por \$348 millones, dando como resultado una pérdida de \$687 millones, inferior al 2015 en \$306 millones, 31%.

9. CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A.

"La Central de Abastos es una Sociedad del orden nacional, de derecho privado de economía mixta creada por el decreto 1283 de julio 30 de 1970, vinculada al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural según el Decreto Presidencial N° 2219 del 22 de octubre de 1976; el capital accionario de la Corporación de Abastos de Bogotá, corresponde al sector oficial 47.92% y el sector privado 52.08%¹⁵."

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 110 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación absoluta	% Part	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 63.281	\$ 11.890	\$ 75.171	\$ 11.890	100%	\$ 75.171	100%	\$ 0	100%
<u>Ingresos operacionales</u>	\$ 24.703	\$ -	\$ 24.703	\$ -	33%	\$ 24.873	33%	\$ 171	101%
Gestión inmobiliaria	\$ 15.454	\$ -	\$ 15.454	\$ -	21%	\$ 15.461	21%	\$ 6	100%
Actividades operativas anexas y complementarias	\$ 8.217	\$ -	\$ 8.217	\$ -	11%	\$ 8.455	11%	\$ 237	103%
Refinanciación	\$ 400	\$ -	\$ 400	\$ -	1%	\$ 327	0%	\$ (73)	82%
Desarrollo comercial y fortalecimiento financiero	\$ 631	\$ -	\$ 631	\$ -	1%	\$ 631	1%	\$ -	100%
<u>Ingresos no operacionales</u>	\$ 2.192	\$ 890	\$ 3.081	\$ 890	4%	\$ 3.126	4%	\$ 45	101%
Financieros	\$ 743	\$ -	\$ 743	\$ -	1%	\$ 781	1%	\$ 39	105%
Dividendos en sociedades anónimas	\$ 100	\$ -	\$ 100	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (100)	0%
Comisiones	\$ 9	\$ -	\$ 9	\$ -	0%	\$ 10	0%	\$ 1	111%
Ingresos de ejercicios anteriores	\$ 496	\$ -	\$ 496	\$ -	1%	\$ 475	1%	\$ (21)	96%
Otros ingresos	\$ 844	\$ 890	\$ 1.734	\$ 890	2%	\$ 1.860	2%	\$ 126	107%
<u>Ingresos por transferencias</u>	\$ 21.935	\$ -	\$ 21.935	\$ -	29%	\$ 21.719	29%	\$ (216)	99%
Transferencias de servicios	\$ 21.804	\$ -	\$ 21.804	\$ -	29%	\$ 21.452	29%	\$ (352)	98%
Transferencias de terceros	\$ 131	\$ -	\$ 131	\$ -	0%	\$ 267	0%	\$ 136	204%
<u>Recursos de Capital</u>	\$ 14.452	\$ 11.000	\$ 25.452	\$ 11.000	34%	\$ 25.452	34%	\$ 0	100%
<u>Recursos del Crédito</u>	\$ 14.452	\$ 11.000	\$ 25.452	\$ 11.000	34%	\$ 25.452	34%	\$ 0	100%
Préstamos bancarios	\$ 14.452	\$ 11.000	\$ 25.452	\$ 11.000	34%	\$ 25.452	34%	\$ 0	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA

El estimado inicial de ingresos para la vigencia 2016, ascendió a \$63.281 millones, se efectuaron modificaciones que incrementaron en \$11.890 millones, 19%; alcanzando un estimado total de \$75.171 millones; la participación está representada en la cuenta de recurso de capital por \$25.452 millones; ingresos no operacionales, \$24.703 millones; ingresos por transferencias por \$21.935 millones, e ingresos operacionales por \$3.081 millones.

¹⁵ Corabastos, notas a los estados financieros 2016

Durante la vigencia 2016, alcanzó un recaudó, por \$75.171 millones del total estimado, logrando una ejecución equivalente al 100%.

Cuadro 111 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo				% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL INGRESOS	\$ 75.171	\$ 43.903	\$ 31.269	\$ 75.171	\$ 43.903	\$ 31.269	71%	100%	100%	0%	0%
Ingresos operacionales	\$ 24.703	\$ 22.690	\$ 2.013	\$ 24.873	\$ 23.094	\$ 1.780	8%	101%	102%	-1%	-1%
Gestión inmobiliaria	\$ 15.454	\$ 14.158	\$ 1.296	\$ 15.461	\$ 13.947	\$ 1.514	11%	100%	99%	2%	2%
Actividades operativas anexas y complementarias	\$ 8.217	\$ 7.749	\$ 469	\$ 8.455	\$ 8.011	\$ 443	6%	103%	103%	-1%	0%
Refinanciación	\$ 400	\$ 400	\$ -	\$ 327	\$ 599	\$ (272)	-45%	82%	150%	-68%	-45%
Desarrollo comercial y fortalecimiento financiero	\$ 631	\$ 383	\$ 248	\$ 631	\$ 536	\$ 95	18%	100%	140%	-40%	-29%
Ingresos No Operacionales	\$ 3.081	\$ 2.474	\$ 608	\$ 3.126	\$ 1.585	\$ 1.541	97%	101%	64%	37%	58%
Financieros	\$ 743	\$ 410	\$ 333	\$ 781	\$ 587	\$ 194	33%	105%	143%	-38%	-26%
Dividendos en sociedades anónimas	\$ 100	\$ 109	\$ (9)	\$ 0	\$ 109	\$ (109)	-100%	0%	100%	-100%	-100%
Comisiones	\$ 9	\$ 13	\$ (4)	\$ 10	\$ 11	\$ (1)	-5%	111%	83%	27%	33%
Ingresos de ejercicios anteriores	\$ 496	\$ 1.636	\$ (1.140)	\$ 475	\$ 435	\$ 40	9%	96%	27%	69%	260%
Otros ingresos	\$ 1.734	\$ 307	\$ 1.427	\$ 1.860	\$ 444	\$ 1.416	319%	107%	145%	-38%	-26%
Ingresos por Transferencias	\$ 21.935	\$ 18.574	\$ 3.360	\$ 21.719	\$ 19.224	\$ 2.495	13%	99%	103%	-4%	-4%
Transferencias de servicios	\$ 21.804	\$ 18.306	\$ 3.498	\$ 21.452	\$ 18.928	\$ 2.524	13%	98%	103%	-5%	-5%
Transferencias de terceros	\$ 131	\$ 268	\$ (138)	\$ 267	\$ 296	\$ (29)	-10%	204%	110%	94%	85%
Recursos de Capital	\$ 25.452	\$ 165	\$ 25.287	\$ 25.452	\$ -	\$ 25.452	0%	100%	0%	100%	100%
Recursos del Crédito	\$ 25.452	\$ 165	\$ 25.287	\$ 25.452	\$ -	\$ 25.452	0%	100%	0%	100%	100%
Préstamos bancarios	\$ 25.452	\$ 165	\$ 25.287	\$ 25.452		\$ 25.452	0%	100%	0%	100%	100%

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

Se evidencia en el total estimado un incremento de \$31.269 millones al concluir la vigencia 2016 en \$75.171 millones, variación representada en recursos del crédito con \$25.287 millones, ingresos por transferencias, \$3.360 millones; ingresos operacionales, \$2.013 millones, e ingresos no operacionales, por \$608 millones.

En cuanto al recaudo se presentó un incremento del 71% pasando, de \$43.903 millones en la vigencia 2015 a \$75.171 millones en la vigencia 2016. La ejecución no presentó variación puesto que en la vigencia 2015 y 2016 fue del 100%.

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos de la Corporación de Abastos de Bogotá S.A., en la vigencia 2016, ascendió a \$63.281 millones, efectuaron modificaciones por \$11.890 millones, que aumentaron el presupuesto en 19%; detallado en gastos de funcionamiento \$6.049 millones, inversión \$5.890 millones y una disminución en el servicio de la deuda por \$49 millones, alcanzando una apropiación definitiva de \$75.171 millones.

Cuadro 112 - Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación absoluta	% Part. A.D	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 63.281	\$ 11.890	\$ 75.171	\$11.890	100%	\$ 64.636	100%	\$62.459	\$ 10.535	86%
Gastos de funcionamiento	\$ 39.874	\$ 6.049	\$ 45.924	\$ 6.049	61%	\$ 40.469	63%	\$ 38.601	\$ 5.455	88%
Gastos de personal	\$ 7.316	\$ 3.980	\$ 11.295	\$ 3.980	15%	\$ 8.467	13%	\$ 7.250	\$ 2.828	75%
Gastos generales	\$ 31.837	\$ 357	\$ 32.194	\$ 357	43%	\$ 31.834	49%	\$ 31.183	\$ 360	99%
Transferencias	\$ 721	\$ 1.713	\$ 2.434	\$ 1.713	3%	\$ 167	0%	\$ 167	\$ 2.267	7%
Deuda	\$ 7.208	\$ (49)	\$ 7.159	\$ (49)	10%	\$ 4.929	8%	\$ 4.929	\$ 2.230	69%
Servicio a la deuda	\$ 7.208	\$ (49)	\$ 7.159	\$ (49)	10%	\$ 4.929	8%	\$ 4.929	\$ 2.230	69%
Inversión	\$ 16.199	\$ 5.890	\$ 22.089	\$ 5.890	29%	\$ 19.238	30%	\$ 18.929	\$ 2.851	87%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 16.199	\$ 5.890	\$ 22.089	\$ 5.890	29%	\$ 19.238	30%	\$ 18.929	\$ 2.851	87%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de Auditorías SIA

Se registraron compromisos por \$64.636 millones, equivalente a 86% del total apropiado; de los cuales \$40.469 millones corresponde a gastos de funcionamiento, \$19.238 millones a inversión y \$4.929 servicio de la deuda, arrojando un saldo de apropiación de \$10.535 millones; efectuaron giros por \$62.459 millones.

Cuadro 113 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS	\$ 75.171	\$ 43.903	\$ 31.269	\$64.636	\$43.013	\$ 21.623	\$ 62.459	\$ 41.528	\$ 20.931	86%	98%	-12%	-12%
Gastos de funcionamiento	\$ 45.924	\$ 37.725	\$ 8.198	\$ 40.469	\$ 37.140	\$ 3.329	\$ 38.601	\$ 36.359	\$ 2.241	88%	98%	-10%	-10%
Gastos de personal	\$ 11.295	\$ 6.465	\$ 4.831	\$ 8.467	\$ 6.064	\$ 2.403	\$ 7.250	\$ 5.933	\$ 1.317	75%	94%	-19%	-20%
Gastos generales	\$ 32.194	\$ 30.541	\$ 1.652	\$ 31.834	\$ 30.527	\$ 1.307	\$ 31.183	\$ 29.977	\$ 1.206	99%	100%	-1%	-1%
Transferencias	\$ 2.434	\$ 719	\$ 1.715	\$ 167	\$ 549	\$ (382)	\$ 167	\$ 449	\$ (282)	7%	76%	-69%	-91%
Deuda	\$ 7.159	\$ 1.832	\$ 5.327	\$ 4.929	\$ 1.527	\$ 3.402	\$ 4.929	\$ 1.527	\$ 3.402	69%	83%	-15%	-17%
Servicio a la deuda	\$ 7.159	\$ 1.832	\$ 5.327	\$ 4.929	\$ 1.527	\$ 3.402	\$ 4.929	\$ 1.527	\$ 3.402	69%	83%	-15%	-17%
Inversión	\$ 22.089	\$ 4.346	\$ 17.743	\$ 19.238	\$ 4.346	\$ 14.892	\$ 18.929	\$ 3.641	\$ 15.288	87%	100%	-13%	-13%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 22.089	\$ 4.346	\$ 17.743	\$ 19.238	\$ 4.346	\$ 14.892	\$ 18.929	\$ 3.641	\$ 15.288	87%	100%	-13%	-13%

Fuente: Contraloría, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la apropiación definitiva se refleja un aumento del 71%. Los compromisos presentaron un incremento por \$21.623 millones, 50%, pasando de \$43.013 millones a \$64.636 millones, la variación se encuentra en inversión \$14.892 millones, deuda \$3.402 millones y gastos de funcionamiento \$3.329 millones.

La ejecución disminuyó en 12%, pasando de 98% en la vigencia 2015 a 86% en la vigencia 2016.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Cuadro 114 - Balance general

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ S.A

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 1,963	0%	\$ 3,196	1%	\$ (1,233)	-39%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 240,311	50%	\$ 1,851	0%	\$ 238,460	12886%
Rentas Por Cobrar	\$ 29	0%	\$ -	0%	\$ 29	0%
Deudores	\$ 3,264	1%	\$ 5,092	1%	\$ (1,828)	-36%
Inventarios	\$ -	0%	\$ 11	0%	\$ (11)	-100%
Activo corriente	\$ 245,567	51%	\$ 10,149	2%	\$ 235,418	2320%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 221,304	46%	\$ 16,663	3%	\$ 204,641	1228%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 18,481	4%	\$ 457,073	94%	\$ (438,592)	-96%
Activo no corriente	\$ 239,785	49%	\$ 473,737	98%	\$ (233,952)	-49%
TOTAL ACTIVO	\$ 485,352	100%	\$ 483,886	100%	\$ 1,466	0%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ 7,526	0%	\$ -	-100%
Deudoras Fiscales	\$ -	0%	\$ 4,625	0%	\$ -	-100%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ 328,281	0%	\$ -	-100%
Deerechos contingentes por contra (Cr)	\$ -	0%	\$ (20,684)	0%	\$ -	-100%
Deudoras Fiscales por el contrario (Cr)	\$ -	0%	\$ (4,625)	0%	\$ -	-100%
Deudoras de control por Contra (Cr)	\$ -	0%	\$ (315,123)	0%	\$ -	-100%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ 1,776	2%	\$ -	0%	\$ 1,776	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 844	1%	\$ 405	31%	\$ 439	109%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 1,327	2%	\$ 858	69%	\$ 469	55%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 16,006	19%	\$ 4,957	0%	\$ 11,049	223%
Otros Pasivos	\$ 64,463	76%	\$ 2,517	0%	\$ 61,946	2461%
Pasivo corriente	\$ 84,416	100%	\$ 8,737	100%	\$ 75,679	866%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 84,416	100%	\$ 8,737	100%	\$ 75,679	866%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 400,936	0%	\$ 475,149	100%	\$ (74,213)	-16%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 400,936	100%	\$ 475,149	100%	\$ (745)	-16%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes		0%	\$ (4,684)	0%	\$ 4,684	-100%
Acreedoras de Control		0%	\$ (1,991)	0%	\$ 1,991	-100%
Acreedoras Por Contra (Db)		0%	\$ 6,675	0%	\$ (6,675)	-100%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

A 31 de diciembre de 2016 los activos de la Corporación de Abastos de Bogotá presentan un incremento de los activos totales de \$1.466 millones, pasando de \$483.886 millones en la vigencia 2015 a \$485.352 millones en 2016; los activos no corrientes participan con el 49%, constituyen esta cuenta los rubros de propiedad planta y equipo con \$221.304 millones, que representa el valor de los bienes de activos fijos que posee la Corporación y otros activos \$18.481 millones

Los corrientes son el 51% del total de activos, corresponde la mayor participación a la cuenta inversiones e instrumentos derivados \$240.311 millones, el 50% del total de activos; participan otros rubros en menor proporción, deudores \$3.264 millones, efectivo \$1.963 millones y rentas por cobrar \$29 millones.

Los pasivos revelan un incremento de \$75.679 millones, pasando de \$8.737 millones en 2015 a \$84.416 millones en 2016; este aumento se originó en su totalidad en el pasivo corriente en las cuentas de otros pasivos \$61.946 millones, pasivos estimados \$11.049 millones, operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$1.776 millones, obligaciones laborales y de seguridad social \$469 millones y cuentas por pagar \$439 millones.

En la cuenta patrimonio, se refleja una reducción por \$745 millones, 16%, al pasar de \$475.149 millones en la vigencia anterior a \$400.936 millones en 2016.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 115 – Estado de actividad financiera, económica y social

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ S.A
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2015	2015	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 24,985	5%	\$ 23,896	100%	\$ 1,089	5%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 24,985	100%	\$ 23,896	100%	\$ 1,089	5%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 11	100%	\$ 164	100%	\$ (153)	-93%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 11	100%	\$ 164	100%	\$ (153)	-93%
De Administración	\$ -	0%	\$ 6,082	25%	\$ (6,082)	-100%
De Operación	\$ 21,519	95%	\$ 16,059	66%	\$ 5,460	34%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 1,041	5%	\$ 2,066	9%	\$ (1,025)	-50%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 22,560	100%	\$ 24,207	100%	\$ (1,647)	-7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 2,414		\$ (475)		\$ 2,889	-608%
Otros Ingresos	\$ 1,351		\$ 4,186		\$ (2,835)	0%
Otros Gastos	\$ 647		\$ 523		\$ 124	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 3,118		\$ 3,187		\$ (69)	-2%

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

Los ingresos operacionales se incrementaron en \$1.089 millones, de \$23.896 millones en 2015 a \$24.985 millones en 2016, 5%. esta cuenta está constituida en su totalidad por los ingresos fiscales, los cuales comprenden los valores recibidos y/o causados como resultado de las actividades desarrolladas por la Corporación.

El costo de ventas de bienes y servicios ascendió a \$11 millones, reduciéndose en 93%, \$153 millones, con respecto a la vigencia anterior.

Los gastos operacionales arrojaron al cierre de la vigencia un valor de \$22.560 millones, alcanzando una reducción de \$1.647 millones, 7%, con respecto a la vigencia anterior; en 2016 no registraron gastos de administración, en 2015 fueron de \$6.082 millones. Los gastos de operación pasaron de \$16.059 millones a \$21.519 millones; las provisiones, agotamiento y amortización pasaron de \$2.066 millones en la vigencia 2015 a \$1.041 millones en 2016.

Operacionalmente la Corporación obtuvo un excedente de \$2.414 millones, se causaron otros ingresos durante la vigencia de \$1.351 millones y otros gastos \$647 millones; cerró el ejercicio 2016 con excedente de \$3.118 millones, inferior en 2% a la vigencia 2015 que presentó excedente de \$3.187 millones.



URGENCIAS

E.S.E Hospital San Rafael
Cáqueza - Cundinamarca

CAPÍTULO IV

Empresas Sociales de Estado, Hospitales y Centros de Salud

Vigencia 2016



EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Para el presente análisis se incluyen las 52 Empresas Sociales del Estado, Hospitales y Centros de Salud del departamento de Cundinamarca, los cuales se encuentran clasificados por nivel departamental y/o municipal así:

- **Municipal Nivel I: 15**

Item	ESE 'S Nivel I Municipal
1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá
2	E.S.E. Cayetano Maria de Rojas - El Peñón
3	E.S.E. Centro de Salud - Fosca
4	E.S.E. Policlínico de Junín
5	E.S.E. María Auxiliadora - Mosquera
6	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte
7	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco
8	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania
9	E.S.E. Centro de Salud - Suesca
10	E.S.E. Centro de Salud - Tausa
11	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos
12	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Vianí
13	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima
14	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama
15	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajicá

- **Departamental Nivel I: 29**

Item	ESE 'S Nivel I Departamental	Item	ESE 'S Nivel I Departamental
1	E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	16	E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá
2	E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	17	E.S.E. Hospital San José - Guachetá
3	E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	18	E.S.E. Hospital San José - Guaduas
4	E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	19	E.S.E. Hospital San José - La Palma
5	E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	20	E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá
6	E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	21	E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque
7	E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	22	E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón
8	E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	23	E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan De Rioseco
9	E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	24	E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara
10	E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	25	E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid
11	E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	26	E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo
12	E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	27	E.S.E. Hospital de Girardot
13	E.S.E. Hospital San Antonio - Chía	28	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Las Mercedes, Funza
14	E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	29	E.S.E. Hospital La Vega
15	E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé		

- **Departamental Nivel II: 7**

Item ESE 'S Nivel II Departamental

- 1 E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté
- 2 E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa
- 3 E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá
- 4 E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza
- 5 E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá
- 6 E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá
- 7 E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho

- **Departamental Nivel III: 1**

E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá

Se consolida la información presupuestal y financiera de acuerdo a la rendición realizada por los sujetos de control al aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA y a la Contaduría General de Nación - Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS POR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Al realizar la consolidación de la información ya mencionada se evidencia una ejecución presupuestal de ingresos del 92%.

Cuadro 116 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Total estimado (T.E)	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. Recaudo	% Ejecución
1		1	E.S.E. Hospital - San Antonio Del Tequendama	\$ 2,359	0%	\$ 2,550	0%	108%
2	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 6,890	1%	\$ 7,335	1%	106%
3	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 56,316	8%	\$ 58,717	10%	104%
4	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6,121	1%	\$ 6,335	1%	103%
5	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes, Funza	\$ 5,470	1%	\$ 5,631	1%	103%
6	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Nemocón	\$ 4,729	1%	\$ 4,801	1%	102%
7	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. Del Pilar - Medina	\$ 3,906	1%	\$ 3,952	1%	101%
8		1	E.S.E. Mercedes Tellez De Pradilla - Vianí	\$ 755	0%	\$ 756	0%	100%
9		1	E.S.E. Centro De Salud De Nimaima	\$ 585	0%	\$ 585	0%	100%
10	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 1,894	0%	\$ 1,891	0%	100%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipa l	Sujeto de control	Total estimado (T.E)	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. Recaudo	% Ejecución
11	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 2,676	0%	\$ 2,657	0%	99%
12	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 2,685	0%	\$ 2,663	0%	99%
13	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	\$ 2,976	0%	\$ 2,911	0%	98%
14	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Fómeque	\$ 8,444	1%	\$ 8,224	1%	97%
15	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 38,475	6%	\$ 37,403	6%	97%
16		1	E.S.E. Centro De Salud - Tausa	\$ 895	0%	\$ 870	0%	97%
17	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 1,856	0%	\$ 1,786	0%	96%
18	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,329	1%	\$ 8,966	1%	96%
19		1	E.S.E. Centro De Salud - Ricaurte	\$ 2,073	0%	\$ 1,974	0%	95%
20		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	\$ 10,452	2%	\$ 9,947	2%	95%
21	1		E.S.E Hospital La Vega	\$ 1,964	0%	\$ 1,856	0%	95%
22	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 70,795	11%	\$ 66,296	11%	94%
23	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - San Juan De Rioseco	\$ 4,090	1%	\$ 3,812	1%	93%
24	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	\$ 9,757	1%	\$ 9,088	1%	93%
25	1		E.S.E. Hospital San Martín De Porres - Chocontá	\$ 10,572	2%	\$ 9,815	2%	93%
26	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 4,666	1%	\$ 4,327	1%	93%
27	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - Tabio	\$ 3,832	1%	\$ 3,524	1%	92%
28	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 11,979	2%	\$ 10,913	2%	91%
29	3		E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá	\$ 182,194	27%	\$ 164,945	27%	91%
30	2		E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	\$ 26,374	4%	\$ 23,821	4%	90%
31	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chía	\$ 9,443	1%	\$ 8,446	1%	89%
32	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	\$ 4,772	1%	\$ 4,238	1%	89%
33		1	E.S.E. Centro De Salud - Cucunubá	\$ 1,085	0%	\$ 961	0%	89%
34	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 8,000	1%	\$ 7,083	1%	89%
35	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 12,112	2%	\$ 10,641	2%	88%
36	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 23,732	4%	\$ 20,774	3%	88%
37	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 5,003	1%	\$ 4,369	1%	87%
38	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 14,463	2%	\$ 12,591	2%	87%
39	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 10,462	2%	\$ 9,105	1%	87%
40		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 9,325	1%	\$ 8,113	1%	87%
41	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	\$ 16,771	2%	\$ 14,573	2%	87%
42		1	E.S.E. Centro De Salud - San Francisco	\$ 1,469	0%	\$ 1,244	0%	85%
43	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 6,602	1%	\$ 5,560	1%	84%
44	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 4,132	1%	\$ 3,363	1%	81%
45		1	E.S.E. Centro De Salud - Fosca	\$ 1,175	0%	\$ 955	0%	81%
46	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 34,185	5%	\$ 26,393	4%	77%
47		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1,212	0%	\$ 901	0%	74%
48	1		E.S.E. Hospital De Girardot	\$ 3,218	0%	\$ 2,193	0%	68%
49		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajicá	\$ 5,676	1%	\$ 3,802	1%	67%
50		1	E.S.E. Centro De Salud - Suesca	\$ 3,045	0%	\$ 1,944	0%	64%
51		1	E.S.E. Policlínico De Junín	\$ 1,117	0%	\$ 651	0%	58%
52		1	E.S.E. Cayetano Maria De Rojas - El Peñón	\$ 706	0%	\$ 279	0%	40%
TOTAL				\$ 672,812	100%	\$ 616,529	100%	92%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorias SIA.

Para el presente informe se tiene en cuenta el nivel de las Empresas Sociales del Estado, Hospitales y Centros de Salud, al consolidar la información de las entidades del **nivel departamental**, se muestra un estimado total de \$630.884 millones y unos recaudos por \$580.997 millones para una ejecución de 92%; así mismo al consolidado la información de las entidades del **nivel municipal** encontramos un estimado total de \$41.928 millones y unos recaudos de \$35.531 millones para una ejecución del 85%, arrojando un consolidado total de recaudo de \$616.529 millones con una ejecución del 92%, dejando de recaudar \$56.283 millones.

De acuerdo al consolidado de la ejecución activa en el cual se tomaron los cincuenta y dos (52) empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud para el respectivo análisis, mostrando como resultado el manejo de los ingresos de cada una de ellos. A continuación se presentan los que alcanzaron un recaudo superior al 100%:

Cuadro 117 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad mayor ejecución

**EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y
CENTROS DE SALUD
Ejecución presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2016
Mayor ejecución**

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	% Ejecución
1		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	108%
2	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	106%
3	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	104%
4	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	103%
5	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Las Mercedes, Funza	103%
6	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	102%
7	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	101%
8		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Vianí	100%
9		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	100%
10	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	100%

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

Así mismo, se presentan las entidades que tienen una menor ejecución del recaudo:

Cuadro 118 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad menor ejecución

**EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y
CENTROS DE SALUD**
Ejecución presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2016
Menor ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	% Ejecución
1		1	E.S.E. Cayetano María de Rojas - El Peñón	40%
2		1	E.S.E. Policlínico de Junín	58%
3		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	64%
4		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajicá	67%
5	1		E.S.E. Hospital de Girardot	68%
6		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	74%
7	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	77%
8		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	81%
9	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	81%
10	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	84%

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

Las empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud restantes se encuentran en un rango de ejecución presupuestal de ingresos entre el 85% y 100%.

La E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana de Bogotá presentó el mayor recaudo, clasificado en nivel departamental III, por \$164.945 millones menor en \$46.709 millones al año 2015, seguido por la E.S.E. Hospital San Rafael de Facatativá de nivel II departamental con \$66.296 millones y E.S.E. Hospital San Rafael de Fusagasugá de nivel II departamental por \$58.717 millones.

Así mismo, con el menor recaudo registrado tenemos: la E.S.E. Cayetano María de Rojas de El Peñón, con \$279 millones, E.S.E. Centro de Salud de Nimaima con \$585 millones y E.S.E. Policlínico de Junín con \$651 millones, del nivel I municipal.

Cuadro 119 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Total estimado (T.E)				Recaudo				% Ejecución		
				2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa	2016	2015	Variación absoluta
1		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1,085	\$ 1,466	\$ (381)	-26%	\$ 961	\$ 1,291	\$ (331)	-26%	89%	88%	0%
2		1	E.S.E. Cayetano María de Rojas - El Peñón	\$ 706	\$ 776	\$ (70)	-9%	\$ 279	\$ 558	\$ (279)	-50%	40%	72%	-32%
3		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	\$ 1,175	\$ 1,600	\$ (425)	-27%	\$ 955	\$ 1,417	\$ (462)	-33%	81%	89%	-7%
4		1	E.S.E. Policlínico de Junín	\$ 1,117	\$ 1,718	\$ (601)	-35%	\$ 651	\$ 1,638	\$ (988)	-60%	58%	95%	-37%
5		1	E.S.E. María Auxiliadora - Mosquera	\$ 9,325	\$ 7,846	\$ 1,479	19%	\$ 8,113	\$ 7,846	\$ 267	3%	87%	100%	-13%
6		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2,073	\$ 2,308	\$ (235)	-10%	\$ 1,974	\$ 1,803	\$ 172	10%	95%	78%	17%
7		1	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	\$ 1,469	\$ 2,088	\$ (620)	-30%	\$ 1,244	\$ 1,199	\$ 45	4%	85%	57%	27%
8		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	\$ 10,452	\$ 11,468	\$ (1,016)	-9%	\$ 9,947	\$ 7,164	\$ 2,783	39%	95%	62%	33%
9		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3,045	\$ 3,572	\$ (527)	-15%	\$ 1,944	\$ 2,820	\$ (875)	-31%	64%	79%	-15%
10		1	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	\$ 895	\$ 1,117	\$ (222)	-20%	\$ 870	\$ 988	\$ (118)	-12%	97%	88%	9%
11		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1,212	\$ 1,490	\$ (277)	-19%	\$ 901	\$ 1,345	\$ (444)	-33%	74%	90%	-16%
12		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Viani	\$ 755	\$ 868	\$ (113)	-13%	\$ 756	\$ 858	\$ (103)	-12%	100%	99%	1%
13		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	\$ 585	\$ 809	\$ (224)	-28%	\$ 585	\$ 774	\$ (189)	-24%	100%	96%	4%
14		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendam	\$ 2,359	\$ 2,370	\$ (11)	0%	\$ 2,550	\$ 2,489	\$ 61	2%	108%	105%	3%
15	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 6,602	\$ 4,908	\$ 1,694	35%	\$ 5,560	\$ 4,418	\$ 1,142	26%	84%	90%	-6%
16	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	\$ 9,757	\$ 9,544	\$ 212	2%	\$ 9,088	\$ 9,937	\$ (849)	-9%	93%	104%	-11%
17	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 34,185	\$ 28,702	\$ 5,482	19%	\$ 26,393	\$ 24,252	\$ 2,140	9%	77%	84%	-7%
18	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	\$ 1,894	\$ 2,268	\$ (374)	-16%	\$ 1,891	\$ 2,202	\$ (312)	-14%	100%	97%	3%
19	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 2,676	\$ 2,896	\$ (220)	-8%	\$ 2,657	\$ 2,825	\$ (168)	-6%	99%	98%	2%
20	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 12,112	\$ 12,142	\$ (30)	0%	\$ 10,641	\$ 10,667	\$ (26)	0%	88%	88%	0%
21	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 38,475	\$ 46,207	\$ (7,732)	-17%	\$ 37,403	\$ 45,255	\$ (7,852)	-17%	97%	98%	-1%
22	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	\$ 4,772	\$ 5,722	\$ (950)	-17%	\$ 4,238	\$ 5,667	\$ (1,428)	-25%	89%	99%	-10%
23	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	\$ 3,832	\$ 4,687	\$ (856)	-18%	\$ 3,524	\$ 4,660	\$ (1,136)	-24%	92%	99%	-7%
24	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	\$ 3,906	\$ 6,175	\$ (2,268)	-37%	\$ 3,952	\$ 6,042	\$ (2,090)	-35%	101%	98%	3%
25	2		E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	\$ 26,374	\$ 29,084	\$ (2,710)	-9%	\$ 23,821	\$ 27,141	\$ (3,321)	-12%	90%	93%	-3%
26	1	1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajicá	\$ 5,676	\$ 4,705	\$ 971	21%	\$ 3,802	\$ 3,299	\$ 503	15%	67%	70%	-3%
27	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 14,463	\$ 19,753	\$ (5,290)	-27%	\$ 12,591	\$ 18,011	\$ (5,420)	-30%	87%	91%	-4%
28	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 4,666	\$ 5,539	\$ (873)	-16%	\$ 4,327	\$ 5,418	\$ (1,091)	-20%	93%	98%	-5%
29	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 8,000	\$ 7,745	\$ 255	3%	\$ 7,083	\$ 7,068	\$ 16	0%	89%	91%	-3%
30	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	\$ 9,443	\$ 11,790	\$ (2,347)	-20%	\$ 8,446	\$ 11,184	\$ (2,738)	-24%	89%	95%	-5%
31	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6,121	\$ 6,497	\$ (376)	-6%	\$ 6,335	\$ 6,650	\$ (315)	-5%	103%	102%	1%
32	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	\$ 2,976	\$ 3,027	\$ (51)	-2%	\$ 2,911	\$ 3,042	\$ (132)	-4%	98%	101%	-3%
33	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 10,462	\$ 12,067	\$ (1,605)	-13%	\$ 9,105	\$ 11,182	\$ (2,077)	-19%	87%	93%	-6%
34	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 4,132	\$ 4,330	\$ (198)	-5%	\$ 3,363	\$ 3,669	\$ (306)	-8%	81%	85%	-3%
35	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 2,685	\$ 3,296	\$ (612)	-19%	\$ 2,663	\$ 3,488	\$ (825)	-24%	99%	106%	-7%
36	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,329	\$ 10,179	\$ (850)	-8%	\$ 8,966	\$ 9,528	\$ (562)	-6%	96%	94%	3%
37	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 6,890	\$ 7,912	\$ (1,022)	-13%	\$ 7,335	\$ 8,315	\$ (980)	-12%	106%	105%	1%
38	1		E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	\$ 10,572	\$ 13,066	\$ (2,494)	-19%	\$ 9,815	\$ 13,670	\$ (3,855)	-28%	93%	105%	-12%
39	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cárquez	\$ 16,771	\$ 20,322	\$ (3,551)	-17%	\$ 14,573	\$ 18,798	\$ (4,225)	-22%	87%	93%	-6%
40	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 70,795	\$ 71,208	\$ (412)	-1%	\$ 66,296	\$ 64,142	\$ 2,154	3%	94%	90%	4%
41	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 56,316	\$ 64,700	\$ (8,385)	-13%	\$ 58,717	\$ 54,106	\$ 4,610	8%	104%	84%	20%
42	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 23,732	\$ 23,390	\$ 342	1%	\$ 20,774	\$ 22,950	\$ (2,176)	-9%	88%	98%	-11%
43	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 8,444	\$ 8,617	\$ (173)	-2%	\$ 8,224	\$ 8,350	\$ (126)	-2%	97%	97%	0%
44	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocon	\$ 4,729	\$ 6,115	\$ (1,386)	-23%	\$ 4,801	\$ 6,265	\$ (1,464)	-23%	102%	102%	-1%
45	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan de Rioseco	\$ 4,090	\$ 7,639	\$ (3,549)	-46%	\$ 3,812	\$ 7,678	\$ (3,866)	-50%	93%	101%	-7%
46	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 1,856	\$ 2,010	\$ (154)	-8%	\$ 1,786	\$ 1,981	\$ (195)	-10%	96%	99%	-2%
47	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 11,979	\$ 17,364	\$ (5,385)	-31%	\$ 10,913	\$ 13,388	\$ (2,475)	-18%	91%	77%	14%
48	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 5,003	\$ 6,338	\$ (1,335)	-21%	\$ 4,369	\$ 6,111	\$ (1,743)	-29%	87%	96%	-9%
49	3		E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana - Bogotá	\$182,194	\$202,250	\$ (20,056)	-10%	\$164,945	\$211,654	\$ (46,709)	-22%	91%	105%	-14%
50	1		E.S.E. Hospital de Girardot	\$ 3,218	\$ 2,712	\$ 506	19%	\$ 2,193	\$ 2,712	\$ (519)	-19%	68%	100%	-32%
51	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Las Mercedes, Funza	\$ 5,470	\$ 7,014	\$ (1,544)	-22%	\$ 5,631	\$ 6,733	\$ (1,101)	-16%	103%	96%	7%
52	1		E.S.E. Hospital La Vega	\$ 1,964	\$ 1,919	\$ 45	2%	\$ 1,856	\$ 1,686	\$ 171	10%	95%	88%	7%
TOTAL				\$672,812	\$743,336	\$ (70,523)	-9%	\$616,529	\$706,839	\$ (90,310)	-13%	92%	95%	-3%

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

Para la vigencia 2016, el total estimado de ingresos de las empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud, presentó una disminución por valor de \$70.523 millones, con relación al cierre de la vigencia 2015 que registró \$743.336 millones.

Las entidades con los tres (3) mayores incrementos en el total estimado en comparación con la vigencia 2015 son: la E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso de Puerto Salgar, con un 35%; la E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier de Cajicá, con 21% y la E.S.E. Hospital El Salvador de Ubaté, 19%.

Así mismo, las entidades con mayores disminuciones en el total estimado en comparación con la vigencia 2015 son: E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl de San Juan de Rioseco con 46%, E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar de Medina con 37% y E.S.E. Policlínico de Junín con 35%.

En el recaudo de la vigencia 2016, presentó una disminución del 13%, por valor de \$90.310 millones, con relación al año anterior, pasando de \$706.839 millones a \$616.529 millones.

Las entidades que reflejaron mayor aumento en el recaudo en comparación con la vigencia 2015 son: la E.S.E. Hospital Ismael Silva de Silvania, con un 39%; la E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso de Puerto Salgar, con 26% y la E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier de Cajicá, con 15%.

Así mismo, las entidades con mayor disminución en el recaudo en comparación con la vigencia 2015 son: la E.S.E. Policlínico de Junín con 60% y las E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl de San Juan de Rioseco y la E.S.E. Cayetano María de Rojas de El Peñón con 50%.

Las Empresas Sociales del Estado, Hospitales y Centros de Salud, reflejan una disminución en la ejecución del 3% con relación a la vigencia 2015, pasando del 95% al 92%.

De acuerdo a las cifras anteriormente mencionadas y teniendo en cuenta la situación actual del sector salud a nivel nacional, podemos concluir que la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana de Bogotá, presentó el mayor recaudo ya que es una entidad pública de categoría especial, descentralizada del orden departamental; Hospital que maneja alta y mediana complejidad, siendo centro de referencia para el Departamento de Cundinamarca, cabeza de red de los hospitales del departamento y cobertura en los 116 municipios que pasan de los dos millones de habitantes¹⁶.

Así mismo, la E.S.E. Cayetano María de Rojas de El Peñón, presentó el menor recaudo y ejecución con \$279 millones y 40% respectivamente, es importante recordar que esta Empresa Social del Estado es de nivel I municipal, se encuentra ubicado en el municipio de El Peñón, el cual es de 6º categoría, contando con una población aproximada de 5.906 habitantes¹⁷, su fuente principal de ingresos proviene de la venta de servicios.

¹⁶ Información tomada de las notas relevantes a los estados contables rendido al aplicativo SIA

¹⁷ Información tomada de la página de web de la Gobernación de Cundinamarca

http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/Cundinamarca.gc/ascundi_municipioscontenidos/ccundi_municipios+

GASTOS POR EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Cuadro 120 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Partic. A.D	Compromisos	% Partic. Compromiso	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 2,685	0%	\$ 2,601	0%	97%
2	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquié	\$ 2,976	0%	\$ 2,850	0%	96%
3	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 70,795	11%	\$ 67,416	12%	95%
4	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 4,132	1%	\$ 3,920	1%	95%
5	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,329	1%	\$ 8,848	2%	95%
6	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	\$ 3,906	1%	\$ 3,698	1%	95%
7		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2,073	0%	\$ 1,957	0%	94%
8	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	\$ 16,771	2%	\$ 15,828	3%	94%
9		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	\$ 2,359	0%	\$ 2,218	0%	94%
10	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 12,112	2%	\$ 11,354	2%	94%
11	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 11,979	2%	\$ 11,208	2%	94%
12	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	\$ 4,729	1%	\$ 4,407	1%	93%
13	1		E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	\$ 10,572	2%	\$ 9,835	2%	93%
14	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 2,676	0%	\$ 2,474	0%	92%
15		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	\$ 585	0%	\$ 540	0%	92%
16	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan de Rioseco	\$ 4,090	1%	\$ 3,766	1%	92%
17	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	\$ 3,832	1%	\$ 3,521	1%	92%
18	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 8,000	1%	\$ 7,325	1%	92%
19	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 10,462	2%	\$ 9,568	2%	91%
20	2		E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	\$ 26,374	4%	\$ 24,068	4%	91%
21	1		E.S.E. Hospital La Vega	\$ 1,964	0%	\$ 1,785	0%	91%
22		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	\$ 1,175	0%	\$ 1,068	0%	91%
23		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1,212	0%	\$ 1,097	0%	91%
24		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 9,325	1%	\$ 8,367	1%	90%
25	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chía	\$ 9,443	1%	\$ 8,435	1%	89%
26	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	\$ 4,772	1%	\$ 4,250	1%	89%
27	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 8,444	1%	\$ 7,479	1%	89%
28	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 23,732	4%	\$ 20,949	4%	88%
29	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 38,475	6%	\$ 33,921	6%	88%
30		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1,085	0%	\$ 950	0%	88%
31		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajicá	\$ 5,676	1%	\$ 4,967	1%	88%
32	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 6,890	1%	\$ 5,985	1%	87%
33	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 1,856	0%	\$ 1,611	0%	87%
34	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 5,003	1%	\$ 4,322	1%	86%
35		1	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	\$ 895	0%	\$ 772	0%	86%
36		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Viani	\$ 755	0%	\$ 651	0%	86%
37	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	\$ 1,894	0%	\$ 1,632	0%	86%
38	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 14,463	2%	\$ 12,296	2%	85%
39		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	\$ 10,452	2%	\$ 8,645	2%	83%
40	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 6,602	1%	\$ 5,421	1%	82%
41	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Las Mercedes, Funza	\$ 5,470	1%	\$ 4,471	1%	82%
42		1	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	\$ 1,469	0%	\$ 1,194	0%	81%
43	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 56,316	8%	\$ 45,526	8%	81%
44	3		E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana - Bogotá	\$ 182,194	27%	\$ 143,866	25%	79%
45	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	\$ 9,757	1%	\$ 7,632	1%	78%
46		1	E.S.E. Policlínico de Junín	\$ 1,117	0%	\$ 869	0%	78%
47	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6,121	1%	\$ 4,727	1%	77%
48	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 34,185	5%	\$ 25,636	4%	75%
49	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 4,665	1%	\$ 3,429	1%	74%
50		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3,045	0%	\$ 1,972	0%	65%
51		1	E.S.E. Cayetano Maria de Rojas - El Peñón	\$ 706	0%	\$ 437	0%	62%
52	1		E.S.E. Hospital de Girardot	\$ 3,218	0%	\$ 1,554	0%	48%
TOTAL				\$ 672,812	100%	\$ 573,321	100%	85%

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

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de gastos de las 52 empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud del departamento de Cundinamarca, presentan una ejecución consolidada de 85%.

De acuerdo al consolidado de la ejecución pasiva en el cual se analizaron los cincuenta y dos (52) Empresas Sociales del Estado, Hospitales y Centros de Salud, en cuanto a su ejecución presupuestal de gastos, presenta los mayores porcentajes en:

Cuadro 121 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad mayor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2016

Mayor ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	97%
2	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	96%
3	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	95%
4	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	95%
5	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	95%
6	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	95%
7		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	94%
8	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	94%
9		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	94%
10	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	94%

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

Así mismo las entidades con unos compromisos inferiores al apropiado, con una menor ejecución:

Cuadro 122 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad menor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2016

Menor ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital de Girardot	48%
2		1	E.S.E. Cayetano María de Rojas - El Peñón	62%
3		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	65%
4	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	74%
5	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	75%
6	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	77%
7		1	E.S.E. Policlínico de Junín	78%
8	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	78%
9	3		E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana - Bogotá	79%
10	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	81%

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

La ESE Hospital de Girardot, presenta la menor ejecución con un 48%, una apropiación definitiva de \$3.218 millones, y saldo por comprometer \$1.664 millones.

De otra parte, se reflejan los mayores compromisos por valor de \$143.866 millones, en la E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana de Bogotá, de los cuales se giró un valor de \$124.674 millones.

La E.S.E. Cayetano María de Rojas de El Peñón y E.S.E. Centro de Salud de Nimaima, presentan los menores valores de compromisos con \$437 millones y \$540 millones respectivamente.

Cuadro 123 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD
Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
				2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
1		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1.085	\$ 1.466	\$ (381)	\$ 950	\$ 1.225	\$ (275)	88%	84%	4%
2		1	E.S.E. Cayetano María de Rojas - El Peñón	\$ 706	\$ 776	\$ (70)	\$ 437	\$ 684	\$ (246)	62%	88%	-26%
3		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	\$ 1.175	\$ 1.600	\$ (425)	\$ 1.068	\$ 1.489	\$ (421)	91%	93%	-2%
4		1	E.S.E. Policlínico de Junín	\$ 1.117	\$ 1.718	\$ (601)	\$ 869	\$ 1.718	\$ (849)	78%	100%	-22%
5		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 9.325	\$ 7.846	\$ 1.479	\$ 8.367	\$ 6.930	\$ 1.437	90%	88%	1%
6		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2.073	\$ 2.308	\$ (235)	\$ 1.957	\$ 2.061	\$ (104)	94%	89%	5%
7		1	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	\$ 1.469	\$ 2.047	\$ (579)	\$ 1.194	\$ 1.737	\$ (544)	81%	85%	-4%
8		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	\$ 10.452	\$ 11.468	\$ (1.016)	\$ 8.645	\$ 11.322	\$ (2.677)	83%	99%	-16%
9		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3.045	\$ 3.472	\$ (427)	\$ 1.972	\$ 3.067	\$ (1.095)	65%	88%	-24%
10		1	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	\$ 895	\$ 1.117	\$ (222)	\$ 772	\$ 982	\$ (210)	86%	88%	-2%
11		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1.212	\$ 1.490	\$ (277)	\$ 1.097	\$ 1.401	\$ (303)	91%	94%	-4%
12		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Viani	\$ 755	\$ 869	\$ (114)	\$ 651	\$ 780	\$ (129)	86%	90%	-3%
13		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	\$ 585	\$ 809	\$ (224)	\$ 540	\$ 790	\$ (249)	92%	98%	-5%
14		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	\$ 2.359	\$ 2.637	\$ (278)	\$ 2.218	\$ 1.955	\$ 263	94%	74%	20%
15	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 6.602	\$ 4.908	\$ 1.694	\$ 5.421	\$ 4.325	\$ 1.096	82%	88%	-6%
16	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	\$ 9.757	\$ 9.544	\$ 212	\$ 7.632	\$ 7.926	\$ (294)	78%	83%	-5%
17	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 34.185	\$ 28.702	\$ 5.482	\$ 25.636	\$ 25.776	\$ (141)	75%	90%	-15%
18	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	\$ 1.894	\$ 2.268	\$ (374)	\$ 1.632	\$ 2.009	\$ (377)	86%	89%	-2%
19	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 2.676	\$ 2.896	\$ (220)	\$ 2.474	\$ 2.666	\$ (191)	92%	92%	0%
20	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 12.112	\$ 12.142	\$ (30)	\$ 11.354	\$ 11.480	\$ (125)	94%	95%	-1%
21	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 38.475	\$ 46.207	\$ (7.732)	\$ 33.921	\$ 33.264	\$ 657	88%	72%	16%
22	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	\$ 4.772	\$ 5.722	\$ (950)	\$ 4.250	\$ 4.934	\$ (684)	89%	86%	3%
23	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	\$ 3.832	\$ 4.687	\$ (855)	\$ 3.521	\$ 4.615	\$ (1.093)	92%	98%	-7%
24	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	\$ 3.906	\$ 6.175	\$ (2.268)	\$ 3.698	\$ 6.086	\$ (2.388)	95%	99%	-4%
25	2		E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	\$ 26.374	\$ 29.084	\$ (2.710)	\$ 24.068	\$ 24.671	\$ (604)	91%	85%	6%
26	1		E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajicá	\$ 5.676	\$ 4.705	\$ 971	\$ 4.967	\$ 4.003	\$ 964	88%	85%	2%
27	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 14.463	\$ 19.753	\$ (5.290)	\$ 12.296	\$ 17.468	\$ (5.171)	85%	88%	-3%
28	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 4.665	\$ 5.539	\$ (873)	\$ 3.429	\$ 4.230	\$ (800)	74%	76%	-3%
29	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 8.000	\$ 7.745	\$ 255	\$ 7.325	\$ 7.287	\$ 38	92%	94%	-3%
30	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chía	\$ 9.443	\$ 11.790	\$ (2.347)	\$ 8.435	\$ 10.050	\$ (1.615)	89%	85%	4%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD
Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
				2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
31	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6.121	\$ 6.497	\$ (376)	\$ 4.727	\$ 5.094	\$ (366)	77%	78%	-1%
32	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	\$ 2.976	\$ 3.027	\$ (51)	\$ 2.850	\$ 2.773	\$ 76	96%	92%	4%
33	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 10.462	\$ 12.067	\$ (1.605)	\$ 9.568	\$ 11.150	\$ (1.582)	91%	92%	-1%
34	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 4.132	\$ 4.330	\$ (198)	\$ 3.920	\$ 4.046	\$ (126)	95%	93%	1%
35	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 2.685	\$ 3.297	\$ (612)	\$ 2.601	\$ 3.044	\$ (444)	97%	92%	5%
36	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9.329	\$ 10.179	\$ (850)	\$ 8.848	\$ 9.948	\$ (1.100)	95%	98%	-3%
37	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 6.890	\$ 7.912	\$ (1.022)	\$ 5.985	\$ 7.158	\$ (1.173)	87%	90%	-4%
38	1		E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	\$ 10.572	\$ 13.066	\$ (2.494)	\$ 9.835	\$ 12.772	\$ (2.937)	93%	98%	-5%
39	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	\$ 16.771	\$ 20.322	\$ (3.551)	\$ 15.828	\$ 20.065	\$ (4.237)	94%	99%	-4%
40	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 70.795	\$ 71.208	\$ (412)	\$ 67.416	\$ 70.167	\$ (2.751)	95%	99%	-3%
41	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 56.316	\$ 64.700	\$ (8.385)	\$ 45.526	\$ 49.677	\$ (4.151)	81%	77%	4%
42	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 23.732	\$ 23.390	\$ 342	\$ 20.949	\$ 22.403	\$ (1.454)	88%	96%	-8%
43	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 8.444	\$ 8.617	\$ (173)	\$ 7.479	\$ 7.594	\$ (115)	89%	88%	0%
44	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	\$ 4.729	\$ 6.115	\$ (1.386)	\$ 4.407	\$ 5.869	\$ (1.462)	93%	96%	-3%
45	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan de Rioseco	\$ 4.090	\$ 7.639	\$ (3.549)	\$ 3.766	\$ 6.598	\$ (2.831)	92%	86%	6%
46	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 1.856	\$ 2.010	\$ (154)	\$ 1.611	\$ 1.723	\$ (112)	87%	86%	1%
47	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 11.979	\$ 17.363	\$ (5.384)	\$ 11.208	\$ 14.328	\$ (3.121)	94%	83%	11%
48	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 5.003	\$ 6.338	\$ (1.335)	\$ 4.322	\$ 5.239	\$ (917)	86%	83%	4%
49	3		E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana - Bogotá	\$182.194	\$202.250	\$ (20.056)	\$143.866	\$185.273	\$ (41.407)	79%	92%	-13%
50	1		E.S.E. Hospital de Girardot	\$ 3.218	\$ 2.712	\$ 506	\$ 1.554	\$ 1.960	\$ (406)	48%	72%	-24%
51	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Las Mercedes, Funza	\$ 5.470	\$ 7.014	\$ (1.544)	\$ 4.471	\$ 6.339	\$ (1.868)	82%	90%	-9%
52	1		E.S.E. Hospital La Vega	\$ 1.964	\$ 1.919	\$ 45	\$ 1.785	\$ 1.529	\$ 256	91%	80%	11%
TOTAL				\$672.812	\$743.462	\$ (70.651)	\$573.321	\$661.679	\$ (88.358)	85%	89%	-4%

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

En la vigencia 2016, se presentó una disminución en los compromisos del 13%, por \$88.358 millones, pasando de \$661.679 millones a \$573.321 millones.

Las entidades con los mayores incrementos en los compromisos en comparación con la vigencia 2015, son: E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso de Puerto Salgar, 25%; E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier de Cajicá, 24% y E.S.E. María Auxiliadora de Mosquera, 21%.

Así mismo, las entidades con las mayores disminuciones en los compromisos en comparación con la vigencia 2015 son E.S.E. Policlínico de Junín con 49%, E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl de San Juan de Rioseco con 43% y E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar de Medina con 39%.

Las entidades, reflejan un decrecimiento en la ejecución del 4% con relación a la vigencia 2015, pasando del 89%, al 85%.

INGRESOS CONSOLIDADOS

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos consolidado de las Empresas Sociales del Estado, Hospitales y Centros de Salud del departamento de Cundinamarca, se presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$672.812 millones y un estimado inicial por \$560.946 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$111.866 millones.

Cuadro 124 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$560.946	\$160.925	\$ 49.059	\$672.812	\$111.866	100%	\$616.529	100%	\$ (56.283)	92%
Disponibilidad inicial	\$ 54.846	\$ 62.280	\$ 10.458	\$ 106.668	\$ 51.822	16%	\$ 106.782	17%	\$ 114	100%
Recursos Propios	\$ 54.846	\$ 62.280	\$ 10.458	\$ 106.668	\$ 51.822	16%	\$ 106.782	17%	\$ 114	100%
Ingresos corrientes- no tributarios	\$ 14.095	\$ 42.965	\$ 136	\$ 56.924	\$ 42.829	8%	\$ 47.928	8%	\$ (8.997)	84%
Transferencias SGP	\$ 3.514	\$ 70	\$ 22	\$ 3.562	\$ 48	1%	\$ 3.528	1%	\$ (34)	99%
Otras Transferencias	\$ -	\$ 3.076	\$ -	\$ 3.076	\$ 3.076	0%	\$ 3.432	1%	\$ 356	112%
Otros No Tributarios -Explotación	\$ 1.231	\$ 838	\$ -	\$ 2.068	\$ 838	0%	\$ 1.589	0%	\$ (479)	77%
Aportes, Convenios y Contratos	\$ 9.351	\$ 38.982	\$ 114	\$ 48.218	\$ 38.868	7%	\$ 39.379	6%	\$ (8.840)	82%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Ingresos de capital	\$ 679	\$ 9.141	\$ -	\$ 9.821	\$ 9.141	1%	\$ 15.926	3%	\$ 6.105	162%
Recursos del Balance	\$ 17	\$ 72	\$ -	\$ 90	\$ 72	0%	\$ 65	0%	\$ (25)	72%
Recursos del Crédito Interno	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Ingresos de Capital	\$ 662	\$ 9.069	\$ -	\$ 9.731	\$ 9.069	1%	\$ 15.861	3%	\$ 6.130	163%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 491.325	\$ 46.539	\$ 38.465	\$ 499.399	\$ 8.074	74%	\$ 445.893	72%	\$ (53.505)	89%
Venta de Bienes Comercializables y Servicios de Salud	\$ 491.325	\$ 46.539	\$ 38.465	\$ 499.399	\$ 8.074	74%	\$ 445.893	72%	\$ (53.505)	89%

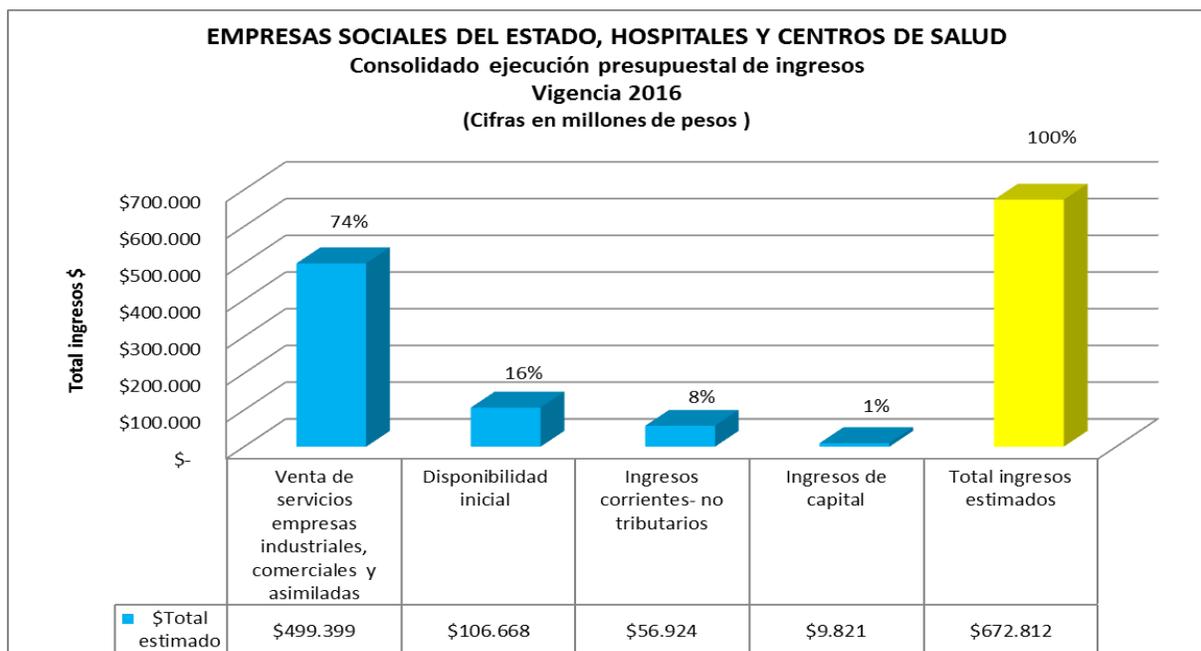
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA.

Del total de los ingresos estimados, la participación de la venta de servicios de empresas industriales y comerciales y asimiladas fue de \$499.399 millones equivalente al 74%, seguido por disponibilidad inicial con \$106.668 millones en el 16%, ingresos corrientes no tributarios con el 8% por \$56.924 millones destacándose el rubro aportes, convenios y contratos con \$48.218 millones el 7%; y por último los ingresos de capital con el 1% por \$9.821 millones.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$616.529 millones, presentándose una ejecución del 92%.

El mayor recaudo se dio en venta de servicios con \$445.893 millones, seguido por la disponibilidad inicial con \$106.782 millones, ingresos corrientes no tributarios con \$47.928 millones e ingresos de capital con \$15.926 millones.

Gráfica 10 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



Como resultado de la consolidación de la información, refleja un saldo por recaudar de \$56.283 millones, equivalente a un 8%.

Cuadro 125 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2016 - 2015

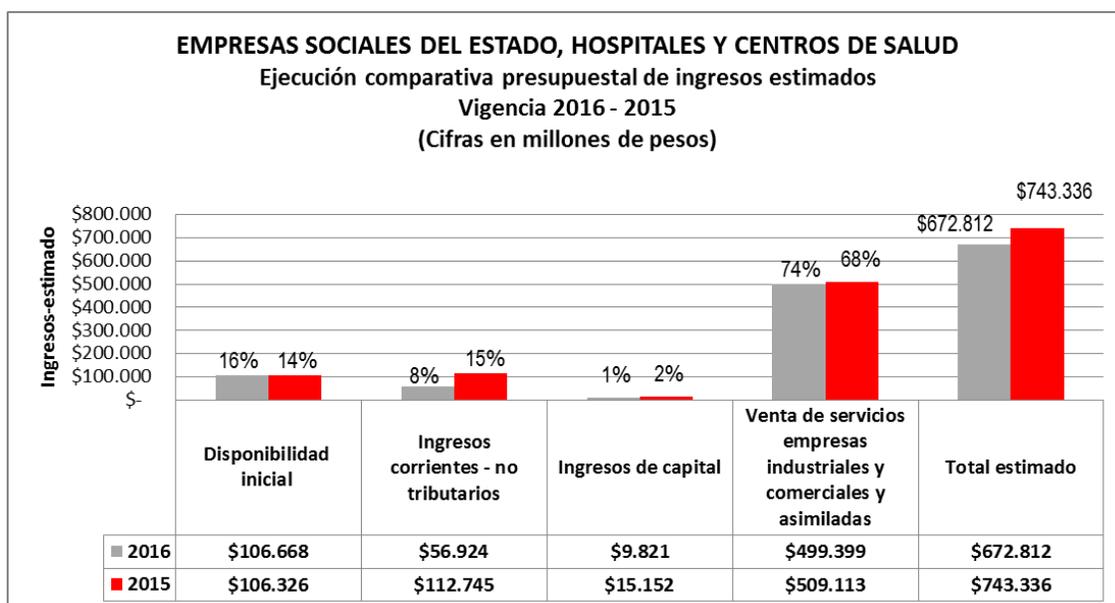
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 672.812	\$ 743.336	\$ (70.523)	\$ 616.529	\$ 706.839	\$ (90.310)	92%	95%	-3%
Disponibilidad inicial	\$ 106.668	\$ 106.326	\$ 342	\$ 106.782	\$ 111.493	\$ (4.711)	100%	105%	-5%
Recursos Propios	\$ 106.668	\$ 106.593	\$ 75	\$ 106.782	\$ 111.760	\$ (4.978)	100%	105%	-5%
Ingresos corrientes- no tributarios	\$ 56.924	\$ 112.745	\$ (55.820)	\$ 47.928	\$ 105.218	\$ (57.290)	84%	93%	-9%
Transferencias SGP	\$ 3.562	\$ 1.726	\$ 1.836	\$ 3.528	\$ 1.729	\$ 1.799	99%	100%	-1%
Otras Transferencias	\$ 3.076	\$ 11.087	\$ (8.012)	\$ 3.432	\$ 11.338	\$ (7.906)	112%	102%	9%
Otros No Tributarios -Explotación	\$ 2.068	\$ 9.486	\$ (7.417)	\$ 1.589	\$ 10.951	\$ (9.362)	77%	115%	-39%
Aportes, Convenios y Contratos	\$ 48.218	\$ 90.446	\$ (42.227)	\$ 39.379	\$ 81.200	\$ (41.821)	82%	90%	-8%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Ingresos de capital	\$ 9.821	\$ 15.152	\$ (5.331)	\$ 15.926	\$ 20.129	\$ (4.204)	162%	133%	29%
Recursos del Balance	\$ 90	\$ 8.808	\$ (8.719)	\$ 65	\$ 12.990	\$ (12.925)	72%	147%	-75%
Recursos del Crédito Interno	\$ -	\$ 0	\$ (0)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Otros Ingresos de Capital	\$ 9.731	\$ 6.343	\$ 3.388	\$ 15.861	\$ 7.140	\$ 8.722	163%	113%	50%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 499.399	\$ 509.113	\$ (9.714)	\$ 445.893	\$ 469.999	\$ (24.105)	89%	92%	-3%
Venta de Bienes Comercializables y Servicios de Salud	\$ 499.399	\$ 509.113	\$ (9.714)	\$ 445.893	\$ 469.999	\$ (24.105)	89%	92%	-3%

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

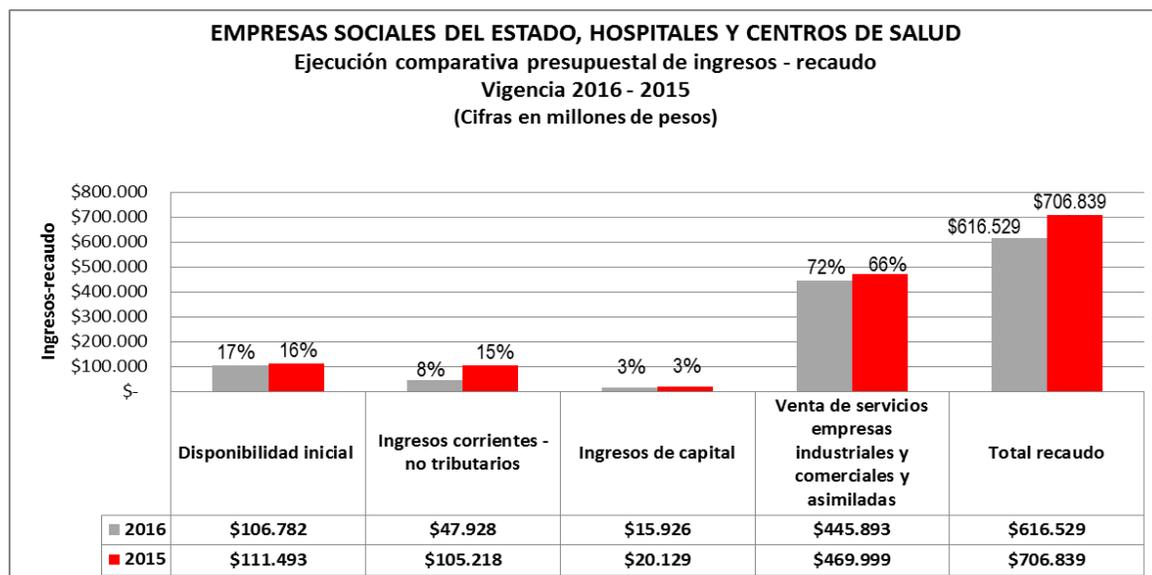
Para la vigencia 2016, el total estimado de ingresos, presentó una disminución del 9% por valor de \$70.523 millones, con relación al cierre de la vigencia 2015, reflejados principalmente en los ingresos corrientes no tributarios rubro aportes, convenios y contratos; seguido por la venta de servicios, ingresos de capital y por último la disponibilidad inicial.

Gráfica 11 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos estimados



El recaudo de la vigencia 2016, presentó un decrecimiento del 13% por valor de \$90.310 millones, representado por los ingresos corrientes no tributarios con \$57.290 millones, venta de servicios con \$24.105 millones, disponibilidad inicial con \$4.711 millones e ingresos de capital con \$4.204 millones.

Gráfica 12 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos – recaudo



Las empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud del departamento de Cundinamarca reflejan una disminución en la ejecución del 3% con relación a la vigencia 2015, pasando del 95%, al 92%.

GASTOS

Las empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud del departamento presentaron una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$565.316 millones, con modificaciones por \$107.496 millones, para una apropiación definitiva de \$672.812 millones, siendo la más representativa en los gastos de funcionamiento por \$55.753 millones.

Se reflejó una ejecución del 85%, con compromisos por valor de \$573.321 millones, giros por \$517.533 millones y saldo por comprometer por \$99.491 millones.

Cuadro 126 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Consolidado ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

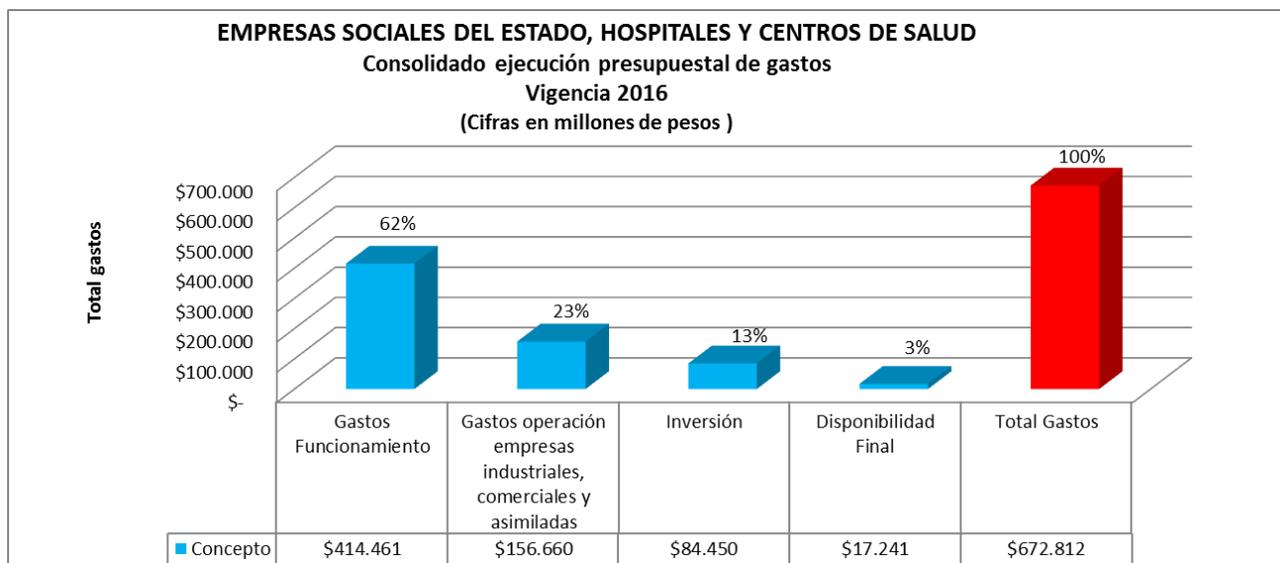
(Cifras en Millones de Pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 565.316	\$184.853	\$ 77.358	\$ 672.812	\$107.496	100%	\$ 573.321	100%	\$517.533	\$ 99.491	85%
Gastos de funcionamiento	\$ 358.707	\$ 85.261	\$ 29.508	\$ 414.461	\$ 55.753	62%	\$ 389.390	68%	\$ 366.005	\$ 25.071	94%
Gastos de Personal	\$ 270.529	\$ 65.226	\$ 16.249	\$ 319.506	\$ 48.977	47%	\$ 306.086	53%	\$ 294.893	\$ 13.418	96%
Gastos Generales	\$ 83.707	\$ 13.586	\$ 12.341	\$ 84.951	\$ 1.244	13%	\$ 76.518	13%	\$ 66.300	\$ 8.433	90%
Transferencias Corrientes	\$ 4.471	\$ 6.450	\$ 918	\$ 10.003	\$ 5.532	1%	\$ 6.787	1%	\$ 4.813	\$ 3.217	68%
Inversión	\$ 39.905	\$ 51.553	\$ 7.008	\$ 84.450	\$ 44.545	13%	\$ 38.279	7%	\$ 30.046	\$ 46.171	45%
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	\$ 979	\$ 13.207	\$ -	\$ 14.186	\$ 13.207	2%	\$ 11.451	2%	\$ 10.003	\$ 2.735	81%
Sistema General de Participaciones	\$ 23.800	\$ 15.698	\$ 1.164	\$ 38.333	\$ 14.533	6%	\$ 13.106	2%	\$ 10.012	\$ 25.228	34%
Inversión Otros Recursos	\$ 15.126	\$ 22.649	\$ 5.844	\$ 31.930	\$ 16.805	5%	\$ 13.723	2%	\$ 10.031	\$ 18.208	43%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 162.700	\$ 18.937	\$ 24.978	\$ 156.660	\$ (6.040)	23%	\$ 145.432	25%	\$ 119.965	\$ 11.227	93%
Salud	\$ 162.700	\$ 18.136	\$ 24.978	\$ 155.859	\$ (6.841)	23%	\$ 145.034	25%	\$ 119.567	\$ 10.824	93%
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ -	\$ 801	\$ -	\$ 801	\$ 801	0%	\$ 398	0%	\$ 398	\$ 403	50%
Comercialización	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Disponibilidad final	\$ 4.004	\$ 29.101	\$ 15.864	\$ 17.241	\$ 13.237	3%	\$ 219	0%	\$ 1.517	\$ 17.022	1%
Disponibilidad Final	\$ 4.004	\$ 29.101	\$ 15.864	\$ 17.241	\$ 13.237	3%	\$ 219	0%	\$ 1.517	\$ 17.022	1%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos en gastos de funcionamiento, 94%; gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas, 93%, inversión del 45% y disponibilidad final el 1%.

Gráfica 13 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos



Las ESE´s, presentaron una disminución en la ejecución de gastos del 4% con relación a la vigencia 2015, pasando del 89% al 85%.

Cuadro 127 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

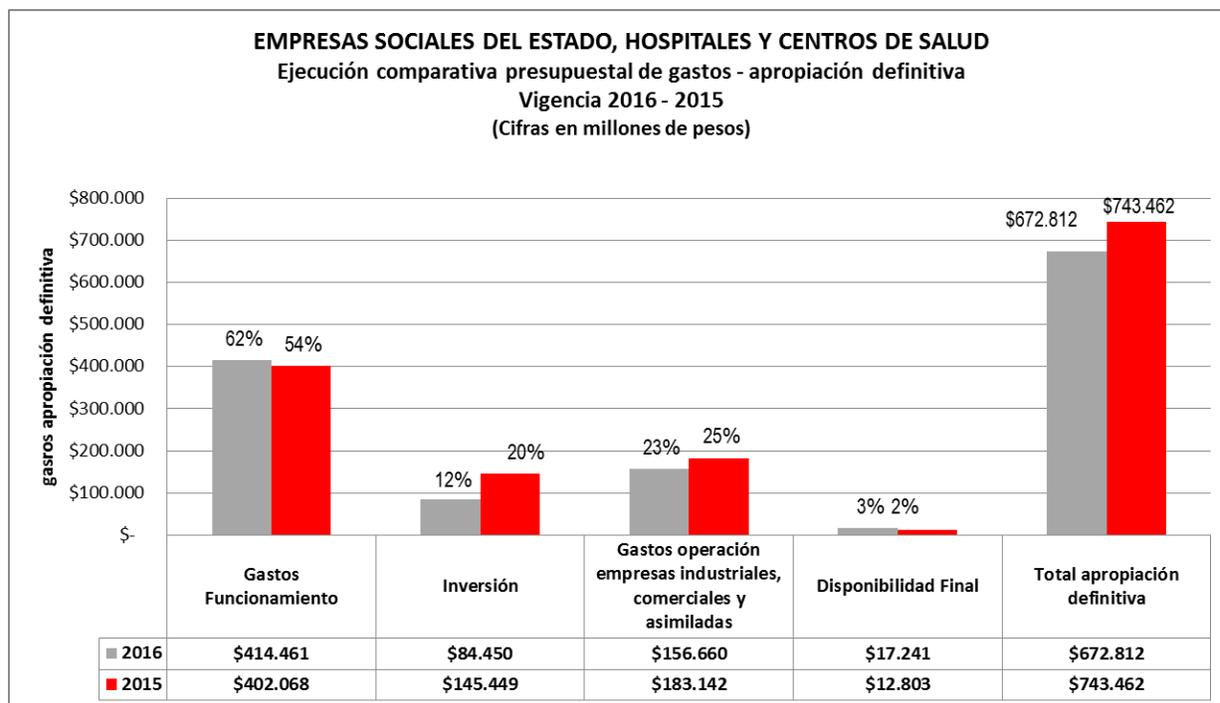
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en Millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva				Compromisos				Giros				% Ejecución			
	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa	2016	2015	Variación absoluta	Variación relativa
TOTAL GASTOS	\$672.812	\$743.462	\$(70.651)	-10%	\$573.321	\$661.679	\$(88.358)	-13%	\$517.533	\$592.236	\$(74.703)	-13%	85%	89%	-4%	-4%
Gastos de funcionamiento	\$ 414.461	\$ 402.068	\$ 12.393	3%	\$ 389.390	\$ 377.537	\$ 11.854	3%	\$ 366.005	\$ 357.059	\$ 8.947	3%	94%	94%	0%	0%
Gastos de Personal	\$ 319.506	\$ 301.709	\$ 17.798	6%	\$ 306.086	\$ 288.415	\$ 17.671	6%	\$ 294.893	\$ 277.794	\$ 17.099	6%	96%	96%	0%	0%
Gastos Generales	\$ 84.951	\$ 90.306	\$(5.355)	-6%	\$ 76.518	\$ 82.270	\$(5.752)	-7%	\$ 66.300	\$ 73.157	\$(6.858)	-9%	90%	91%	-1%	-1%
Transferencias Corrientes	\$ 10.003	\$ 10.053	\$(50)	-1%	\$ 6.787	\$ 6.852	\$(65)	-1%	\$ 4.813	\$ 6.108	\$(1.295)	-21%	68%	68%	0%	0%
Inversión	\$ 84.450	\$ 145.449	\$(60.999)	-42%	\$ 38.279	\$ 107.837	\$(69.558)	-65%	\$ 30.046	\$ 77.272	\$(47.227)	-61%	45%	74%	-29%	-39%
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	\$ 14.186	\$ 8.317	\$ 5.869	71%	\$ 11.451	\$ 7.539	\$ 3.911	52%	\$ 10.003	\$ 7.007	\$ 2.996	43%	81%	91%	-10%	-11%
Sistema General de Participaciones	\$ 38.333	\$ 65.273	\$(26.940)	-41%	\$ 13.106	\$ 45.381	\$(32.276)	-71%	\$ 10.012	\$ 33.645	\$(23.633)	-70%	34%	70%	-35%	-51%
Inversión Otros Recursos	\$ 31.930	\$ 71.858	\$(39.927)	-56%	\$ 13.723	\$ 54.916	\$(41.193)	-75%	\$ 10.031	\$ 36.620	\$(26.590)	-73%	43%	76%	-33%	-44%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 156.660	\$ 183.142	\$(26.483)	-14%	\$ 145.432	\$ 176.306	\$(30.874)	-18%	\$ 119.965	\$ 157.906	\$(37.940)	-24%	93%	96%	-3%	-4%
Salud	\$ 156.859	\$ 181.110	\$(25.251)	-14%	\$ 145.034	\$ 174.741	\$(29.707)	-17%	\$ 119.567	\$ 156.735	\$(37.167)	-24%	93%	96%	-3%	-4%
Servicios Públicos Domiciliarios	\$ 801	\$ 1.667	\$(866)	-52%	\$ 398	\$ 1.247	\$(849)	-68%	\$ 398	\$ 849	\$(451)	-53%	50%	75%	-25%	-34%
Comercialización	\$ -	\$ 366	\$(366)	-100%	\$ -	\$ 317	\$(317)	-100%	\$ -	\$ 322	\$(322)	-100%	0%	87%	-87%	-100%
Disponibilidad final	\$ 17.241	\$ 12.803	\$ 4.438	35%	\$ 219	\$ -	\$ 219	100%	\$ 1.517	\$ -	\$ 1.517	100%	1%	0%	1%	0%
Disponibilidad Final	\$ 17.241	\$ 12.803	\$ 4.438	35%	\$ 219	\$ -	\$ 219	100%	\$ 1.517	\$ -	\$ 1.517	100%	1%	0%	1%	0%

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

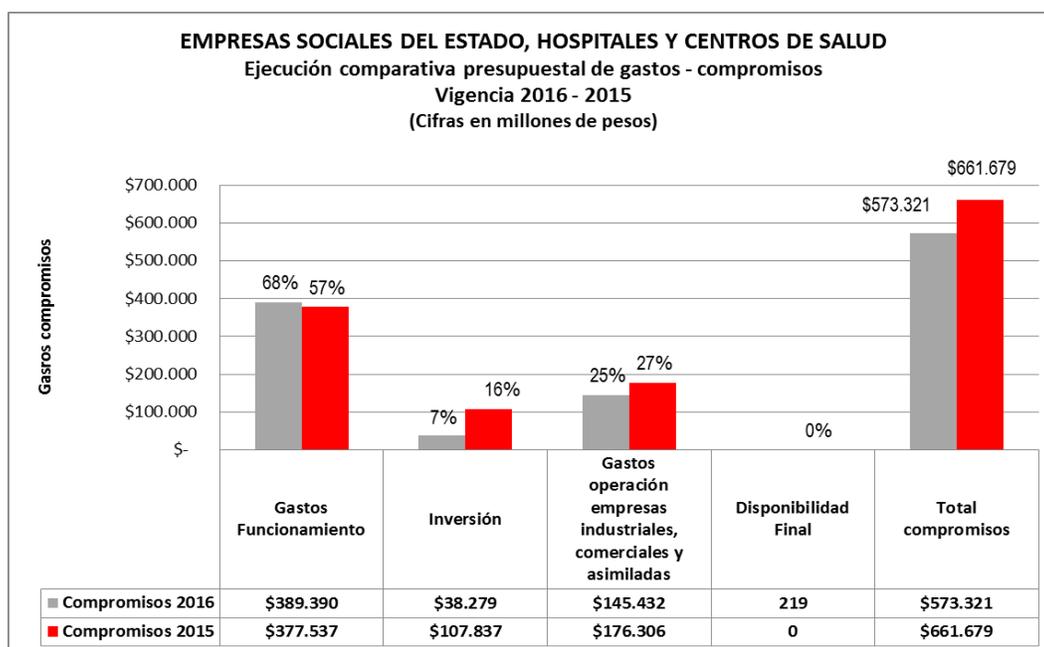
Las empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud reflejaron una disminución de \$70.651 millones, correspondiente al 10% de la apropiación definitiva de la vigencia 2015, variación representada principalmente en los gastos de inversión, por \$60.999 millones.

Gráfica 14 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos apropiación definitiva



La información analizada para las vigencias 2016 y 2015, refleja un decremento en los compromisos por valor de \$88.358 millones con un 13%, reflejada principalmente en los gastos de inversión por \$69.558 millones.

Gráfica 15 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos compromisos



ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera consolidada de las empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud del departamento de Cundinamarca, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 128 - Balance general

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 99,101	11%	\$ 120,980	15%	\$ (21,879)	-18%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 2,286	0%	\$ 2,478	0%	\$ (192)	-8%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 340,030	39%	\$ 304,362	37%	\$ 35,668	12%
Inventarios	\$ 14,497	2%	\$ 14,264	2%	\$ 233	2%
Activo corriente	\$ 455,914	52%	\$ 442,084	54%	\$ 13,830	3%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 252,509	29%	\$ 228,116	28%	\$ 24,393	11%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 18,106	2%	\$ 15,497	2%	\$ 2,609	17%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 153,129	17%	\$ 128,647	16%	\$ 24,482	19%
Activo no corriente	\$ 423,744	48%	\$ 372,260	46%	\$ 51,485	14%
TOTAL ACTIVO	\$ 879,658	100%	\$ 814,343	100%	\$ 65,315	8%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 5,457	0%	\$ 5,428	0%	\$ 29	1%
Deudoras de Control	\$ 32,596	0%	\$ 24,425	0%	\$ 8,172	33%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (38,053)	0%	\$ (29,853)	0%	\$ (8,200)	27%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ (0)	0%	\$ 0	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ 278	0%	\$ (278)	-100%
Cuentas Por Pagar	\$ 50,961	43%	\$ 47,694	43%	\$ 3,267	7%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 32,225	27%	\$ 28,246	26%	\$ 3,979	14%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ 29	0%	\$ (29)	0%
Pasivos Estimados	\$ 20,363	17%	\$ 16,787	15%	\$ 3,576	21%
Otros Pasivos	\$ 16,089	13%	\$ 17,136	16%	\$ (1,047)	-6%
Pasivo corriente	\$ 119,639	100%	\$ 110,171	100%	\$ 9,468	9%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 119,639	100%	\$ 110,171	100%	\$ 9,468	9%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ 3,578	1%	\$ (3,578)	-100%
Patrimonio Institucional	\$ 760,020	100%	\$ 700,595	99%	\$ 59,425	8%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 760,020	100%	\$ 704,173	100%	\$ 55,847	8%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 72,241	0%	\$ 97,924	0%	\$ (25,684)	-26%
Acreedoras de Control	\$ 31,792	0%	\$ 32,359	0%	\$ (567)	-2%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (104,033)	0%	\$ (130,283)	0%	\$ 26,251	-20%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

Activo

Las empresas sociales del estado, hospitales y centros de salud del Departamento, presentaron unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$879.658 millones los cuales se incrementaron en \$65.315 millones, equivalente a un 8%, del cierre de la vigencia 2015, por \$814.343 millones.

El activo corriente, aumento en un 3%, finalizando en \$455.914 millones, está conformado principalmente por las cuentas de deudores con \$340.030 millones, efectivo con \$99.101 millones, inventarios con \$14.497 millones e inversiones e instrumentos derivados con \$2.286 millones.

El activo no corriente ascendió a \$423.744 millones, con el 48% del total del activo, está conformado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 29%, con \$252.509 millones; otros activos con \$153.129 millones con el 17% y Bienes de uso público e históricos y culturales con el 2% por \$18.106 millones.

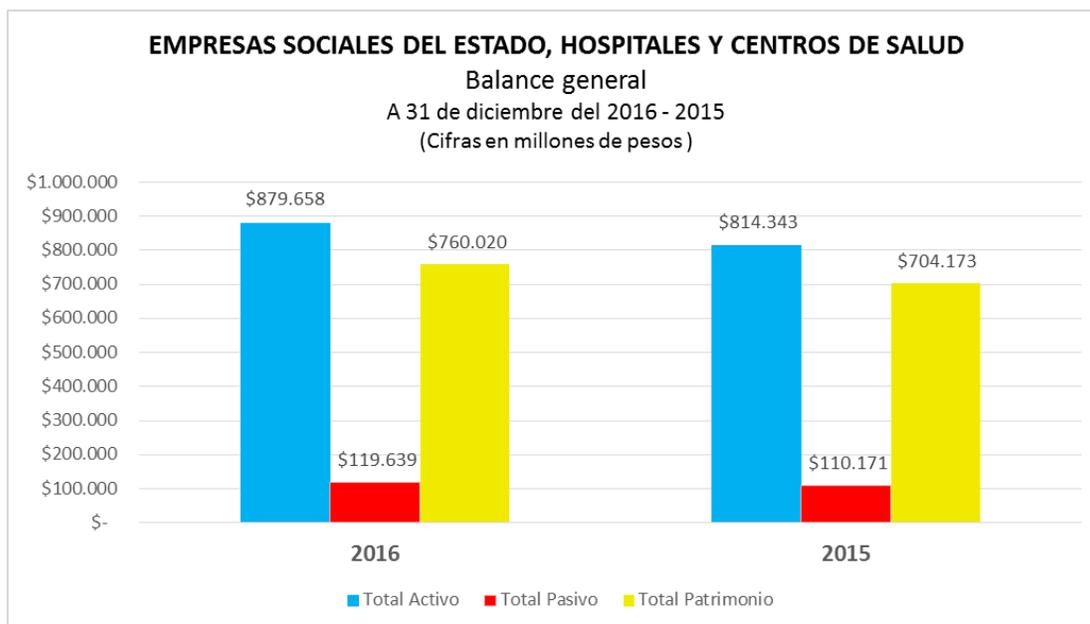
Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$119.639 millones y su conformación está dada por cuentas por pagar con \$50.961 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral, \$32.225 millones, pasivos estimados en \$20.363 millones y otros pasivos \$16.089 millones.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016 de asciende a \$760.020 millones, cifra que aumento en \$55.847 millones en un 8% con relación a la vigencia 2015.

Gráfica 16 - Balance general



Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales totales de los hospitales del departamento de Cundinamarca para la vigencia 2016, ascendieron a \$559.983 millones, cifra que disminuyó en \$69.386 millones, en un 11%, frente a la vigencia 2015.

Cuadro 129 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ 31	0%	\$ (31)	-100%
Venta de Servicios	\$ 523,825	94%	\$ 550,082	87%	\$ (26,257)	-5%
Transferencias	\$ 34,840	6%	\$ 78,581	12%	\$ (43,741)	-56%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 1,318	0%	\$ 675	0%	\$ 643	95%
Total ingresos operacionales	\$ 559,983	100%	\$ 629,369	100%	\$ (69,386)	-11%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 407,268	100%	\$ 428,940	100%	\$ (21,673)	-5%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 407,268	100%	\$ 428,940	100%	\$ (21,673)	-5%
De Administración	\$ 104,874	68%	\$ 97,184	72%	\$ 7,690	8%
De Operación	\$ 120	0%	\$ 1,055	1%	\$ (935)	-89%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 48,248	31%	\$ 37,045	27%	\$ 11,203	30%
Transferencias	\$ -	0%	\$ 8	0%	\$ (8)	-100%
Gasto Público Social	\$ 3	0%	\$ 8	0%	\$ (5)	-63%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 11	0%	\$ 15	0%	\$ (4)	-28%
Total gastos operacionales	\$ 153,256	100%	\$ 135,315	100%	\$ 17,941	13%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (541)		\$ 65,114		\$ (65,655)	-101%
Otros Ingresos	\$ 43,282		\$ 49,148		\$ (5,866)	-12%
Otros Gastos	\$ 32,313		\$ 28,871		\$ 3,443	12%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 10,427		\$ 85,391		\$ (74,964)	-88%

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

Las cuentas de mayor relevancia en los ingresos operacionales están dadas por la cuenta venta de servicios la cual registra un valor de \$523.825 millones, transferencias por \$34.840 millones y operaciones interinstitucionales con \$1.318 millones.

El costo de ventas y operaciones se origina en la prestación de servicios, en la cual se observa una disminución del 5% por valor de \$21.673 millones con respecto al año 2015, cerrando la vigencia 2016 en \$407.268 millones. Los gastos operacionales se incrementaron en 13%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$153.256 millones;

Las anteriores situaciones traen como resultado un déficit operacional de \$541 millones para el cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$43.282 millones, y otros gastos por comisiones y extraordinarios por \$32.313 millones, arroja un excedente final de \$10.427 millones, el cual representa una disminución del 88% por valor de \$74.964 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.



Planta de Aguas Residuales PTAR
Nemocón - Cundinamarca

CAPÍTULO V

Empresas de Servicios Públicos

Vigencia 2016

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Para la vigencia 2016, se realiza el análisis presupuestal y financiero que incluye la consolidación de cuarenta y seis (46) empresas de servicios públicos del orden municipal y que rindieron cuentas a través del aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA – Contralorías.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS POR EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

Cuadro 130 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
1	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 713	0%	\$ 853	0%	120%
2	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 945	0%	\$ 1.066	0%	113%
3	E.S.P. de Ubate - Emservilla S.A.	\$ 3.476	1%	\$ 3.806	1%	109%
4	E.S.P. de Tabio	\$ 2.208	1%	\$ 2.266	1%	103%
5	E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	\$ 763	0%	\$ 742	0%	97%
6	E.S.P. de La Calera	\$ 3.947	1%	\$ 3.832	1%	97%
7	Empresas Públicas Municipales de Sibaté S.C.A.-E.S.P.	\$ 3.474	1%	\$ 3.371	1%	97%
8	E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá E.A.F. S.A.S.	\$ 11.200	3%	\$ 10.789	4%	96%
9	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 24.827	6%	\$ 23.292	8%	94%
10	E.S.P. E.A.A. de Funza - EMAAF	\$ 27.780	7%	\$ 25.939	9%	93%
11	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1.685	0%	\$ 1.557	1%	92%
12	Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 2.690	1%	\$ 2.469	1%	92%
13	E.S.P. E.A.A. de Sylvania S.A. - Empusylvania	\$ 1.576	0%	\$ 1.426	1%	90%
14	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 420	0%	\$ 376	0%	90%
15	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 213	0%	\$ 189	0%	89%
16	E.S.P. Cucunubá S.A.S.	\$ 408	0%	\$ 362	0%	89%
17	E.S.P. de Cáqueza	\$ 1.091	0%	\$ 956	0%	88%
18	E.S.P. de Pacho	\$ 1.498	0%	\$ 1.273	0%	85%
19	Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. E.S.P. La Mesa	\$ 4.832	1%	\$ 4.107	1%	85%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
20	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 28.331	7%	\$ 23.388	8%	83%
21	E.S.P. de Chia	\$ 67.805	18%	\$ 55.788	20%	82%
22	E.S.P. de Tocancipá	\$ 12.055	3%	\$ 9.850	3%	82%
23	E.S.P. De San Francisco - EMSERSAFRA	\$ 185	0%	\$ 149	0%	80%
24	E.S.P. de Cajicá	\$ 24.660	6%	\$ 19.699	7%	80%
25	Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A. E.S.P.	\$ 450	0%	\$ 354	0%	79%
26	E.S.P. de Paratebueno	\$ 812	0%	\$ 636	0%	78%
27	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2.665	1%	\$ 2.075	1%	78%
28	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 1.410	0%	\$ 1.083	0%	77%
29	E.S.P. de Sopó	\$ 9.671	3%	\$ 7.373	3%	76%
30	E.S.P. de San Antonio del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 457	0%	\$ 335	0%	73%
31	E.S.P. de Villeta	\$ 5.265	1%	\$ 3.859	1%	73%
32	E.S.P. de Tenjo - Emsertenjo	\$ 13.398	3%	\$ 9.630	3%	72%
33	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1.097	0%	\$ 783	0%	71%
34	E.S.P. de Tocagua	\$ 158	0%	\$ 112	0%	71%
35	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado Y Aseo - Acupandi	\$ 465	0%	\$ 328	0%	71%
36	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2.898	1%	\$ 1.956	1%	68%
37	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 5.374	1%	\$ 3.512	1%	65%
38	E.S.P. Alcarí S.A.S, Ricaurte	\$ 3.410	1%	\$ 2.122	1%	62%
39	Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 471	0%	\$ 290	0%	62%
40	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 36.652	10%	\$ 21.564	8%	59%
41	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 396	0%	\$ 208	0%	53%
42	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 5.033	1%	\$ 2.241	1%	45%
43	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 48.813	13%	\$ 20.360	7%	42%
44	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 13.092	3%	\$ 4.786	2%	37%
45	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 4.488	1%	\$ 1.307	0%	29%
46	Servipulí S.A. E.S.P.	\$ 1.447	0%	\$ 35	0%	2%
TOTAL		\$ 384.699	100%	\$ 282.499	100%	73%

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

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de ingresos de las empresas de servicios públicos del Departamento, se establece una ejecución global del 73%, superando la del año anterior que fue de 66%.

Igualmente, y de acuerdo con el consolidado de la ejecución de los ingresos, se analizaron cuarenta y seis (46) empresas de servicios públicos, entre las Entidades que presentan mayor recaudo se encuentran: la E.S.P. E.A.A de Mosquera cuya ejecución alcanzó el 120%, le sigue la E.S.P E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha con una ejecución de 113%; La E.S.P. de Ubaté – Emservilla S.A. con 109% y la E.S.P de Tabio con una ejecución de 103%.

De la misma forma dentro del análisis se estableció que las empresas con menor ejecución se encuentran: Servipulí S.A, E.S.P con el 2% de ejecución y presenta estas variaciones en el bajo recaudo de las partidas de aportes, convenios y contratos y en la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas; seguida por la Empresa Pública de Sesquilé S.A., alcanzó una ejecución presupuestal de sus ingresos del 29%; las Empresas de Servicios Públicos de Cota - Emsercota logró el 37%; las restantes Entidades se encuentran en un cumplimiento que va del 42% al 97%.

La empresa de servicios públicos que mayor recaudo generó por venta de servicios durante el ejercicio, fue la Empresa de Servicios Públicos de Chía, al obtener ingresos por \$55.788 millones, con un cumplimiento del 82% de lo estimado; sin embargo, la que realizó un mayor porcentaje de ejecución del recaudo estimado fue la E.S.P. E.A.A. de Mosquera que alcanzó el 120%.

De la misma manera y como resultado del análisis se evidenció que las empresas de servicios públicos con menor recursos recaudados fueron: Servipulí S.A. E.S.P. que generó ingresos por \$35 millones y la E.S.P. de Tocagua con recaudos por \$112 millones perteneciente a los municipios de Agua de Dios y Tocaima, estas Entidades se encuentran ubicados en municipios de sexta categoría.

GASTOS POR EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

Cuadro 131 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución presupuestal de gastos por entidad Vigencia 2016 (Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
1	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 213	0%	\$ 213	0%	100%
2	E.S.P. De San Francisco - EMSERSAFRA	\$ 185	0%	\$ 185	0%	100%
3	E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	\$ 763	0%	\$ 760	0%	100%
4	E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 3.476	1%	\$ 3.457	1%	99%
5	E.S.P. E.A.A. de Zipáquira	\$ 48.813	13%	\$ 47.737	15%	98%
6	Empresas Públicas Municipales de Sibaté S.C.A.-E.S.P.	\$ 3.474	1%	\$ 3.386	1%	97%
7	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 5.033	1%	\$ 4.883	2%	97%
8	E.S.P. de Tabio	\$ 2.208	1%	\$ 2.141	1%	97%
9	E.S.P. de Tenjo - EmserTenjo	\$ 13.398	3%	\$ 12.976	4%	97%
10	E.S.P. de Villeta	\$ 5.265	1%	\$ 5.095	2%	97%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución presupuestal de gastos por entidad
Vigencia 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
11	E.S.P. de Sopó	\$ 9.671	3%	\$ 9.311	3%	96%
12	Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 2.690	1%	\$ 2.541	1%	94%
13	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1.097	0%	\$ 1.030	0%	94%
14	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 420	0%	\$ 393	0%	94%
15	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 945	0%	\$ 885	0%	94%
16	E.S.P. Cucunubá S.A.S.	\$ 408	0%	\$ 381	0%	93%
17	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 28.331	7%	\$ 26.347	8%	93%
18	E.S.P. de La Calera	\$ 3.947	1%	\$ 3.668	1%	93%
19	E.S.P. de Pacho	\$ 1.498	0%	\$ 1.391	0%	93%
20	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 13.092	3%	\$ 12.154	4%	93%
21	E.S.P. E.A.A. de Sylvania S.A. - Empusilvania	\$ 1.575	0%	\$ 1.429	0%	91%
22	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2.665	1%	\$ 2.409	1%	90%
23	E.S.P. de Chia	\$ 67.805	18%	\$ 61.184	19%	90%
24	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1.685	0%	\$ 1.513	0%	90%
25	Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. E.S.P. La Mesa	\$ 4.832	1%	\$ 4.315	1%	89%
26	E.S.P. E.A.A. de Funza - EMAAF	\$ 27.780	7%	\$ 24.787	8%	89%
27	E.S.P. de San Antonio del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 457	0%	\$ 399	0%	87%
28	E.S.P. de Cáqueza	\$ 1.091	0%	\$ 949	0%	87%
29	E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá E.A.F. S.A.S.	\$ 11.200	3%	\$ 9.673	3%	86%
30	Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A. E.S.P.	\$ 450	0%	\$ 379	0%	84%
31	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2.898	1%	\$ 2.419	1%	83%
32	E.S.P. de Tocancipá	\$ 12.055	3%	\$ 9.870	3%	82%
33	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 5.374	1%	\$ 4.368	1%	81%
34	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado Y Aseo - Acupandi	\$ 465	0%	\$ 373	0%	80%
35	E.S.P. de Cajicá	\$ 24.660	6%	\$ 19.350	6%	78%
36	Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 471	0%	\$ 349	0%	74%
37	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 1.410	0%	\$ 1.035	0%	73%
38	E.S.P. de Paratebueno	\$ 812	0%	\$ 571	0%	70%
39	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 24.827	6%	\$ 16.258	5%	65%
40	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 396	0%	\$ 254	0%	64%
41	E.S.P. de Tocagua	\$ 158	0%	\$ 100	0%	63%
42	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 713	0%	\$ 449	0%	63%
43	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 36.652	10%	\$ 19.164	6%	52%
44	E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	\$ 3.410	1%	\$ 1.663	1%	49%
45	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 4.488	1%	\$ 1.436	0%	32%
46	Servipulí S.A. E.S.P.	\$ 1.447	0%	\$ 104	0%	7%
TOTAL		\$ 384.699	100%	\$ 323.736	100%	84%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

De acuerdo al consolidado para la vigencia 2016 de las cuarenta y seis (46) empresas de servicios públicos, la ejecución pasiva para el presente análisis refleja una apropiación definitiva de \$384.699 millones y unos compromisos de \$323.736 millones, para una ejecución consolidada del 84%. Las empresas que comprometieron la totalidad de lo apropiado fueron: E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A., E.S.P. de San Francisco EMSERSAFRA y E.S.P. de Choachí – Emserchoachí, con \$213 millones, 185 millones y \$763 millones respectivamente con una ejecución del 100%.

De otra parte, las Entidades que presentan menor ejecución son: Servipulí S.A E.S.P. 7% cabe resaltar que esta empresa el año anterior alcanzó el 8%; E.S.P. de Sesquilé S.A., con 32%, el resto de empresas estuvieron en un rango de ejecución presupuestal de gastos entre el 49% y el 99%.

INGRESOS CONSOLIDADOS

Durante el año 2016, las empresas de servicios públicos del departamento obtuvieron un estimado inicial de ingresos en valor de \$254.538 millones, pasando a un estimado total de ingresos por \$384.699 millones, con un incremento de \$130.162 millones, los recaudos fueron de \$282.499 millones, es decir que los ingresos alcanzaron una ejecución del 73%.

Cuadro 132 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

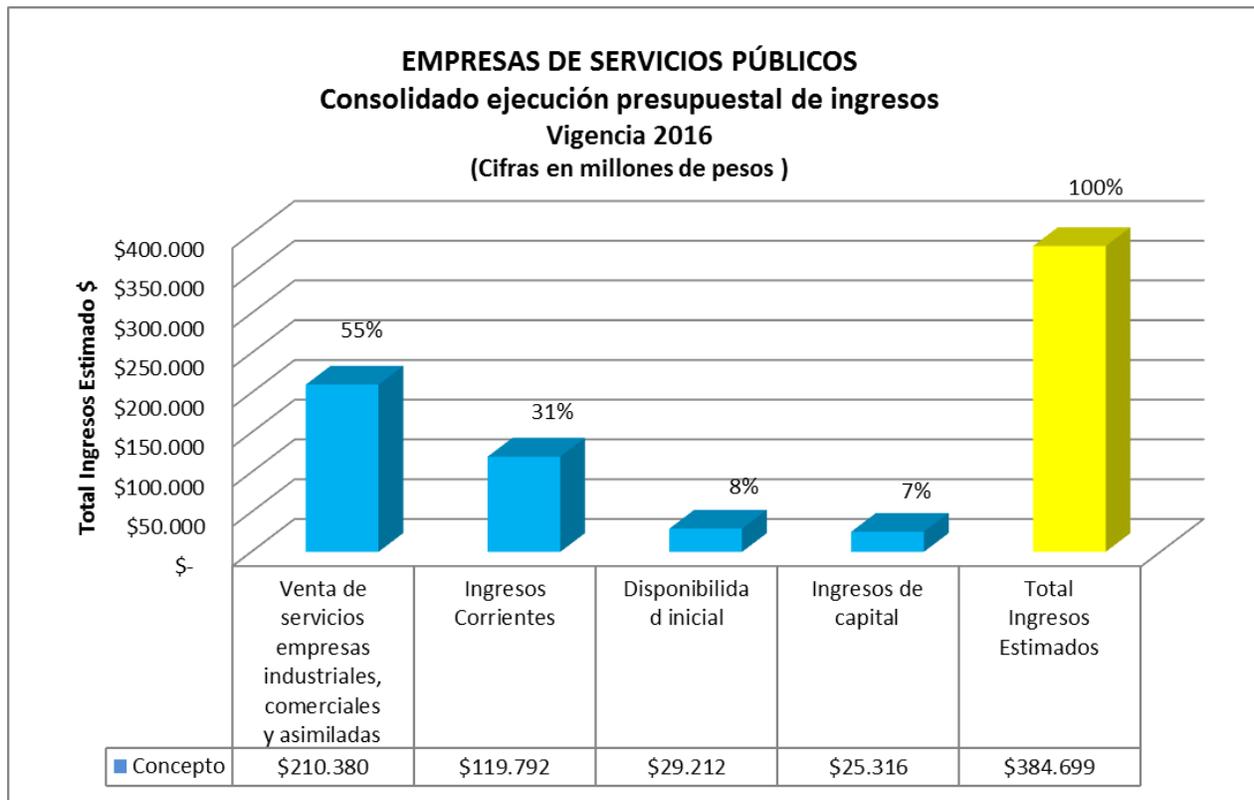
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Consolidado ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 254.538	\$ 133.955	\$ 3.793	\$ 384.699	\$ 130.162	100%	\$ 282.499	100%	\$ (102.201)	73%
Disponibilidad inicial	\$ 21.103	\$ 8.392	\$ 283	\$ 29.212	\$ 8.109	8%	\$ 8.968	3%	\$ (20.244)	31%
Disponibilidad inicial	\$ 21.103	\$ 8.392	\$ 283	\$ 29.212	\$ 8.109	8%	\$ 8.968	3%	\$ (20.244)	31%
Ingresos corrientes	\$ 21.959	\$ 97.917	\$ 84	\$ 119.792	\$ 97.833	31%	\$ 48.825	17%	\$ (70.966)	41%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 21.959	\$ 97.917	\$ 84	\$ 119.792	\$ 97.833	31%	\$ 48.825	17%	\$ (70.966)	41%
Transferencias SGP	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otras transferencias	\$ 16.318	\$ 120	\$ -	\$ 16.438	\$ 120	4%	\$ 12.151	4%	\$ (4.287)	74%
Otros no tributarios - explotación	\$ 147	\$ -	\$ -	\$ 147	\$ -	0%	\$ 122	0%	\$ (25)	83%
Aportes, convenios y contratos	\$ 5.319	\$ 97.780	\$ 84	\$ 103.015	\$ 97.696	27%	\$ 36.332	13%	\$ (66.683)	35%
Intereses	\$ 81	\$ 17	\$ -	\$ 99	\$ 17	0%	\$ 136	0%	\$ 37	138%
Multas y sanciones	\$ 93	\$ -	\$ -	\$ 93	\$ -	0%	\$ 84	0%	\$ (9)	90%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Ingresos de capital	\$ 1.677	\$ 23.809	\$ 170	\$ 25.316	\$ 23.639	7%	\$ 19.650	7%	\$ (5.666)	78%
Recursos del balance	\$ 980	\$ 21.415	\$ 170	\$ 22.226	\$ 21.246	6%	\$ 12.288	4%	\$ (9.938)	55%
Recursos del crédito interno	\$ -	\$ 2.238	\$ -	\$ 2.238	\$ 2.238	1%	\$ 6.128	2%	\$ 3.890	274%
Otros ingresos de capital	\$ 696	\$ 155	\$ -	\$ 852	\$ 155	0%	\$ 1.234	0%	\$ 382	145%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 209.800	\$ 3.837	\$ 3.257	\$ 210.380	\$ 580	55%	\$ 205.055	73%	\$ (5.325)	97%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 206.533	\$ 3.367	\$ 3.257	\$ 206.643	\$ 110	54%	\$ 202.020	72%	\$ (4.623)	98%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo	\$ 3.267	\$ 470	\$ -	\$ 3.736	\$ 470	1%	\$ 3.035	1%	\$ (701)	81%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El total estimado de los ingresos está compuesto por: ventas de servicios a empresas industriales y comerciales y asimiladas domiciliarios (servicios públicos domiciliarios; ventas de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo) por valor de \$210.380 millones con 55%; ingresos corrientes – no tributarios (aportes, convenios y contratos; otras transferencias; otros no tributarios- explotación; intereses y multas y sanciones) por valor de \$119.792 millones con 31% y en menor valor la disponibilidad inicial por valor de \$29.212 millones con 8%; e ingresos de capital (recursos del balance; recursos del crédito interno y otros ingresos de capital) por valor de \$25.316 millones con 7%.

Gráfica 17 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



El total recaudado durante 2016 fue de \$282.499 millones, una ejecución de 73% con respecto al estimado total de \$384.699 millones, en esta ejecución la participación individual de cada uno de los rubros fue así: servicios públicos domiciliarios \$205.055 millones corresponde al 73%; ingresos corrientes – no tributarios por valor de \$48.825 millones equivalente al 17%, donde el concepto de mayor peso le corresponde aportes, convenios y contratos \$36.332 millones y otros en menor proporción ingresos de capital, y disponibilidad inicial.

Cuadro 133 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución	
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015
TOTAL INGRESOS	\$ 384.699	\$ 504.717	\$ (120.018)	\$ 282.499	\$ 334.794	\$ (52.295)	73%	66%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 29.212	\$ 17.267	\$ 11.945	\$ 8.968	\$ 13.627	\$ (4.659)	31%	79%
Disponibilidad inicial	\$ 29.212	\$ 17.267	\$ 11.945	\$ 8.968	\$ 13.627	\$ (4.659)	31%	79%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 119.792	\$ 264.281	\$ (144.489)	\$ 48.825	\$ 111.814	\$ (62.989)	41%	42%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 119.792	\$ 264.281	\$ (144.489)	\$ 48.825	\$ 111.814	\$ (62.989)	41%	42%
Transferencias SGP	\$ -	\$ 1.434	\$ (1.434)	\$ -	\$ 1.409	\$ (1.409)	0%	98%
Otras transferencias	\$ 16.438	\$ 5.420	\$ 11.018	\$ 12.151	\$ 3.959	\$ 8.193	74%	73%
Otros no tributarios - explotación	\$ 147	\$ 1.004	\$ (857)	\$ 122	\$ 861	\$ (739)	83%	86%
Aportes; convenios y contratos	\$ 103.015	\$ 256.034	\$ (153.019)	\$ 36.332	\$ 105.420	\$ (69.088)	35%	41%
Intereses	\$ 99	\$ 99	\$ (1)	\$ 136	\$ 78	\$ 58	138%	79%
Multas y sanciones	\$ 93	\$ 289	\$ (197)	\$ 84	\$ 87	\$ (3)	90%	30%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 25.316	\$ 23.280	\$ 2.036	\$ 19.650	\$ 13.034	\$ 6.616	78%	56%
Recursos del balance	\$ 22.226	\$ 7.088	\$ 15.138	\$ 12.288	\$ 4.522	\$ 7.766	55%	64%
Recursos del crédito interno	\$ 2.238	\$ 14.080	\$ (11.842)	\$ 6.128	\$ 7.080	\$ (952)	274%	50%
Otros ingresos de capital	\$ 852	\$ 2.112	\$ (1.260)	\$ 1.234	\$ 1.432	\$ (198)	145%	68%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 210.380	\$ 199.890	\$ 10.490	\$ 205.055	\$ 196.319	\$ 8.736	97%	98%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 206.643	\$ 145.050	\$ 61.593	\$ 202.020	\$ 143.025	\$ 58.995	98%	99%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo	\$ 3.736	\$ 54.840	\$ (51.104)	\$ 3.035	\$ 53.294	\$ (50.259)	81%	97%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA

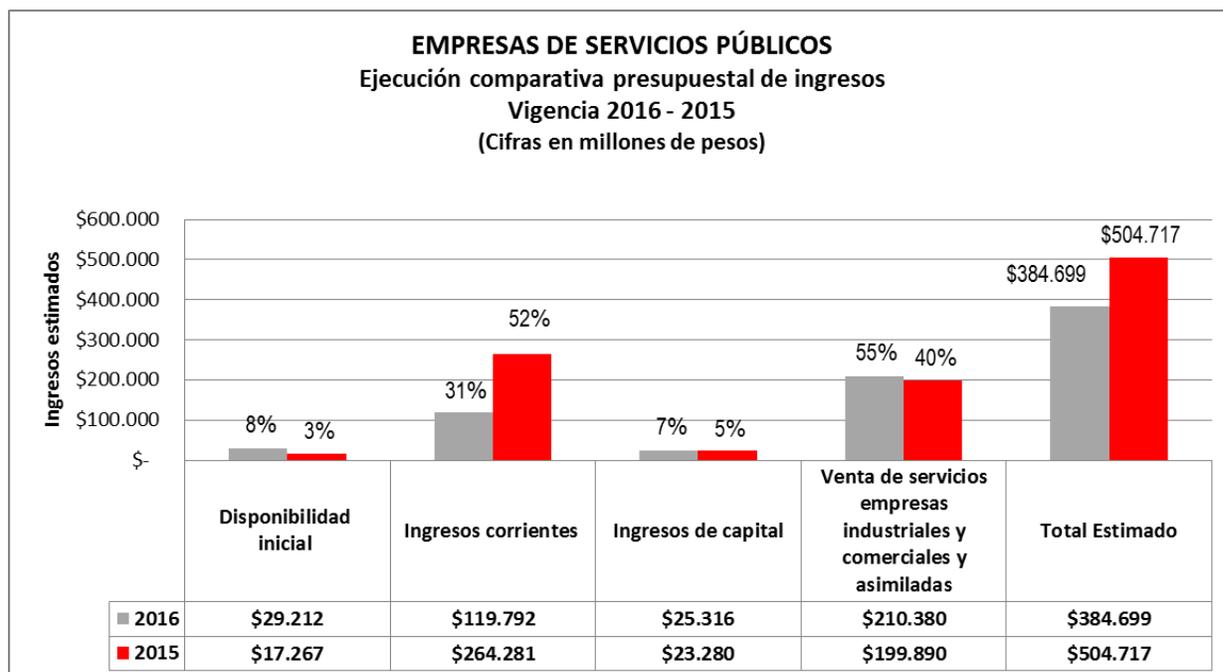
El total estimado para la vigencia 2016 presentó una disminución de \$120.018 millones con respecto al año 2015 por valor \$504.717 millones, arrojando un estimado total para la vigencia 2016 de \$384.699 millones; en cuanto al recaudo decrecieron en \$52.295 millones lo que equivale a un decremento de 16% con relación a la vigencia 2015.

En los ingresos corrientes no tributarios, el total estimado paso de \$264.281 millones en 2015 a \$119.792 millones en 2016, es decir una reducción por este concepto de \$144.489 millones, que equivale a una variación negativa de 55%. El rubro con mayor participación en esta reducción de ingresos correspondió a aportes, convenios y contratos que pasó de \$256.034 millones en el año 2015 a \$103.015 millones en 2016 afectando representativamente los ingresos por estos conceptos en un 60%.

Los recaudos disminuyeron en \$52.295 millones al pasar de \$334.794 millones en 2015 a \$282.499 millones en 2016, la reducción de los ingresos se debió a disminución de los aportes, convenios y contratos y a la reducción de la venta de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo.

La ejecución de ingresos para el año 2015 fue de 66% logrando un incremento del 7%, pasando a un 73%.

Gráfica 18 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



GASTOS CONSOLIDADOS

Las Empresas de Servicios Públicos del orden municipal de Cundinamarca, obtuvieron una apropiación inicial de gastos por \$254.538 millones, con modificaciones y adiciones por valor de \$130.161 millones, como resultado una apropiación definitiva de \$384.699 millones.

El incremento en el presupuesto de gastos se presentó en la cuenta de inversión con \$127.739 millones, gastos de funcionamiento con \$2.805 millones, gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas con una reducción de \$8 millones.

La ejecución presupuestal total de gastos para el ejercicio 2016 fue de 84%, inferior a la del año anterior 2015 que alcanzó el 87%; la mayor ejecución la logró los gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas con el 91%, gastos de funcionamiento con un 90%, inversión con un 78%, y servicio de la deuda pública con 76%.

Cuadro 134 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Consolidado ejecución presupuestal de gastos

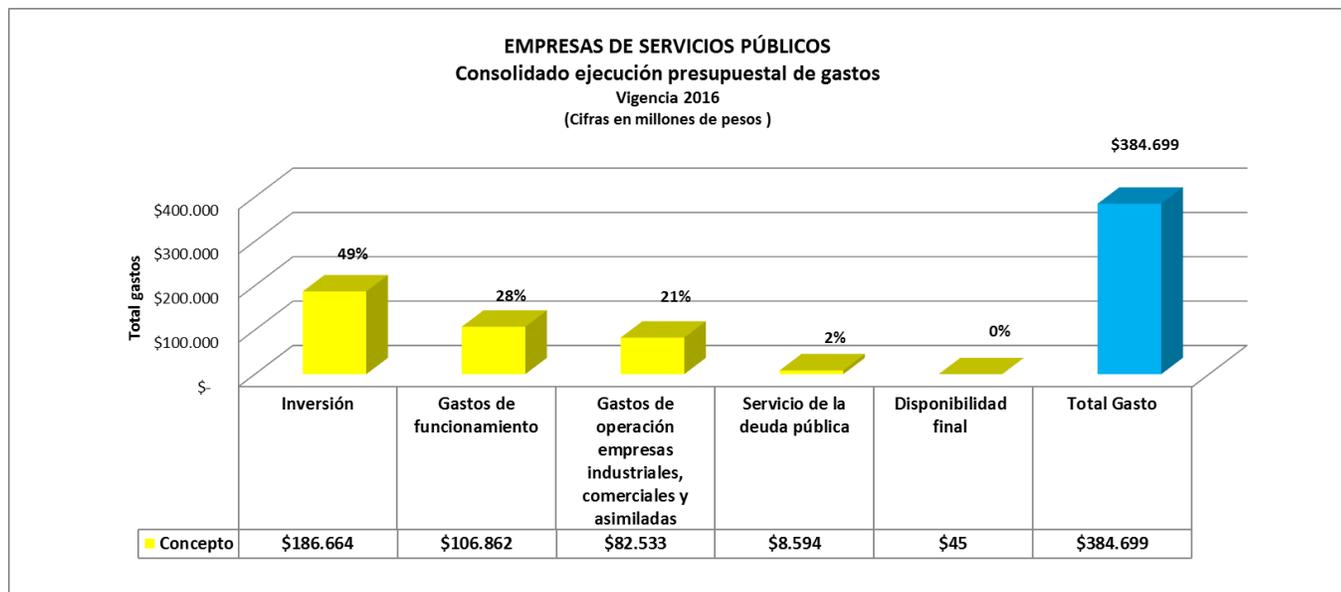
Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTO	\$ 254.538	\$158.596	\$ 28.435	\$ 384.699	\$130.161	100%	\$ 323.736	100%	\$211.983	\$ 60.963	84%
Gastos de funcionamiento	\$ 104.057	\$ 12.913	\$ 10.108	\$ 106.862	\$ 2.805	28%	\$ 96.502	30%	\$ 90.225	\$ 10.360	90%
Gastos de personal	\$ 52.778	\$ 4.160	\$ 3.616	\$ 53.322	\$ 544	14%	\$ 48.163	15%	\$ 45.948	\$ 5.159	90%
Gastos generales	\$ 48.797	\$ 8.711	\$ 5.798	\$ 51.711	\$ 2.913	13%	\$ 47.415	15%	\$ 43.353	\$ 4.296	92%
Transferencias corrientes	\$ 2.478	\$ 40	\$ 694	\$ 1.824	\$ (654)	0%	\$ 920	0%	\$ 920	\$ 904	50%
Transferencias de capital	\$ 3	\$ 2	\$ -	\$ 5	\$ 2	0%	\$ 4	0%	\$ 4	\$ 2	72%
Servicio de la deuda pública	\$ 8.969	\$ 1.133	\$ 1.508	\$ 8.594	\$ (375)	2%	\$ 6.529	2%	\$ 6.464	\$ 2.066	76%
Deuda pública	\$ 8.969	\$ 1.133	\$ 1.508	\$ 8.594	\$ (375)	2%	\$ 6.529	2%	\$ 6.464	\$ 2.066	76%
Inversión	\$ 58.926	\$ 137.279	\$ 9.540	\$ 186.664	\$ 127.739	49%	\$ 145.767	45%	\$ 46.392	\$ 40.898	78%
Proyectos de inversión recursos propios	\$ 36.589	\$ 31.763	\$ 9.144	\$ 59.209	\$ 22.619	15%	\$ 38.797	12%	\$ 27.708	\$ 20.412	66%
Sistema general de participaciones	\$ 7.659	\$ 50.956	\$ 336	\$ 58.279	\$ 50.620	15%	\$ 55.115	17%	\$ 12.818	\$ 3.165	95%
Inversión Otros Recursos	\$ 14.677	\$ 54.559	\$ 59	\$ 69.177	\$ 54.499	18%	\$ 51.856	16%	\$ 5.866	\$ 17.321	75%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 82.541	\$ 7.271	\$ 7.279	\$ 82.533	\$ (8)	21%	\$ 74.939	23%	\$ 68.902	\$ 7.594	91%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 71.016	\$ 6.210	\$ 6.935	\$ 70.291	\$ (725)	18%	\$ 63.717	20%	\$ 58.571	\$ 6.574	91%
Comercialización	\$ 9.860	\$ 1.045	\$ 329	\$ 10.576	\$ 716	3%	\$ 9.650	3%	\$ 9.017	\$ 926	91%
Producción	\$ 1.665	\$ 16	\$ 15	\$ 1.666	\$ 1	0%	\$ 1.572	0%	\$ 1.314	\$ 95	94%
Disponibilidad final	\$ 45	\$ -	\$ -	\$ 45	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 45	0%
Disponibilidad final	\$ 45	\$ -	\$ -	\$ 45	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 45	0%

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

Gráfica 19 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos



Cuadro 135 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución	
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015
TOTAL GASTO	\$384.699	\$504.718	\$(120.018)	\$323.736	\$439.948	\$(116.211)	\$211.983	\$253.737	\$(41.754)	84%	87%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 106.862	\$ 125.899	\$ (19.037)	\$ 96.502	\$ 115.988	\$ (19.486)	\$ 90.225	\$ 102.000	\$ (11.775)	90%	92%
Gastos de personal	\$ 53.322	\$ 51.240	\$ 2.082	\$ 48.163	\$ 45.697	\$ 2.466	\$ 45.948	\$ 42.995	\$ 2.953	90%	89%
Gastos generales	\$ 51.711	\$ 72.571	\$ (20.860)	\$ 47.415	\$ 68.601	\$ (21.186)	\$ 43.353	\$ 57.316	\$ (13.963)	92%	95%
Transferencias corrientes	\$ 1.824	\$ 2.072	\$ (248)	\$ 920	\$ 1.690	\$ (769)	\$ 920	\$ 1.690	\$ (769)	50%	82%
Transferencias de capital	\$ 5	\$ 17	\$ (12)	\$ 4	\$ -	\$ 4	\$ 4	\$ -	\$ 4	72%	0%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	\$ 8.594	\$ 4.730	\$ 3.864	\$ 6.529	\$ 3.986	\$ 2.542	\$ 6.464	\$ 3.236	\$ 3.228	76%	84%
Deuda pública	\$ 8.594	\$ 4.730	\$ 3.864	\$ 6.529	\$ 3.986	\$ 2.542	\$ 6.464	\$ 3.236	\$ 3.228	76%	84%
<u>Inversión</u>	\$ 186.664	\$ 311.711	\$(125.047)	\$ 145.767	\$ 260.962	\$(115.195)	\$ 46.392	\$ 93.997	\$(47.604)	78%	84%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 59.209	\$ 63.433	\$ (4.225)	\$ 38.797	\$ 59.727	\$ (20.930)	\$ 27.708	\$ 27.367	\$ 341	66%	94%
Sistema general de participaciones (SGP)	\$ 58.279	\$ 131.608	\$ (73.329)	\$ 55.115	\$ 128.659	\$ (73.545)	\$ 12.818	\$ 53.070	\$ (40.252)	95%	98%
Inversión otros recursos	\$ 69.177	\$ 116.670	\$ (47.493)	\$ 51.856	\$ 72.576	\$ (20.720)	\$ 5.866	\$ 13.560	\$ (7.694)	75%	62%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 82.533	\$ 62.366	\$ 20.168	\$ 74.939	\$ 59.012	\$ 15.927	\$ 68.902	\$ 54.505	\$ 14.398	91%	95%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 70.291	\$ 44.995	\$ 25.296	\$ 63.717	\$ 41.863	\$ 21.854	\$ 58.571	\$ 38.998	\$ 19.573	91%	93%
Comercialización	\$ 10.576	\$ 1.694	\$ 8.882	\$ 9.650	\$ 1.694	\$ 7.956	\$ 9.017	\$ 1.390	\$ 7.628	91%	100%
Producción	\$ 1.666	\$ 15.676	\$ (14.010)	\$ 1.572	\$ 15.455	\$ (13.883)	\$ 1.314	\$ 14.117	\$ (12.803)	94%	99%
<u>Disponibilidad final</u>	\$ 45	\$ 12	\$ 34	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 45	\$ 12	\$ 34	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

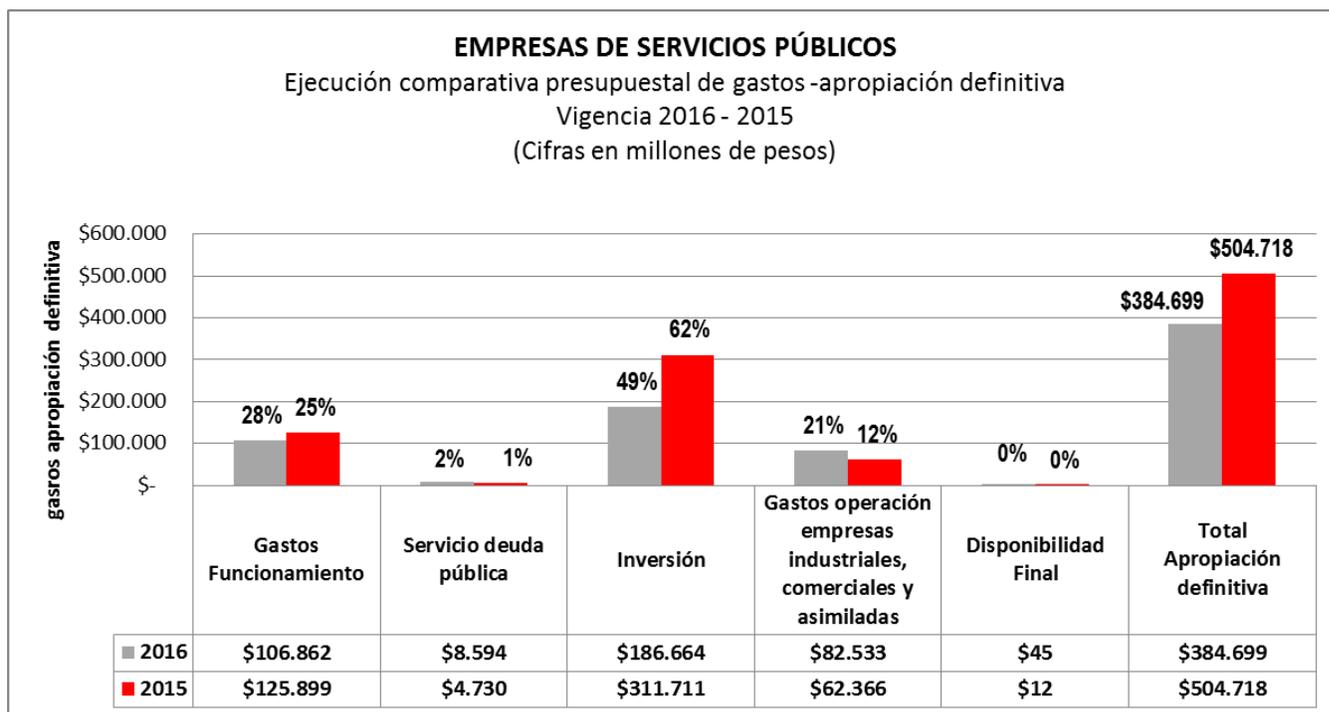
Las empresas de servicios públicos reflejaron un decrecimiento en la apropiación definitiva de \$120.018 millones, los cuales están representados así: 24%, menor valor de la apropiación definitiva con respecto de la vigencia 2015, la cual corresponde a los gastos de inversión por \$125.047 millones, gastos de funcionamiento \$19.037 millones y gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas con una variación positiva de \$20.168 millones, un aumento en disponibilidad final por \$34 millones y servicio de la deuda por \$3.864 millones.

En desarrollo del análisis que se realizó para las vigencias 2016 - 2015, se reflejó una disminución en los compromisos del 26%, lo que equivale a \$116.211 millones con respecto a la vigencia anterior.

La vigencia 2016 cerró con \$323.736 millones, reflejada en mayor proporción en los gastos de inversión por \$115.195 millones.

Los giros se disminuyeron durante el año 2016 con respecto a 2015 en \$41.754 millones, con el 16% representado en gastos de inversión con \$47.604 millones y gastos de funcionamiento \$11.775 millones y presentó un aumento en las cuentas de gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas en \$14.398 millones, y en servicio de la deuda pública de \$3.228 millones.

Gráfica 20 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos



ANÁLISIS FINANCIERO

El siguiente análisis se realiza sobre la información financiera consolidada para la vigencia 2016, con base en los informes contables que reportan las cuarenta y siete (47) Entidades de servicios públicos del orden municipal, que rinden cuentas a través del aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA – Contralorías.

Para el consolidado se incluyeron los balances generales y los estados de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

El balance consolidado de las empresas de servicios públicos con corte a diciembre 31 de 2016, presenta unos activos totales de \$634.190 millones, que al compararlos con el año 2015 se incrementaron en \$80.138 millones es decir un aumento del 14%. El activo corriente es el 46% del total de los activos y su acumulado es de \$294.599 millones; el ítem más representativo son los deudores con \$116.509 millones, que equivalen al 18%, siguen en participación el efectivo por valor de \$107.662 millones, con el 17% y en menor proporción rentas por cobrar, inversiones e instrumentos derivados y por último inventarios.

Cuadro 136 - Balance general

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Balance general

A 31 de diciembre 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 107.662	17%	\$ 73.267	13%	\$ 34.395	47%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 21.286	3%	\$ 7.925	1%	\$ 13.360	169%
Rentas Por Cobrar	\$ 40.357	6%	\$ 1.480	0%	\$ 38.877	2627%
Deudores	\$ 116.509	18%	\$ 128.332	23%	\$ (11.823)	-9%
Inventarios	\$ 8.786	1%	\$ 7.255	1%	\$ 1.531	21%
Activo corriente	\$ 294.599	46%	\$ 218.259	39%	\$ 76.340	35%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 310.719	49%	\$ 254.263	46%	\$ 56.456	22%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ 4	0%	\$ (4)	-100%
Otros Activos	\$ 28.871	5%	\$ 81.526	15%	\$ (52.654)	-65%
Activo no corriente	\$ 339.590	54%	\$ 335.792	61%	\$ 3.798	1%
TOTAL ACTIVO	\$ 634.190	100%	\$ 554.051	100%	\$ 80.138	14%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 6.347	0%	\$ 5.844	0%	\$ 503	9%
Deudoras de Control	\$ 2.472	0%	\$ 3.691	0%	\$ (1.220)	-33%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (8.818)	0%	\$ (9.535)	0%	\$ 717	-8%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ (0)	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ 13.029	4%	\$ 9.054	4%	\$ 3.975	44%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ 4.453	1%	\$ 2.783	1%	\$ 1.670	60%
Cuentas Por Pagar	\$ 208.810	67%	\$ 132.124	63%	\$ 76.687	58%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 15.368	5%	\$ 13.648	6%	\$ 1.721	13%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ 3	0%	\$ 9	0%	\$ (6)	-65%
Pasivos Estimados	\$ 6.623	2%	\$ 11.405	5%	\$ (4.782)	-42%
Otros Pasivos	\$ 50.543	16%	\$ 30.968	15%	\$ 19.575	63%
Pasivo corriente	\$ 298.830	95%	\$ 199.990	95%	\$ 98.840	49%
Obligaciones Financieras	\$ 14.230	5%	\$ 10.401	5%	\$ 3.829	37%
Pasivo no corriente	\$ 14.230	5%	\$ 10.401	5%	\$ 3.829	37%
TOTAL PASIVO	\$ 313.060	100%	\$ 210.390	100%	\$ 102.669	49%
Hacienda Pública	\$ (14)	0%	\$ -	0%	\$ (14)	0%
Patrimonio Institucional	\$ 321.145	100%	\$ 343.660	100%	\$ (22.515)	-7%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 321.130	100%	\$ 343.660	100%	\$ (22.529)	-7%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 1.661	0%	\$ 7.972	0%	\$ (6.311)	-79%
Acreedoras de Control	\$ 112.810	0%	\$ 100.770	0%	\$ 12.040	12%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (114.471)	0%	\$ (108.742)	0%	\$ (5.729)	5%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

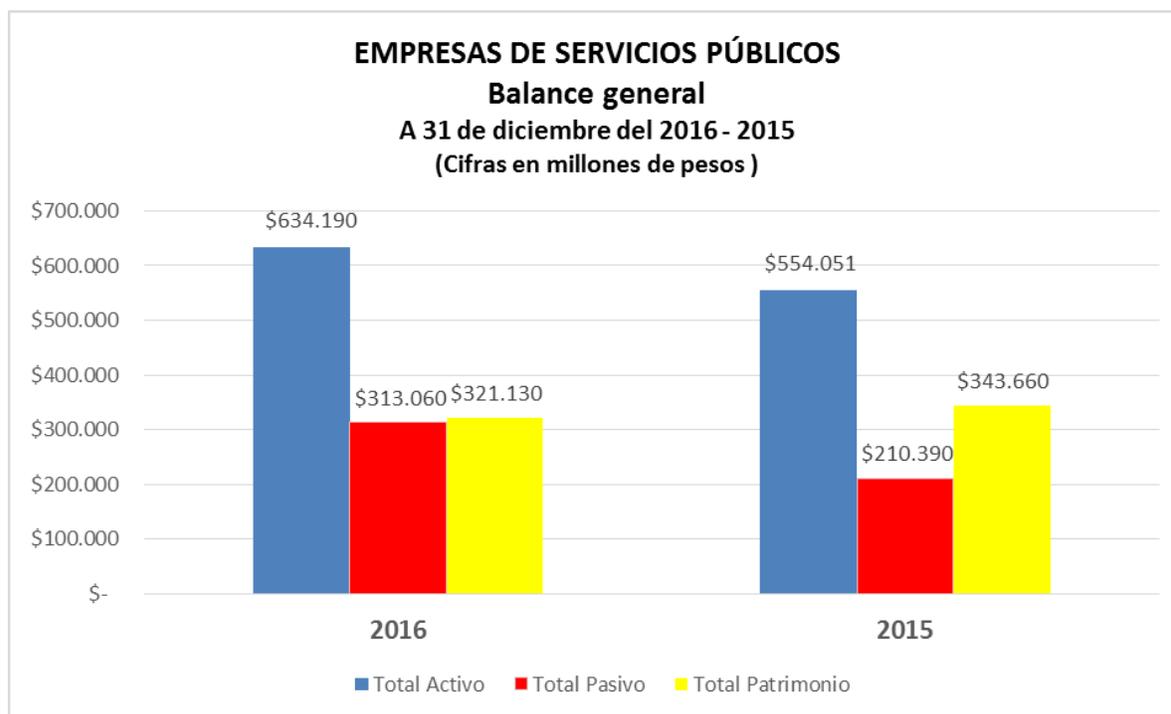
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

El activo no corriente ascendió a \$339.590 millones lo equivalente al 54% del activo total; dentro de este rubro la propiedad planta y equipo es el de mayor representatividad con \$310.719 millones es decir el 49% de los activos totales de las empresas de servicios públicos.

El pasivo total consolidado a 31 de diciembre de 2016 de las empresas de servicios públicos, alcanzó la sumatoria de \$313.060 millones, con relación al año anterior 2015 se observa un incremento de 49%, la variación fue de \$102.669 millones; el pasivo está compuesto por: cuentas por pagar \$208.810 millones, otros pasivos \$50.543 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral \$15.368 millones, con menor participación operaciones de instrumentos derivados, pasivos estimados y otros bonos y títulos emitidos y operaciones de crédito público y financiamiento con banca central.

A 31 de diciembre de 2016 el patrimonio consolidado de las empresas de servicios públicos se redujo en un 7% al pasar de \$343.660 millones en 2015 a \$321.130 millones en 2016.

Gráfica 21 - Balance general



Estado de actividad financiera, económica y social

Durante el año 2016, los ingresos operacionales de las empresas de servicios públicos, sumaron 238.642 millones, generándose un aumento de 1%, con relación a la vigencia 2015 que fue de \$235.802 millones, se presentaron incrementos representativos en ingresos fiscales, pero igualmente, variaciones negativas en venta de bienes y transferencias.

Cuadro 137 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 41.692	17%	\$ 26.489	11%	\$ 15.203	57%
Venta de Bienes	\$ 2.940	1%	\$ 19.504	8%	\$ (16.564)	-85%
Venta de Servicios	\$ 193.590	81%	\$ 187.722	80%	\$ 5.868	3%
Transferencias	\$ 421	0%	\$ 2.003	1%	\$ (1.582)	-79%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ 85	0%	\$ (85)	-100%
Total ingresos operacionales	\$ 238.642	100%	\$ 235.802	100%	\$ 2.840	1%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 166.604	100%	\$ 162.720	100%	\$ 3.884	2%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 166.604	100%	\$ 162.720	100%	\$ 3.884	2%
De Administración	\$ 44.627	84%	\$ 43.443	76%	\$ 1.184	3%
De Operación	\$ 8	0%	\$ 64	0%	\$ (56)	-88%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 8.758	16%	\$ 13.294	23%	\$ (4.536)	-34%
Transferencias	\$ 37	0%	\$ -	0%	\$ 37	0%
Gasto Público Social	\$ 5	0%	\$ 176	0%	\$ (172)	-97%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 53.435	100%	\$ 56.978	100%	\$ (3.544)	-6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 18.603		\$ 16.103		\$ 2.500	16%
Otros Ingresos	\$ 11.254		\$ 7.791		\$ 3.463	44%
Otros Gastos	\$ 9.826		\$ 7.101		\$ 2.726	38%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 20.031		\$ 16.794		\$ 3.237	19%

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

El costo de ventas y operaciones durante 2016 ascendió a \$166.604 millones, aumentó el 2% con respecto a la vigencia 2015; los gastos operacionales pasaron de \$56.978 millones en 2015 a \$53.435 millones en 2016, generando una reducción de \$3.544 millones, es decir un ahorro del 6%.

El resultado de las anteriores operaciones originó una utilidad operacional de \$18.603 millones, superando el resultado operacional de 2015 en \$2.500 millones, el año 2016 generó una utilidad acumulada de las empresas de servicios públicos al cierre de la vigencia de \$20.031 millones, superando el año 2015 en \$3.237 millones, lo que equivale a 19%.



Registro Fotográfico
 Contraloría de Cundinamarca

CAPÍTULO VI

Municipios

Vigencia 2016



MUNICIPIOS

El departamento de Cundinamarca está situado en la parte central del país, cuenta con una superficie de 24.210 km² lo que representa el 2.12 % del territorio nacional. Limita por el norte con el departamento de Boyacá; por el este con los departamentos de Boyacá y Meta; por el sur con los departamentos de Meta, Huila y Tolima, y por el oeste con el río Magdalena, que lo separa de Tolima y Caldas.

Presenta relieves bajos, planos y montañosos; todos correspondientes a la cordillera oriental en ambos flancos. En este contexto, se pueden distinguir cuatro regiones fisiográficas denominadas flanco occidental, altiplano de Bogotá, flanco oriental y el piedemonte llanero.

Por su posición altimétrica, las condiciones climáticas están influidas por la circulación atmosférica de la zona de convergencia intertropical (ZCIT) que determinan el régimen bimodal en la mayor parte del territorio. El suroeste del altiplano es el sector menos lluvioso debido al efecto de abrigo originado por los cordones cordilleranos que enmarcan el altiplano. La mayor pluviosidad se da en el piedemonte llanero, a los 500 m de altura.

Sus tierras se distribuyen en los pisos térmicos cálido, templado, frío y bioclimático páramo, en éste se encuentra el parque nacional natural de Chingaza, y comparte con los departamentos de Meta y Huila el parque nacional natural de Sumapaz.¹⁸

El departamento se compone de 116 municipios, categorizados así:

Cuadro 138 - Categorización de los municipios

Departamento de Cundinamarca

Municipios

Categorización vigente

Categoría	Cantidad
Categoría 1	4
Categoría 2	6
Categoría 3	3
Categoría 4	2
Categoría 5	7
Categoría 6	94
Total	116

Fuente: Resolución 679 de 2016 Contaduría General de la Nación

Según la Ley 617 de 2000 y la Ley 1551 de 2012, los municipios se categorizan de acuerdo a:

¹⁸ Tomado de Departamento de Cundinamarca <http://www.todacolombia.com/departamentos-de-colombia/cundinamarca.html> vista Julio 21 de 2017

- Los Ingresos corrientes de libre destinación (ICLD) certificados por la Contraloría General de la República. y
- La población certificada por el Departamento Administrativo Nacional de Estadística DANE

De los ciento dieciséis (116) municipios del departamento de Cundinamarca, para el presente análisis presupuestal y financiero, correspondiente a la vigencia 2016, se incluyen los ciento quince (115) municipios que realizan rendición de cuentas a la Contraloría de Cundinamarca, se excluye el municipio de Soacha ya que cuenta con contraloría municipal.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS POR MUNICIPIO

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de los ingresos de los municipios, arrojan una ejecución consolidada del 97%.

Cuadro 139 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 12,784	0%	\$ 10,760	0%	84%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 7,763	0%	\$ 6,584	0%	85%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 36,060	1%	\$ 35,504	1%	98%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 19,621	1%	\$ 18,349	1%	94%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 10,602	0%	\$ 10,191	0%	96%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 12,913	0%	\$ 11,595	0%	90%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 6,627	0%	\$ 4,790	0%	72%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 4,550	0%	\$ 4,001	0%	88%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 14,379	0%	\$ 12,138	0%	84%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 11,029	0%	\$ 10,870	0%	99%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 20,048	1%	\$ 15,417	0%	77%
12	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 94,810	3%	\$ 114,828	4%	121%
13	6	Alcaldía de Caparrapí	\$ 22,716	1%	\$ 16,537	1%	73%
14	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 22,523	1%	\$ 26,436	1%	117%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 12,605	0%	\$ 9,194	0%	73%
16	6	Alcaldía de Chaguani	\$ 9,585	0%	\$ 6,235	0%	65%
17	1	Alcaldía de Chía	\$ 227,392	7%	\$ 240,036	7%	106%

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 17,357	1%	\$ 16,767	1%	97%
19	6	Alcaldía de Choachí	\$ 12,350	0%	\$ 11,718	0%	95%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 25,053	1%	\$ 24,448	1%	98%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 21,173	1%	\$ 20,509	1%	97%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 165,302	5%	\$ 157,415	5%	95%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 9,423	0%	\$ 8,284	0%	88%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 10,291	0%	\$ 3,890	0%	38%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 17,561	1%	\$ 16,011	0%	91%
26	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 137,256	4%	\$ 125,251	4%	91%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 16,603	0%	\$ 16,983	1%	102%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 10,133	0%	\$ 10,519	0%	104%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 131,901	4%	\$ 137,321	4%	104%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 10,772	0%	\$ 10,209	0%	95%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 170,488	5%	\$ 162,550	5%	95%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 16,064	0%	\$ 16,330	0%	102%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 25,394	1%	\$ 26,047	1%	103%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 18,523	1%	\$ 14,494	0%	78%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 15,658	0%	\$ 11,521	0%	74%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 130,642	4%	\$ 130,216	4%	100%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 8,655	0%	\$ 7,468	0%	86%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 10,351	0%	\$ 10,073	0%	97%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 28,500	1%	\$ 26,332	1%	92%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 21,632	1%	\$ 22,081	1%	102%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 5,828	0%	\$ 5,943	0%	102%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 11,493	0%	\$ 11,752	0%	102%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 10,598	0%	\$ 9,748	0%	92%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 15,416	0%	\$ 11,565	0%	75%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 10,565	0%	\$ 12,001	0%	114%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 10,041	0%	\$ 7,661	0%	76%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 16,354	0%	\$ 15,072	0%	92%
48	4	Alcaldía de La Calera	\$ 45,477	1%	\$ 43,111	1%	95%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 38,812	1%	\$ 35,721	1%	92%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 12,468	0%	\$ 12,249	0%	98%

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 11,365	0%	\$ 11,101	0%	98%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 41,419	1%	\$ 39,937	1%	96%
53	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 12,533	0%	\$ 11,859	0%	95%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 15,029	0%	\$ 13,994	0%	93%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 107,167	3%	\$ 102,990	3%	96%
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 13,850	0%	\$ 10,844	0%	78%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 11,986	0%	\$ 11,468	0%	96%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 25,180	1%	\$ 22,039	1%	88%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 195,281	6%	\$ 192,988	6%	99%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 6,600	0%	\$ 6,431	0%	97%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 12,212	0%	\$ 11,793	0%	97%
62	5	Alcaldía de Nilo	\$ 18,517	1%	\$ 19,650	1%	106%
63	6	Alcaldía de Nimaima	\$ 8,771	0%	\$ 7,891	0%	90%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 13,022	0%	\$ 7,988	0%	61%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 24,172	1%	\$ 23,686	1%	98%
66	6	Alcaldía de Paima	\$ 9,911	0%	\$ 8,687	0%	88%
67	6	Alcaldía de Pandi	\$ 12,258	0%	\$ 11,540	0%	94%
68	6	Alcaldía de Paratebueno	\$ 13,770	0%	\$ 11,409	0%	83%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 19,843	1%	\$ 17,269	1%	87%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 25,573	1%	\$ 25,432	1%	99%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 6,180	0%	\$ 5,858	0%	95%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 9,391	0%	\$ 9,354	0%	100%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 12,464	0%	\$ 11,747	0%	94%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 9,679	0%	\$ 10,857	0%	112%
75	5	Alcaldía de Ricaurte	\$ 43,006	1%	\$ 42,730	1%	99%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 14,740	0%	\$ 13,468	0%	91%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 15,599	0%	\$ 14,731	0%	94%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 7,192	0%	\$ 6,835	0%	95%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 9,894	0%	\$ 8,471	0%	86%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 14,682	0%	\$ 14,251	0%	97%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 14,940	0%	\$ 13,318	0%	89%
82	6	Alcaldía de Sesquilé	\$ 21,920	1%	\$ 23,377	1%	107%
83	5	Alcaldía de Sibaté	\$ 43,613	1%	\$ 43,824	1%	100%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 27,103	1%	\$ 25,458	1%	94%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 12,154	0%	\$ 12,191	0%	100%

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 41,583	1%	\$ 41,351	1%	99%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 15,235	0%	\$ 14,480	0%	95%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 16,496	0%	\$ 14,074	0%	85%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 11,537	0%	\$ 10,705	0%	93%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 13,032	0%	\$ 11,800	0%	91%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 5,504	0%	\$ 5,538	0%	101%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 27,065	1%	\$ 26,270	1%	97%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 16,656	0%	\$ 10,109	0%	61%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 21,816	1%	\$ 15,926	0%	73%
95	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 71,439	2%	\$ 76,348	2%	107%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 12,623	0%	\$ 12,146	0%	96%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 6,354	0%	\$ 5,941	0%	94%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 18,603	1%	\$ 16,818	1%	90%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 120,640	4%	\$ 129,410	4%	107%
100	6	Alcaldía de Topaipi	\$ 7,561	0%	\$ 6,660	0%	88%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 18,476	1%	\$ 17,746	1%	96%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 10,833	0%	\$ 10,028	0%	93%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 36,438	1%	\$ 35,600	1%	98%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 9,183	0%	\$ 8,825	0%	96%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 9,784	0%	\$ 7,178	0%	73%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 6,900	0%	\$ 6,357	0%	92%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 12,583	0%	\$ 11,899	0%	95%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 7,909	0%	\$ 5,594	0%	71%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 6,352	0%	\$ 5,882	0%	93%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 25,615	1%	\$ 20,738	1%	81%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 26,380	1%	\$ 26,907	1%	102%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 21,925	1%	\$ 19,629	1%	90%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 21,587	1%	\$ 19,954	1%	92%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 7,102	0%	\$ 7,296	0%	103%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 142,545	4%	\$ 147,808	5%	104%
TOTAL			\$ 3,384,914	100%	\$ 3,279,203	100%	97%

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

De acuerdo al consolidado de la ejecución activa en el cual se tomaron ciento quince (115) municipios (excepto Soacha) para el respectivo análisis, se tiene como resultado el manejo de los ingresos de cada uno de ellos. A continuación se presentan los municipios que alcanzaron un recaudo superior al 100%:

Cuadro 140 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio mayor ejecución

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
Mayor ejecución

Item	Categoría	Sujeto de control	% Ejecución
1	2	Alcaldía de Cajicá	121%
2	6	Alcaldía de Cáqueza	117%
3	6	Alcaldía de Gutiérrez	114%
4	6	Alcaldía de Quipile	112%
5	2	Alcaldía de Tocancipá	107%
6	4	Alcaldía de Tenjo	107%
7	6	Alcaldía de Sesquilé	107%
8	5	Alcaldía de Nilo	106%
9	1	Alcaldía de Chía	106%
10	1	Alcaldía de Funza	104%
11	6	Alcaldía de Fosca	104%
12	2	Alcaldía de Zipaquirá	104%
13	6	Alcaldía de Zipacón	103%
14	6	Alcaldía de Gachancipá	103%
15	6	Alcaldía de Fómeque	102%
16	6	Alcaldía de Guatavita	102%
17	6	Alcaldía de Guasca	102%
18	6	Alcaldía de Villeta	102%
19	6	Alcaldía de Guataquí	102%
20	6	Alcaldía de Gachalá	102%
21	6	Alcaldía de Sutatausa	101%

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

Así mismo, se presentan los 10 municipios con una menor ejecución del recaudo:

Cuadro 141 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio menor ejecución

MUNICIPIOS Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016 Menor ejecución

Item	Categoría	Sujeto de control	% Ejecución
1	6	Alcaldía de El Peñón	38%
2	6	Alcaldía de Tausa	61%
3	6	Alcaldía de Nocaima	61%
4	6	Alcaldía de Chaguaní	65%
5	6	Alcaldía de Vianí	71%
6	6	Alcaldía de Beltrán	72%
7	6	Alcaldía de Caparrapí	73%
8	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	73%
9	6	Alcaldía de Tena	73%
10	6	Alcaldía de Útica	73%

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

Los municipios restantes se encuentran en un rango de ejecución presupuestal de ingresos entre el 74% y 100%.

El municipio que presentó mayor recaudo fue Chía, clasificado en categoría 1°, por \$240.036 millones, mayor en \$4.580 millones al año 2015; seguido por Mosquera, de categoría 1°, con \$192.988 millones y Fusagasugá de categoría 2°, por \$162.550 millones.

Así mismo, los municipios con el menor recaudo registrado fueron: El Peñón, de 6° categoría, con \$3.890 millones; Bituima, de 6° categoría con \$4.001 millones y Beltrán con \$4.790 millones, municipio de 6° categoría.

Podemos concluir que el municipio de Chía presentó el mayor recaudo, ya que es un municipio de 1° categoría, contando con una población aproximada de 61.783 habitantes¹⁹. Su principal fuente de ingresos proviene de los impuestos indirectos destacándose el recaudo por impuesto de industria y comercio, rubro en el cual tuvo una ejecución del 110% recaudando \$68.168 millones.

Así mismo, el municipio de El Peñón presentó el menor recaudo y ejecución con \$3.890 millones y 38%, respectivamente, dejando de recaudar \$6.401 millones. Es importante recordar que pertenece a 6° categoría, contando con una población aproximada de 5.906 habitantes²⁰; su fuente principal de ingresos proviene de las transferencias del Sistema General de Participaciones SGP, rubro en el cual estimó un total de ingresos de \$3.270 millones, alcanzando una ejecución del 99% dejando de recaudar \$13 millones, así mismo en el rubro aportes, convenios y contratos estimó un total de ingresos de \$2.159 millones con una ejecución solo de 5%, dejando de recaudar \$2.042 millones.

¹⁹Información tomada de la página de web de la Gobernación de Cundinamarca Municipio de Chía
http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/Cundinamarca.gc/ascundi_municipioscontenidos/ccundi_municipios+ vista Julio 21 de 2017

²⁰ Información tomada de la página de web de la Gobernación de Cundinamarca Municipio de El Peñón
http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/Cundinamarca.gc/ascundi_municipioscontenidos/ccundi_municipios+ vista Julio 21 de 2017

Cuadro 142 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por municipio

MUNICIPIOS Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
			2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 12.784	\$ 18.254	\$ (5.470)	\$ 10.760	\$ 16.459	\$ (5.698)	84%	90%	-6%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 7.763	\$ 9.978	\$ (2.215)	\$ 6.584	\$ 7.345	\$ (760)	85%	74%	11%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 36.060	\$ 40.399	\$ (4.340)	\$ 35.504	\$ 42.924	\$ (7.420)	98%	106%	-8%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 19.621	\$ 21.992	\$ (2.372)	\$ 18.349	\$ 20.138	\$ (1.789)	94%	92%	2%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 10.602	\$ 19.783	\$ (9.181)	\$ 10.191	\$ 14.896	\$ (4.705)	96%	75%	21%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 12.913	\$ 13.817	\$ (904)	\$ 11.595	\$ 13.570	\$ (1.976)	90%	98%	-8%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 6.627	\$ 10.918	\$ (4.290)	\$ 4.790	\$ 9.787	\$ (4.997)	72%	90%	-17%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 4.550	\$ 7.656	\$ (3.107)	\$ 4.001	\$ 7.226	\$ (3.225)	88%	94%	-6%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 14.379	\$ 19.009	\$ (4.630)	\$ 12.138	\$ 15.070	\$ (2.933)	84%	79%	5%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 11.029	\$ 11.004	\$ 25	\$ 10.870	\$ 10.690	\$ 180	99%	97%	1%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 20.048	\$ 24.916	\$ (4.869)	\$ 15.417	\$ 17.864	\$ (2.447)	77%	72%	5%
12	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 94.810	\$ 102.195	\$ (7.386)	\$ 114.828	\$ 112.672	\$ 2.155	121%	110%	11%
13	6	Alcaldía de Caparrapí	\$ 22.716	\$ 24.537	\$ (1.820)	\$ 16.537	\$ 22.644	\$ (6.106)	73%	92%	-19%
14	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 22.523	\$ 27.210	\$ (4.688)	\$ 26.436	\$ 25.943	\$ 493	117%	95%	22%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 12.605	\$ 20.628	\$ (8.022)	\$ 9.194	\$ 16.874	\$ (7.679)	73%	82%	-9%
16	6	Alcaldía de Chaguani	\$ 9.585	\$ 11.645	\$ (2.061)	\$ 6.235	\$ 7.549	\$ (1.314)	65%	65%	0%
17	1	Alcaldía de Chia	\$ 227.392	\$ 212.155	\$ 15.237	\$ 240.036	\$ 235.456	\$ 4.580	106%	111%	-5%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 17.357	\$ 18.002	\$ (645)	\$ 16.767	\$ 16.900	\$ (133)	97%	94%	3%
19	6	Alcaldía de Choachí	\$ 12.350	\$ 14.105	\$ (1.755)	\$ 11.718	\$ 10.479	\$ 1.239	95%	74%	21%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 25.053	\$ 28.995	\$ (3.942)	\$ 24.448	\$ 28.933	\$ (4.485)	98%	100%	-2%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 21.173	\$ 40.364	\$ (19.191)	\$ 20.509	\$ 39.698	\$ (19.189)	97%	98%	-1%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 165.302	\$ 128.401	\$ 36.901	\$ 157.415	\$ 141.908	\$ 15.507	95%	111%	-15%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 9.423	\$ 14.556	\$ (5.133)	\$ 8.284	\$ 13.589	\$ (5.306)	88%	93%	-5%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 10.291	\$ 11.618	\$ (1.327)	\$ 3.890	\$ 11.885	\$ (7.995)	38%	102%	-65%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 17.561	\$ 20.215	\$ (2.654)	\$ 16.011	\$ 19.006	\$ (2.995)	91%	94%	-3%
26	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 137.256	\$ 148.451	\$ (11.195)	\$ 125.251	\$ 145.810	\$ (20.559)	91%	98%	-7%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 16.603	\$ 23.207	\$ (6.605)	\$ 16.983	\$ 19.956	\$ (2.973)	102%	86%	16%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 10.133	\$ 23.330	\$ (13.197)	\$ 10.519	\$ 14.254	\$ (3.735)	104%	61%	43%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 131.901	\$ 173.519	\$ (41.618)	\$ 137.321	\$ 175.912	\$ (38.591)	104%	101%	3%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 10.772	\$ 11.586	\$ (814)	\$ 10.209	\$ 7.326	\$ 2.883	95%	63%	32%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 170.488	\$ 172.748	\$ (2.260)	\$ 162.550	\$ 153.194	\$ 9.356	95%	89%	7%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 16.064	\$ 19.095	\$ (3.031)	\$ 16.330	\$ 15.004	\$ 1.327	102%	79%	23%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 25.394	\$ 50.195	\$ (24.801)	\$ 26.047	\$ 49.079	\$ (23.033)	103%	98%	5%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 18.523	\$ 22.184	\$ (3.661)	\$ 14.494	\$ 21.791	\$ (7.297)	78%	98%	-20%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 15.658	\$ 20.588	\$ (4.930)	\$ 11.521	\$ 14.282	\$ (2.761)	74%	69%	4%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 130.642	\$ 157.733	\$ (27.091)	\$ 130.216	\$ 146.459	\$ (16.243)	100%	93%	7%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 8.655	\$ 11.215	\$ (2.560)	\$ 7.468	\$ 11.294	\$ (3.826)	86%	101%	-14%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 10.351	\$ 16.568	\$ (6.217)	\$ 10.073	\$ 16.252	\$ (6.179)	97%	98%	-1%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 28.500	\$ 38.486	\$ (9.986)	\$ 26.332	\$ 32.800	\$ (6.468)	92%	85%	7%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 21.632	\$ 23.879	\$ (2.247)	\$ 22.081	\$ 24.936	\$ (2.855)	102%	104%	-2%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
			2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 5.828	\$ 8.280	\$ (2.452)	\$ 5.943	\$ 8.429	\$ (2.486)	102%	102%	0%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 11.493	\$ 15.481	\$ (3.988)	\$ 11.752	\$ 14.164	\$ (2.412)	102%	91%	11%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 10.598	\$ 13.363	\$ (2.764)	\$ 9.748	\$ 8.388	\$ 1.360	92%	63%	29%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 15.416	\$ 20.047	\$ (4.630)	\$ 11.565	\$ 16.402	\$ (4.837)	75%	82%	-7%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 10.565	\$ 11.343	\$ (777)	\$ 12.001	\$ 10.495	\$ 1.506	114%	93%	21%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 10.041	\$ 11.229	\$ (1.188)	\$ 7.661	\$ 8.699	\$ (1.038)	76%	77%	-1%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 16.354	\$ 22.817	\$ (6.463)	\$ 15.072	\$ 20.165	\$ (5.093)	92%	88%	4%
48	4	Alcaldía de La Calera	\$ 45.477	\$ 36.364	\$ 9.113	\$ 43.111	\$ 35.913	\$ 7.199	95%	99%	-4%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 38.812	\$ 39.865	\$ (1.053)	\$ 35.721	\$ 39.125	\$ (3.404)	92%	98%	-6%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 12.468	\$ 15.029	\$ (2.561)	\$ 12.249	\$ 11.682	\$ 567	98%	78%	21%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 11.365	\$ 15.158	\$ (3.793)	\$ 11.101	\$ 14.128	\$ (3.027)	98%	93%	4%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 41.419	\$ 42.560	\$ (1.141)	\$ 39.937	\$ 35.939	\$ 3.998	96%	84%	12%
53	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 12.533	\$ 16.440	\$ (3.908)	\$ 11.859	\$ 16.443	\$ (4.583)	95%	100%	-5%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 15.029	\$ 14.130	\$ 899	\$ 13.994	\$ 14.062	\$ (68)	93%	100%	-6%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 107.167	\$ 118.824	\$ (11.657)	\$ 102.990	\$ 122.096	\$ (19.105)	96%	103%	-7%
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 13.850	\$ 10.636	\$ 3.214	\$ 10.844	\$ 11.393	\$ (550)	78%	107%	-29%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 11.986	\$ 16.088	\$ (4.102)	\$ 11.468	\$ 14.890	\$ (3.422)	96%	93%	3%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 25.180	\$ 30.666	\$ (5.486)	\$ 22.039	\$ 26.219	\$ (4.180)	88%	85%	2%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 195.281	\$ 201.519	\$ (6.238)	\$ 192.988	\$ 201.452	\$ (8.464)	99%	100%	-1%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 6.600	\$ 11.066	\$ (4.467)	\$ 6.431	\$ 6.860	\$ (429)	97%	62%	35%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 12.212	\$ 15.044	\$ (2.832)	\$ 11.793	\$ 13.077	\$ (1.284)	97%	87%	10%
62	5	Alcaldía de Nilo	\$ 18.517	\$ 38.870	\$ (20.353)	\$ 19.650	\$ 33.504	\$ (13.855)	106%	86%	20%
63	6	Alcaldía de Nimaima	\$ 8.771	\$ 10.835	\$ (2.064)	\$ 7.891	\$ 10.772	\$ (2.880)	90%	99%	-9%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 13.022	\$ 19.695	\$ (6.673)	\$ 7.988	\$ 12.196	\$ (4.208)	61%	62%	-1%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 24.172	\$ 27.311	\$ (3.139)	\$ 23.686	\$ 26.513	\$ (2.827)	98%	97%	1%
66	6	Alcaldía de Paima	\$ 9.911	\$ 17.671	\$ (7.760)	\$ 8.687	\$ 13.726	\$ (5.038)	88%	78%	10%
67	6	Alcaldía de Pandi	\$ 12.258	\$ 15.970	\$ (3.712)	\$ 11.540	\$ 13.075	\$ (1.535)	94%	82%	12%
68	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 13.770	\$ 23.188	\$ (9.419)	\$ 11.409	\$ 15.383	\$ (3.974)	83%	66%	17%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 19.843	\$ 19.559	\$ 284	\$ 17.269	\$ 17.348	\$ (80)	87%	89%	-2%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 25.573	\$ 25.258	\$ 315	\$ 25.432	\$ 25.456	\$ (24)	99%	101%	-1%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 6.180	\$ 14.129	\$ (7.949)	\$ 5.858	\$ 10.263	\$ (4.405)	95%	73%	22%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 9.391	\$ 20.380	\$ (10.989)	\$ 9.354	\$ 13.775	\$ (4.421)	100%	68%	32%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 12.464	\$ 15.030	\$ (2.566)	\$ 11.747	\$ 14.695	\$ (2.948)	94%	98%	-4%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 9.679	\$ 20.200	\$ (10.521)	\$ 10.857	\$ 17.325	\$ (6.468)	112%	86%	26%
75	5	Alcaldía de Ricaurte	\$ 43.006	\$ 59.107	\$ (16.100)	\$ 42.730	\$ 57.454	\$ (14.724)	99%	97%	2%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 14.740	\$ 20.134	\$ (5.393)	\$ 13.468	\$ 17.691	\$ (4.223)	91%	88%	4%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 15.599	\$ 13.891	\$ 1.708	\$ 14.731	\$ 13.822	\$ 909	94%	100%	-5%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 7.192	\$ 10.039	\$ (2.848)	\$ 6.835	\$ 9.535	\$ (2.699)	95%	95%	0%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 9.894	\$ 10.274	\$ (380)	\$ 8.471	\$ 9.991	\$ (1.521)	86%	97%	-12%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 14.682	\$ 36.121	\$ (21.438)	\$ 14.251	\$ 28.736	\$ (14.484)	97%	80%	18%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 14.940	\$ 17.271	\$ (2.331)	\$ 13.318	\$ 14.717	\$ (1.399)	89%	85%	4%
82	6	Alcaldía de Sesquilé	\$ 21.920	\$ 23.831	\$ (1.911)	\$ 23.377	\$ 23.533	\$ (156)	107%	99%	8%
83	5	Alcaldía de Sibaté	\$ 43.613	\$ 44.061	\$ (448)	\$ 43.824	\$ 42.802	\$ 1.022	100%	97%	3%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 27.103	\$ 35.683	\$ (8.580)	\$ 25.458	\$ 31.072	\$ (5.614)	94%	87%	7%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 12.154	\$ 13.244	\$ (1.091)	\$ 12.191	\$ 12.152	\$ 39	100%	92%	9%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
			2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 41,583	\$ 43,463	\$ (1,879)	\$ 41,351	\$ 43,984	\$ (2,633)	99%	101%	-2%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 15,235	\$ 18,204	\$ (2,969)	\$ 14,480	\$ 18,719	\$ (4,239)	95%	103%	-8%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 16,496	\$ 14,865	\$ 1,631	\$ 14,074	\$ 15,186	\$ (1,112)	85%	102%	-17%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 11,537	\$ 11,844	\$ (307)	\$ 10,705	\$ 9,287	\$ 1,418	93%	78%	14%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 13,032	\$ 13,890	\$ (858)	\$ 11,800	\$ 13,486	\$ (1,686)	91%	97%	-7%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 5,504	\$ 11,254	\$ (5,750)	\$ 5,538	\$ 7,321	\$ (1,783)	101%	65%	36%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 27,065	\$ 46,742	\$ (19,676)	\$ 26,270	\$ 39,270	\$ (13,000)	97%	84%	13%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 16,656	\$ 18,604	\$ (1,948)	\$ 10,109	\$ 17,096	\$ (6,987)	61%	92%	-31%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 21,816	\$ 21,903	\$ (87)	\$ 15,926	\$ 16,524	\$ (597)	73%	75%	-2%
95	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 71,439	\$ 88,810	\$ (17,370)	\$ 76,348	\$ 96,088	\$ (19,740)	107%	108%	-1%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 12,623	\$ 10,741	\$ 1,882	\$ 12,146	\$ 10,559	\$ 1,586	96%	98%	-2%
97	6	Alcaldía de Tibritá	\$ 6,354	\$ 6,963	\$ (609)	\$ 5,941	\$ 5,739	\$ 202	94%	82%	11%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 18,603	\$ 21,172	\$ (2,569)	\$ 16,818	\$ 21,087	\$ (4,269)	90%	100%	-9%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 120,640	\$ 140,465	\$ (19,824)	\$ 129,410	\$ 156,140	\$ (26,730)	107%	111%	-4%
100	6	Alcaldía de Topaipí	\$ 7,561	\$ 15,246	\$ (7,685)	\$ 6,660	\$ 5,567	\$ 1,093	88%	37%	52%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 18,476	\$ 23,483	\$ (5,006)	\$ 17,746	\$ 24,313	\$ (6,567)	96%	104%	-7%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 10,833	\$ 25,171	\$ (14,337)	\$ 10,028	\$ 22,251	\$ (12,223)	93%	88%	4%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 36,438	\$ 51,672	\$ (15,235)	\$ 35,600	\$ 51,685	\$ (16,085)	98%	100%	-2%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 9,183	\$ 14,899	\$ (5,716)	\$ 8,825	\$ 13,371	\$ (4,546)	96%	90%	6%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 9,784	\$ 13,740	\$ (3,956)	\$ 7,178	\$ 13,754	\$ (6,576)	73%	100%	-27%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 6,900	\$ 14,741	\$ (7,841)	\$ 6,357	\$ 10,753	\$ (4,396)	92%	73%	19%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 12,583	\$ 17,248	\$ (4,665)	\$ 11,899	\$ 15,951	\$ (4,052)	95%	92%	2%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 7,909	\$ 8,044	\$ (135)	\$ 5,594	\$ 8,017	\$ (2,423)	71%	100%	-29%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 6,352	\$ 9,986	\$ (3,634)	\$ 5,882	\$ 8,610	\$ (2,728)	93%	86%	6%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 25,615	\$ 25,913	\$ (298)	\$ 20,738	\$ 26,377	\$ (5,639)	81%	102%	-21%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 26,380	\$ 31,111	\$ (4,731)	\$ 26,907	\$ 27,458	\$ (551)	102%	88%	14%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 21,925	\$ 25,486	\$ (3,561)	\$ 19,629	\$ 21,053	\$ (1,424)	90%	83%	7%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 21,587	\$ 31,797	\$ (10,210)	\$ 19,954	\$ 23,397	\$ (3,443)	92%	74%	19%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 7,102	\$ 7,265	\$ (164)	\$ 7,296	\$ 6,493	\$ 803	103%	89%	13%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 142,545	\$ 165,279	\$ (22,733)	\$ 147,808	\$ 166,166	\$ (18,359)	104%	101%	3%
TOTAL			\$ 3,384,914	\$ 3,972,834	\$ (587,920)	\$ 3,279,203	\$ 3,779,108	\$ (499,905)	97%	95%	2%

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

Para la vigencia 2016, el total estimado de ingresos de los municipios presentó una disminución por valor de \$587.920 millones, con relación al cierre de la vigencia 2015 por valor de \$3.972.834 millones.

Los municipios con los tres (3) mayores incrementos en el total estimado en comparación con la vigencia 2015 son: Manta, con un 30%; Cota, 29%, y La Calera, 25%.

Así mismo, las entidades con mayores disminuciones en el total estimado en comparación con la vigencia 2015 son: San Juan de Rioseco, con 59%; Ubaque con 57%, y Fosca, con 57%.

En el recaudo de la vigencia 2016, presentó, con relación al año anterior, una disminución del 13%, por valor de \$499.905 millones, pasando de \$3.779.108 millones a \$3.279.203 millones.

Las alcaldías que reflejaron los mayores aumentos en el recaudo en comparación con la vigencia 2015 son: Fúquene, con un 39%; La Calera, con 20%, y Topaipí, con 20%.

Así mismo, los municipios con mayores disminuciones en el recaudo en comparación con la vigencia 2015 son: El Peñón, con 67%; Ubaque, con 55%, y Beltrán, con 51%.

Los municipios, reflejan un aumento en la ejecución del 2% con relación a la vigencia 2015, pasando del 95% al 97%.

GASTOS POR MUNICIPIOS

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de gastos de los 115 municipios del departamento de Cundinamarca, presenta una ejecución consolidada del 79%.

Cuadro 143 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 12.784	0%	\$ 10.451	0%	82%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 7.763	0%	\$ 5.932	0%	76%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 36.060	1%	\$ 29.025	1%	80%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 19.621	1%	\$ 15.599	1%	80%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 10.602	0%	\$ 8.877	0%	84%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 12.913	0%	\$ 10.641	0%	82%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 6.627	0%	\$ 4.708	0%	71%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 4.550	0%	\$ 3.825	0%	84%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 14.379	0%	\$ 11.993	0%	83%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 11.029	0%	\$ 6.975	0%	63%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 20.048	1%	\$ 16.773	1%	84%
12	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 94.810	3%	\$ 73.710	3%	78%
13	6	Alcaldía de Caparrapí	\$ 22.716	1%	\$ 20.229	1%	89%
14	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 22.523	1%	\$ 16.544	1%	73%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 12.605	0%	\$ 11.603	0%	92%
16	6	Alcaldía de Chaguani	\$ 9.585	0%	\$ 6.307	0%	66%
17	1	Alcaldía de Chía	\$ 227.392	7%	\$ 170.041	6%	75%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 17.357	1%	\$ 10.552	0%	61%
19	6	Alcaldía de Choachí	\$ 12.350	0%	\$ 9.897	0%	80%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 25.053	1%	\$ 21.819	1%	87%

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 21.173	1%	\$ 17.109	1%	81%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 165.302	5%	\$ 121.300	5%	73%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 9.423	0%	\$ 5.514	0%	59%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 10.291	0%	\$ 6.817	0%	66%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 17.561	1%	\$ 13.334	0%	76%
26	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 137.256	4%	\$ 109.632	4%	80%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 16.603	0%	\$ 14.226	1%	86%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 10.133	0%	\$ 9.030	0%	89%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 131.901	4%	\$ 87.954	3%	67%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 10.772	0%	\$ 5.590	0%	52%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 170.488	5%	\$ 151.347	6%	89%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 16.064	0%	\$ 10.877	0%	68%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 25.394	1%	\$ 20.673	1%	81%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 18.523	1%	\$ 13.813	1%	75%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 15.658	0%	\$ 11.928	0%	76%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 130.642	4%	\$ 116.526	4%	89%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 8.655	0%	\$ 6.679	0%	77%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 10.351	0%	\$ 9.721	0%	94%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 28.500	1%	\$ 24.023	1%	84%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 21.632	1%	\$ 16.829	1%	78%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 5.828	0%	\$ 5.398	0%	93%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 11.493	0%	\$ 10.863	0%	95%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 10.598	0%	\$ 6.469	0%	61%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 15.416	0%	\$ 11.838	0%	77%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 10.565	0%	\$ 7.567	0%	72%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 10.041	0%	\$ 8.510	0%	85%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 16.354	0%	\$ 13.528	1%	83%
48	4	Alcaldía de La Calera	\$ 45.477	1%	\$ 37.231	1%	82%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 38.812	1%	\$ 28.939	1%	75%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 12.468	0%	\$ 10.876	0%	87%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 11.365	0%	\$ 9.760	0%	86%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 41.419	1%	\$ 35.689	1%	86%
53	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 12.533	0%	\$ 10.528	0%	84%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 15.029	0%	\$ 9.518	0%	63%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 107.167	3%	\$ 59.786	2%	56%

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 13.850	0%	\$ 7.362	0%	53%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 11.986	0%	\$ 10.390	0%	87%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 25.180	1%	\$ 23.892	1%	95%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 195.281	6%	\$ 162.466	6%	83%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 6.600	0%	\$ 4.708	0%	71%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 12.212	0%	\$ 10.890	0%	89%
62	5	Alcaldía de Nilo	\$ 18.517	1%	\$ 14.865	1%	80%
63	6	Alcaldía de Nimaima	\$ 8.771	0%	\$ 5.725	0%	65%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 13.022	0%	\$ 7.974	0%	61%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 24.172	1%	\$ 21.051	1%	87%
66	6	Alcaldía de Paima	\$ 9.911	0%	\$ 7.277	0%	73%
67	6	Alcaldía de Pandi	\$ 12.258	0%	\$ 10.415	0%	85%
68	6	Alcaldía de Paratebueno	\$ 13.770	0%	\$ 10.474	0%	76%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 19.843	1%	\$ 17.574	1%	89%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 25.573	1%	\$ 20.418	1%	80%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 6.180	0%	\$ 4.812	0%	78%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 9.391	0%	\$ 7.071	0%	75%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 12.464	0%	\$ 9.745	0%	78%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 9.679	0%	\$ 8.604	0%	89%
75	5	Alcaldía de Ricaurte	\$ 43.006	1%	\$ 34.573	1%	80%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 14.740	0%	\$ 12.808	0%	87%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 15.599	0%	\$ 11.075	0%	71%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 7.192	0%	\$ 6.311	0%	88%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 9.894	0%	\$ 7.398	0%	75%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 14.682	0%	\$ 11.967	0%	82%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 14.940	0%	\$ 11.085	0%	74%
82	6	Alcaldía de Sesquilé	\$ 21.920	1%	\$ 19.205	1%	88%
83	5	Alcaldía de Sibate	\$ 43.613	1%	\$ 36.465	1%	84%
84	6	Alcaldía de Sivanía	\$ 27.103	1%	\$ 21.498	1%	79%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 12.154	0%	\$ 10.674	0%	88%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 41.583	1%	\$ 34.259	1%	82%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 15.235	0%	\$ 11.390	0%	75%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 16.496	0%	\$ 13.354	0%	81%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 11.537	0%	\$ 8.202	0%	71%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 13.032	0%	\$ 9.803	0%	75%

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 5.504	0%	\$ 4.695	0%	85%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 27.065	1%	\$ 24.497	1%	91%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 16.656	0%	\$ 9.931	0%	60%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 21.816	1%	\$ 15.216	1%	70%
95	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 71.439	2%	\$ 52.146	2%	73%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 12.623	0%	\$ 8.836	0%	70%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 6.354	0%	\$ 4.893	0%	77%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 18.603	1%	\$ 16.106	1%	87%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 120.640	4%	\$ 92.411	3%	77%
100	6	Alcaldía de Topaipí	\$ 7.561	0%	\$ 6.269	0%	83%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 18.476	1%	\$ 15.502	1%	84%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 10.833	0%	\$ 8.998	0%	83%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 36.438	1%	\$ 31.724	1%	87%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 9.183	0%	\$ 8.408	0%	92%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 9.784	0%	\$ 7.708	0%	79%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 6.900	0%	\$ 5.762	0%	84%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 12.583	0%	\$ 8.874	0%	71%
108	6	Alcaldía de Viani	\$ 7.909	0%	\$ 5.743	0%	73%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 6.352	0%	\$ 4.631	0%	73%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 25.615	1%	\$ 16.081	1%	63%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 26.380	1%	\$ 21.336	1%	81%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 21.925	1%	\$ 19.332	1%	88%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 21.587	1%	\$ 20.044	1%	93%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 7.102	0%	\$ 4.990	0%	70%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 142.545	4%	\$ 129.614	5%	91%
TOTAL			\$ 3.384.914	100%	\$ 2.674.457	100%	79%

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

De acuerdo al consolidado de la ejecución pasiva en el cual se analizaron los ciento quince (115) municipios, en cuanto a su ejecución presupuestal de gastos, presenta los mayores porcentajes en las Alcaldías de:

Cuadro 144 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio mayor ejecución

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
Mayor ejecución

Item	Categoría	Sujeto de control	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	95%
2	6	Alcaldía de Guatavita	95%
3	6	Alcaldía de Guachetá	94%
4	6	Alcaldía de Yacopí	93%
5	6	Alcaldía de Guataquí	93%

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

Cuadro 145 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio menor ejecución

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
Menor ejecución

Item	Categoría	Sujeto de control	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Fúquene	52%
2	6	Alcaldía de Manta	53%
3	2	Alcaldía de Madrid	56%
4	6	Alcaldía de Cucunubá	59%
5	6	Alcaldía de Tausa	60%

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

Así mismo los municipios con unos compromisos inferiores al apropiado, se encuentran con una ejecución entre el 52% y el 60%.

De otra parte, se reflejan los mayores compromisos por valor de \$170.041 millones, en la Alcaldía de Chía, de los cuales se giró un valor de \$140.108 millones.

Los municipios de Tibirita y Villagómez, presentan los menores valores de compromisos con \$3.825 millones y \$4.631 millones respectivamente, municipios que están clasificados en 6° categoría.

Cuadro 146 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos por municipio

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 12.784	\$ 18.254	\$ (5.470)	\$ 10.451	\$ 16.772	\$ (6.321)	82%	92%	-10%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 7.763	\$ 9.978	\$ (2.215)	\$ 5.932	\$ 9.735	\$ (3.803)	76%	98%	-21%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 36.060	\$ 40.399	\$ (4.340)	\$ 29.025	\$ 37.466	\$ (8.441)	80%	93%	-12%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 19.621	\$ 21.992	\$ (2.371)	\$ 15.599	\$ 19.265	\$ (3.666)	80%	88%	-8%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 10.602	\$ 19.783	\$ (9.181)	\$ 8.877	\$ 17.350	\$ (8.473)	84%	88%	-4%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 12.913	\$ 13.817	\$ (904)	\$ 10.641	\$ 12.395	\$ (1.755)	82%	90%	-7%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 6.627	\$ 10.918	\$ (4.290)	\$ 4.708	\$ 10.440	\$ (5.732)	71%	96%	-25%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 4.550	\$ 7.656	\$ (3.107)	\$ 3.825	\$ 6.997	\$ (3.172)	84%	91%	-7%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 14.379	\$ 19.009	\$ (4.630)	\$ 11.993	\$ 17.518	\$ (5.525)	83%	92%	-9%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 11.029	\$ 11.004	\$ 25	\$ 6.975	\$ 10.239	\$ (3.264)	63%	93%	-30%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 20.048	\$ 24.916	\$ (4.869)	\$ 16.773	\$ 24.591	\$ (7.818)	84%	99%	-15%
12	2	Alcaldía de Cajica	\$ 94.810	\$ 102.195	\$ (7.386)	\$ 73.710	\$ 86.986	\$ (13.276)	78%	85%	-7%
13	6	Alcaldía de Caparrapí	\$ 22.716	\$ 24.537	\$ (1.820)	\$ 20.229	\$ 23.980	\$ (3.751)	89%	98%	-9%
14	6	Alcaldía de Caqueza	\$ 22.523	\$ 27.210	\$ (4.688)	\$ 16.544	\$ 23.869	\$ (7.325)	73%	88%	-14%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 12.605	\$ 20.628	\$ (8.022)	\$ 11.603	\$ 17.089	\$ (5.486)	92%	83%	9%
16	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 9.585	\$ 11.645	\$ (2.061)	\$ 6.307	\$ 10.181	\$ (3.874)	66%	87%	-22%
17	1	Alcaldía de Chia	\$ 227.392	\$ 212.155	\$ 15.237	\$ 170.041	\$ 189.877	\$ (19.836)	75%	89%	-15%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 17.357	\$ 18.002	\$ (645)	\$ 10.552	\$ 16.215	\$ (5.663)	61%	90%	-29%
19	6	Alcaldía de Choachí	\$ 12.350	\$ 14.105	\$ (1.755)	\$ 9.897	\$ 13.516	\$ (3.619)	80%	96%	-16%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 25.053	\$ 28.995	\$ (3.942)	\$ 21.819	\$ 26.029	\$ (4.209)	87%	90%	-3%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 21.173	\$ 40.364	\$ (19.191)	\$ 17.109	\$ 37.821	\$ (20.712)	81%	94%	-13%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 165.302	\$ 128.401	\$ 36.901	\$ 121.300	\$ 109.761	\$ 11.539	73%	85%	-12%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 9.423	\$ 14.556	\$ (5.133)	\$ 5.514	\$ 11.487	\$ (5.973)	59%	79%	-20%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 10.291	\$ 11.618	\$ (1.327)	\$ 6.817	\$ 11.110	\$ (4.293)	66%	96%	-29%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 17.561	\$ 20.215	\$ (2.654)	\$ 13.334	\$ 18.766	\$ (5.432)	76%	93%	-17%
26	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 137.256	\$ 148.451	\$ (11.195)	\$ 109.632	\$ 124.659	\$ (15.027)	80%	84%	-4%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 16.603	\$ 23.207	\$ (6.605)	\$ 14.226	\$ 22.307	\$ (8.081)	86%	96%	-10%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 10.133	\$ 23.330	\$ (13.197)	\$ 9.030	\$ 16.832	\$ (7.802)	89%	72%	17%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 131.901	\$ 173.519	\$ (41.618)	\$ 87.954	\$ 156.296	\$ (68.342)	67%	90%	-23%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 10.772	\$ 11.586	\$ (814)	\$ 5.590	\$ 11.211	\$ (5.620)	52%	97%	-45%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 170.488	\$ 172.748	\$ (2.260)	\$ 151.347	\$ 154.044	\$ (2.697)	89%	89%	0%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 16.064	\$ 19.095	\$ (3.031)	\$ 10.877	\$ 18.156	\$ (7.278)	68%	95%	-27%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 25.394	\$ 50.195	\$ (24.801)	\$ 20.673	\$ 46.017	\$ (25.344)	81%	92%	-10%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 18.523	\$ 22.184	\$ (3.661)	\$ 13.813	\$ 20.541	\$ (6.728)	75%	93%	-18%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 15.658	\$ 20.588	\$ (4.930)	\$ 11.928	\$ 19.838	\$ (7.909)	76%	96%	-20%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 130.642	\$ 157.733	\$ (27.091)	\$ 116.526	\$ 143.053	\$ (26.527)	89%	91%	-1%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 8.655	\$ 11.215	\$ (2.560)	\$ 6.679	\$ 10.294	\$ (3.615)	77%	92%	-15%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 10.351	\$ 16.568	\$ (6.217)	\$ 9.721	\$ 15.426	\$ (5.706)	94%	93%	1%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 28.500	\$ 38.486	\$ (9.986)	\$ 24.023	\$ 31.314	\$ (7.291)	84%	81%	3%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 21.632	\$ 23.879	\$ (2.247)	\$ 16.829	\$ 20.578	\$ (3.749)	78%	86%	-8%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 5.828	\$ 8.280	\$ (2.452)	\$ 5.398	\$ 8.091	\$ (2.693)	93%	98%	-5%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 11.493	\$ 15.481	\$ (3.988)	\$ 10.863	\$ 14.747	\$ (3.883)	95%	95%	-1%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 10.598	\$ 13.363	\$ (2.764)	\$ 6.469	\$ 11.672	\$ (5.203)	61%	87%	-26%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 15.416	\$ 20.047	\$ (4.630)	\$ 11.838	\$ 17.072	\$ (5.234)	77%	85%	-8%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 10.565	\$ 11.343	\$ (777)	\$ 7.567	\$ 7.944	\$ (377)	72%	70%	2%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 10.041	\$ 11.229	\$ (1.188)	\$ 8.510	\$ 10.892	\$ (2.382)	85%	97%	-12%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 16.354	\$ 22.817	\$ (6.463)	\$ 13.528	\$ 19.904	\$ (6.376)	83%	87%	-5%
48	4	Alcaldía de La Calera	\$ 45.477	\$ 36.364	\$ 9.113	\$ 37.231	\$ 32.181	\$ 5.050	82%	88%	-7%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 38.812	\$ 39.865	\$ (1.053)	\$ 28.939	\$ 31.385	\$ (2.446)	75%	79%	-4%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 12.468	\$ 15.029	\$ (2.561)	\$ 10.876	\$ 12.399	\$ (1.523)	87%	83%	5%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 11.365	\$ 15.158	\$ (3.793)	\$ 9.760	\$ 12.852	\$ (3.092)	86%	85%	1%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 41.419	\$ 42.560	\$ (1.141)	\$ 35.689	\$ 38.643	\$ (2.954)	86%	91%	-5%
53	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 12.533	\$ 16.440	\$ (3.908)	\$ 10.528	\$ 15.854	\$ (5.326)	84%	96%	-12%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 15.029	\$ 14.130	\$ 899	\$ 9.518	\$ 10.193	\$ (675)	63%	72%	-9%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 107.167	\$ 118.824	\$ (11.657)	\$ 59.786	\$ 84.967	\$ (25.181)	56%	72%	-16%
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 13.850	\$ 10.636	\$ 3.214	\$ 7.362	\$ 8.292	\$ (930)	53%	78%	-25%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 11.986	\$ 16.087	\$ (4.102)	\$ 10.390	\$ 15.436	\$ (5.046)	87%	96%	-9%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 25.180	\$ 30.666	\$ (5.486)	\$ 23.892	\$ 26.066	\$ (2.173)	95%	85%	10%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 195.281	\$ 201.519	\$ (6.238)	\$ 162.466	\$ 182.893	\$ (20.427)	83%	91%	-8%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 6.600	\$ 11.066	\$ (4.467)	\$ 4.708	\$ 10.523	\$ (5.815)	71%	95%	-24%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 12.212	\$ 15.044	\$ (2.831)	\$ 10.890	\$ 13.096	\$ (2.207)	89%	87%	2%
62	5	Alcaldía de Nilo	\$ 18.517	\$ 38.870	\$ (20.353)	\$ 14.865	\$ 35.602	\$ (20.738)	80%	92%	-11%
63	6	Alcaldía de Nimaima	\$ 8.771	\$ 10.835	\$ (2.064)	\$ 5.725	\$ 10.021	\$ (4.297)	65%	92%	-27%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 13.022	\$ 19.695	\$ (6.673)	\$ 7.974	\$ 14.134	\$ (6.159)	61%	72%	-11%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 24.172	\$ 27.311	\$ (3.139)	\$ 21.051	\$ 25.938	\$ (4.887)	87%	95%	-8%
66	6	Alcaldía de Paima	\$ 9.911	\$ 17.671	\$ (7.760)	\$ 7.277	\$ 16.792	\$ (9.514)	73%	95%	-22%
67	6	Alcaldía de Pandi	\$ 12.258	\$ 15.970	\$ (3.712)	\$ 10.415	\$ 15.026	\$ (4.611)	85%	94%	-9%
68	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 13.770	\$ 23.188	\$ (9.419)	\$ 10.474	\$ 20.794	\$ (10.320)	76%	90%	-14%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 19.843	\$ 19.559	\$ 284	\$ 17.574	\$ 18.623	\$ (1.049)	89%	95%	-7%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 25.573	\$ 25.258	\$ 315	\$ 20.418	\$ 23.486	\$ (3.068)	80%	93%	-13%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 6.180	\$ 14.129	\$ (7.949)	\$ 4.812	\$ 13.019	\$ (8.207)	78%	92%	-14%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 9.391	\$ 20.380	\$ (10.989)	\$ 7.071	\$ 19.604	\$ (12.532)	75%	96%	-21%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 12.464	\$ 15.030	\$ (2.566)	\$ 9.745	\$ 13.166	\$ (3.422)	78%	88%	-9%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 9.679	\$ 20.200	\$ (10.521)	\$ 8.604	\$ 19.335	\$ (10.731)	89%	96%	-7%
75	5	Alcaldía de Ricaurte	\$ 43.006	\$ 59.107	\$ (16.100)	\$ 34.573	\$ 56.061	\$ (21.487)	80%	95%	-14%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 14.740	\$ 20.134	\$ (5.393)	\$ 12.808	\$ 19.310	\$ (6.501)	87%	96%	-9%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 15.599	\$ 13.891	\$ 1.708	\$ 11.075	\$ 13.637	\$ (2.562)	71%	98%	-27%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 7.192	\$ 10.039	\$ (2.848)	\$ 6.311	\$ 9.643	\$ (3.333)	88%	96%	-8%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 9.894	\$ 10.274	\$ (380)	\$ 7.398	\$ 9.782	\$ (2.384)	75%	95%	-20%
80	6	Alcaldía de San Juan de Río Seco	\$ 14.682	\$ 36.121	\$ (21.438)	\$ 11.967	\$ 34.201	\$ (22.234)	82%	95%	-13%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 14.940	\$ 17.271	\$ (2.331)	\$ 11.085	\$ 15.123	\$ (4.037)	74%	88%	-13%
82	6	Alcaldía de Sesquillé	\$ 21.920	\$ 23.831	\$ (1.911)	\$ 19.205	\$ 20.481	\$ (1.277)	88%	86%	2%
83	5	Alcaldía de Sibaté	\$ 43.613	\$ 44.061	\$ (448)	\$ 36.465	\$ 36.449	\$ 16	84%	83%	1%
84	6	Alcaldía de Sivanía	\$ 27.103	\$ 35.683	\$ (8.580)	\$ 21.498	\$ 33.634	\$ (12.136)	79%	94%	-15%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 12.154	\$ 13.244	\$ (1.091)	\$ 10.674	\$ 12.135	\$ (1.461)	88%	92%	-4%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 41.583	\$ 43.463	\$ (1.879)	\$ 34.259	\$ 36.790	\$ (2.531)	82%	85%	-2%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 15.235	\$ 18.204	\$ (2.969)	\$ 11.390	\$ 16.665	\$ (5.275)	75%	92%	-17%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 16.496	\$ 14.865	\$ 1.631	\$ 13.354	\$ 11.771	\$ 1.583	81%	79%	2%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 11.537	\$ 11.844	\$ (307)	\$ 8.202	\$ 10.615	\$ (2.413)	71%	90%	-19%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 13.032	\$ 13.890	\$ (858)	\$ 9.803	\$ 12.653	\$ (2.849)	75%	91%	-16%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 5.504	\$ 11.254	\$ (5.750)	\$ 4.695	\$ 10.228	\$ (5.533)	85%	91%	-6%
92	5	Alcaldía de Tabío	\$ 27.065	\$ 46.742	\$ (19.676)	\$ 24.497	\$ 45.228	\$ (20.732)	91%	97%	-6%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 16.656	\$ 18.604	\$ (1.948)	\$ 9.931	\$ 17.525	\$ (7.595)	60%	94%	-35%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 21.816	\$ 21.903	\$ (87)	\$ 15.216	\$ 16.663	\$ (1.448)	70%	76%	-6%
95	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 71.439	\$ 88.810	\$ (17.370)	\$ 52.146	\$ 80.721	\$ (28.575)	73%	91%	-18%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 12,623	\$ 10,741	\$ 1,882	\$ 8,836	\$ 8,765	\$ 71	70%	82%	-12%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 6,354	\$ 6,963	\$ (609)	\$ 4,893	\$ 5,534	\$ (641)	77%	79%	-2%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 18,603	\$ 21,172	\$ (2,569)	\$ 16,106	\$ 20,605	\$ (4,499)	87%	97%	-11%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 120,640	\$ 140,465	\$ (19,824)	\$ 92,411	\$ 127,108	\$ (34,697)	77%	90%	-14%
100	6	Alcaldía de Topaipí	\$ 7,561	\$ 15,246	\$ (7,685)	\$ 6,269	\$ 13,677	\$ (7,408)	83%	90%	-7%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 18,476	\$ 23,483	\$ (5,006)	\$ 15,502	\$ 21,614	\$ (6,112)	84%	92%	-8%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 10,833	\$ 25,171	\$ (14,337)	\$ 8,998	\$ 23,621	\$ (14,622)	83%	94%	-11%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 36,438	\$ 51,672	\$ (15,235)	\$ 31,724	\$ 42,781	\$ (11,056)	87%	83%	4%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 9,183	\$ 14,899	\$ (5,716)	\$ 8,408	\$ 14,135	\$ (5,727)	92%	95%	-3%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 9,784	\$ 13,740	\$ (3,956)	\$ 7,708	\$ 11,684	\$ (3,976)	79%	85%	-6%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 6,900	\$ 14,741	\$ (7,841)	\$ 5,762	\$ 13,615	\$ (7,852)	84%	92%	-9%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 12,583	\$ 17,248	\$ (4,665)	\$ 8,874	\$ 15,509	\$ (6,635)	71%	90%	-19%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 7,909	\$ 8,044	\$ (135)	\$ 5,743	\$ 6,542	\$ (799)	73%	81%	-9%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 6,352	\$ 9,986	\$ (3,634)	\$ 4,631	\$ 9,420	\$ (4,789)	73%	94%	-21%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 25,615	\$ 25,913	\$ (298)	\$ 16,081	\$ 24,235	\$ (8,153)	63%	94%	-31%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 26,380	\$ 31,111	\$ (4,731)	\$ 21,336	\$ 28,667	\$ (7,332)	81%	92%	-11%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 21,925	\$ 25,486	\$ (3,561)	\$ 19,332	\$ 22,024	\$ (2,691)	88%	86%	2%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 21,587	\$ 31,797	\$ (10,210)	\$ 20,044	\$ 29,659	\$ (9,615)	93%	93%	0%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 7,102	\$ 7,265	\$ (164)	\$ 4,990	\$ 6,083	\$ (1,093)	70%	84%	-13%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 142,545	\$ 165,279	\$ (22,733)	\$ 129,614	\$ 150,989	\$ (21,375)	91%	91%	0%
TOTAL			\$ 3,384,914	\$ 3,972,834	\$ (587,919)	\$ 2,674,457	\$ 3,536,249	\$ (861,792)	79%	89%	-10%

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

En la vigencia 2016 se presentó una disminución en los compromisos del 24%, por \$861.792 millones, pasando de \$3.536.249 millones a \$2.674.457 millones.

Las alcaldías con los mayores incrementos en los compromisos, en comparación con la vigencia 2015, son: La Calera, 16%; Suesca, 13%, y Cota, 11%.

Así mismo, las entidades con las mayores disminuciones en los compromisos, en comparación con la vigencia 2015, son San Juan de Rioseco, con 65%, Quebradanegra, con 64%, y Pulí, con 63%.

Los municipios, reflejan un decrecimiento en la ejecución del 10% con relación a la vigencia 2015, pasando del 89%, al 79%.

INGRESOS CONSOLIDADOS

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos consolidados de los municipios del departamento de Cundinamarca, presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$3.384.914 millones y un estimado inicial por \$2.094.858 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$1.290.056 millones.

Cuadro 147 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

MUNICIPIOS Consolidado ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T. E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS	\$ 2,094,858	\$ 1,469,326	\$ 179,271	\$ 3,384,914	\$ 1,290,056	100%	\$ 3,279,203	100%	\$ (105,711)	97%
Ingresos corrientes	\$ 1,975,907	\$ 637,883	\$ 139,754	\$ 2,474,037	\$ 498,130	73%	\$ 2,443,200	75%	\$ (30,836)	99%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 908,794	\$ 101,451	\$ 5,462	\$ 1,004,782	\$ 95,988	30%	\$ 1,072,912	33%	\$ 68,130	107%
Impuestos directos	\$ 348,726	\$ 21,980	\$ 4,422	\$ 366,283	\$ 17,558	11%	\$ 363,348	11%	\$ (2,935)	99%
Impuestos indirectos	\$ 560,068	\$ 79,471	\$ 1,040	\$ 638,499	\$ 78,431	19%	\$ 709,564	22%	\$ 71,065	111%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 1,067,113	\$ 536,432	\$ 134,291	\$ 1,469,254	\$ 402,141	43%	\$ 1,370,288	42%	\$ (98,966)	93%
Tasas	\$ 29,108	\$ 7,211	\$ 34	\$ 36,286	\$ 7,177	1%	\$ 39,524	1%	\$ 3,238	109%
Multas y sanciones	\$ 10,484	\$ 1,195	\$ 683	\$ 10,996	\$ 512	0%	\$ 12,733	0%	\$ 1,738	116%
Contribuciones	\$ 21,809	\$ 9,557	\$ 1,135	\$ 30,231	\$ 8,422	1%	\$ 36,669	1%	\$ 6,438	121%
Intereses	\$ 17,167	\$ 1,824	\$ 224	\$ 18,767	\$ 1,600	1%	\$ 23,805	1%	\$ 5,038	127%
Transferencias SGP	\$ 687,002	\$ 165,862	\$ 45,170	\$ 807,694	\$ 120,692	24%	\$ 802,614	24%	\$ (5,080)	99%
Otras transferencias	\$ 272,901	\$ 174,074	\$ 78,912	\$ 368,062	\$ 95,161	11%	\$ 345,507	11%	\$ (22,555)	94%
Otros no tributarios - explotación	\$ 7,130	\$ 2,567	\$ 91	\$ 9,605	\$ 2,475	0%	\$ 11,021	0%	\$ 1,416	115%
Aportes; convenios y contratos	\$ 6,815	\$ 150,992	\$ 4,313	\$ 153,494	\$ 146,679	5%	\$ 67,380	2%	\$ (86,114)	44%
Fondo territorial de pensionados	\$ 1,440	\$ 21,487	\$ 3,493	\$ 19,434	\$ 17,994	1%	\$ 18,268	1%	\$ (1,167)	94%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto alcantarillado y aseo	\$ 13,258	\$ 1,663	\$ 236	\$ 14,685	\$ 1,427	0%	\$ 12,766	0%	\$ (1,919)	87%
Ingresos de capital	\$ 9,232	\$ 761,754	\$ 11,396	\$ 759,591	\$ 750,358	22%	\$ 683,763	21%	\$ (75,828)	90%
Recursos del balance	\$ 2,598	\$ 693,776	\$ 10,722	\$ 685,652	\$ 683,054	20%	\$ 606,341	18%	\$ (79,310)	88%
Recursos del crédito	\$ 3	\$ 4,633	\$ 0	\$ 4,636	\$ 4,633	0%	\$ 4,273	0%	\$ (363)	92%
Otros ingresos de capital	\$ 6,631	\$ 63,345	\$ 673	\$ 69,302	\$ 62,671	2%	\$ 73,148	2%	\$ 3,845	106%
Fondos especiales	\$ 108,781	\$ 69,675	\$ 28,121	\$ 150,335	\$ 41,554	4%	\$ 151,339	5%	\$ 1,004	101%
Fondos especiales	\$ 108,781	\$ 69,675	\$ 28,121	\$ 150,335	\$ 41,554	4%	\$ 151,339	5%	\$ 1,004	101%
Venta de servicios establecimientos públicos	\$ 121	\$ -	\$ -	\$ 121	\$ -	0%	\$ 120	0%	\$ (1)	99%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Educación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transito y transporte	\$ 121	\$ -	\$ -	\$ 121	\$ -	0%	\$ 120	0%	\$ (1)	99%
Cultura y deportes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Vivienda	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 817	\$ 14	\$ -	\$ 831	\$ 14	0%	\$ 781	0%	\$ (50)	94%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 817	\$ 14	\$ -	\$ 831	\$ 14	0%	\$ 781	0%	\$ (50)	94%

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

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes fue de \$2.474.037 millones, equivalente al 73%; dentro de los cuales se resaltan los ingresos corrientes no tributarios en el 43%, en los ingresos tributarios con el 30%.

Los ingresos de capital reflejan un 22%, por valor de \$759.591 millones, están representados en recursos del balance por \$685.652 millones, otros ingresos de capital de \$69.302 millones y recursos del crédito interno por \$4.636 millones.

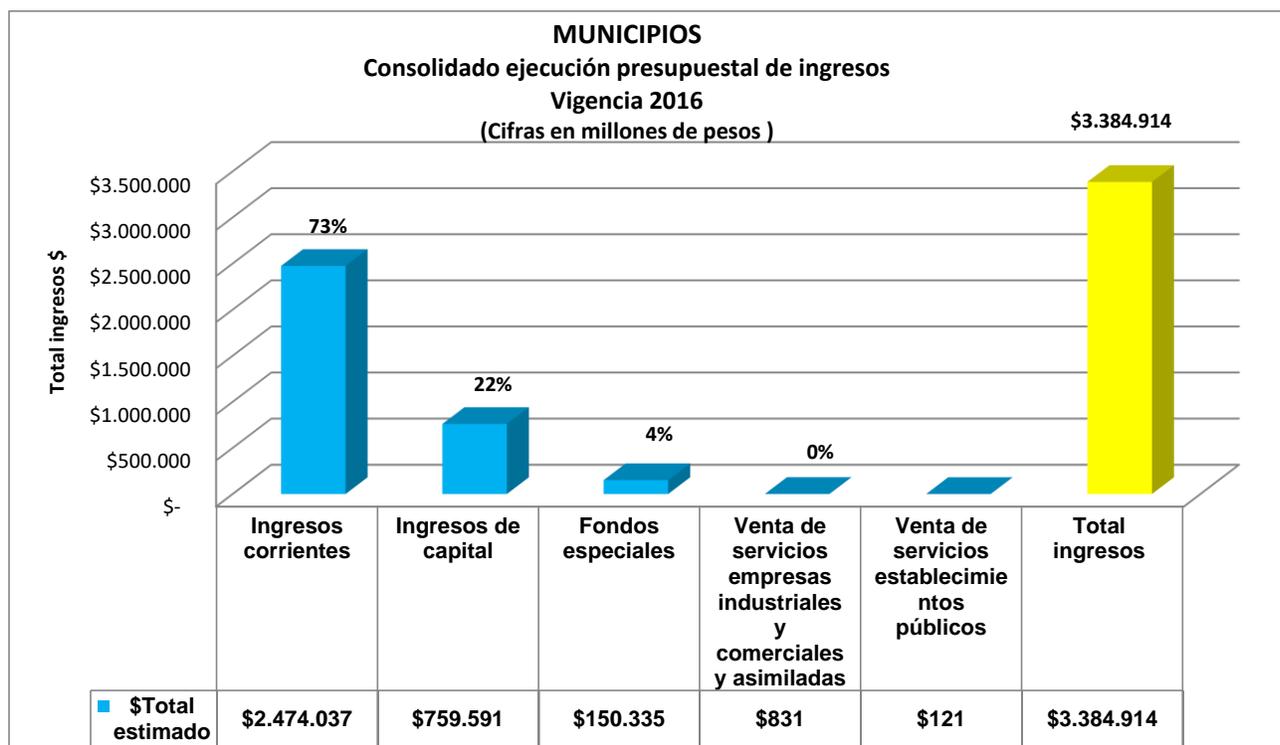
Los fondos especiales por \$150.335 millones equivalente al 4% de participación frente al presupuesto total.

Durante la vigencia 2016 los recaudos ascendieron a \$3.279.203 millones, presentándose una ejecución del 97%.

Dentro de los ingresos tributarios, el recaudo por impuestos directos fue de \$363.348 millones, equivalente a una ejecución del 99% con respecto al total estimado.

Para el recaudo de los impuestos indirectos, presentó un valor superior al estimado con la ejecución de 111%, ascendieron a \$709.564 millones. Los rubros más representativos son los impuestos de industria y comercio y la sobretasa a la gasolina; la ejecución más baja se refleja en los ingresos no tributarios en el rubro de aportes, convenios y contratos, que alcanzó una ejecución del 44%, dejando de recaudar \$86.114 millones.

Gráfica 22 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



Como resultado de la consolidación de la información de los municipios, se refleja un saldo por recaudar de \$105.711 millones, equivalente a un 3%.

Cuadro 148 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

MUNICIPIOS Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2016 - 2015

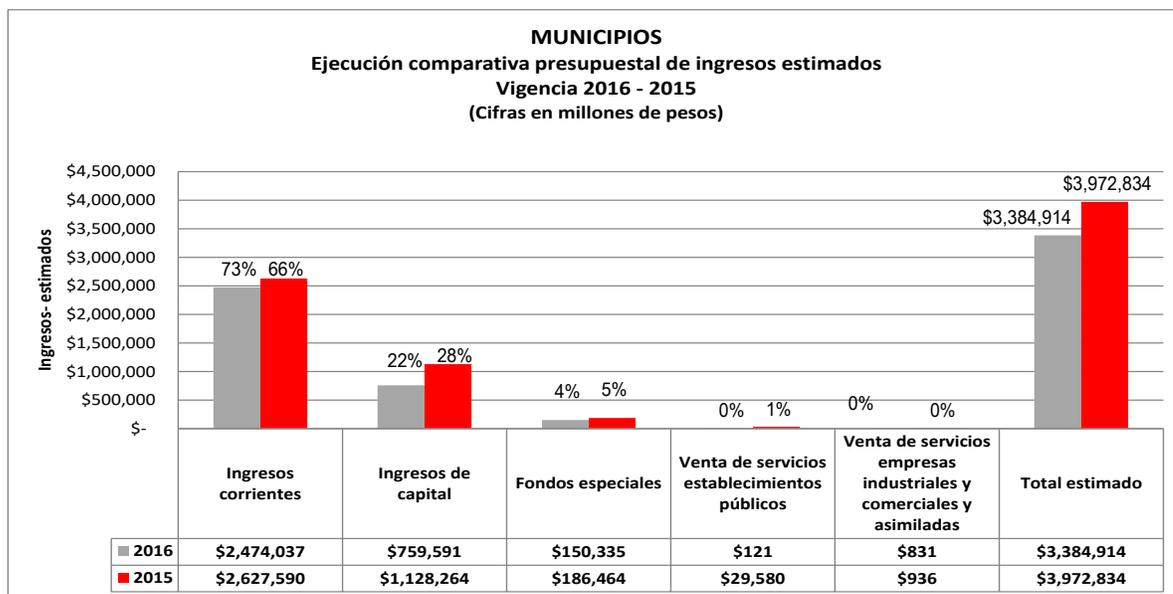
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 3,384,914	\$ 3,972,834	\$ (587,920)	\$ 3,279,203	\$ 3,779,108	\$ (499,905)	97%	95%	2%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 2,474,037	\$ 2,627,590	\$ (153,553)	\$ 2,443,200	\$ 2,551,257	\$ (108,057)	99%	97%	2%
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	\$ 1,004,782	\$ 924,049	\$ 80,733	\$ 1,072,912	\$ 1,042,103	\$ 30,810	107%	113%	-6%
Impuestos directos	\$ 366,283	\$ 331,420	\$ 34,864	\$ 363,348	\$ 336,643	\$ 26,706	99%	102%	-2%
Impuestos indirectos	\$ 638,499	\$ 592,629	\$ 45,870	\$ 709,564	\$ 705,460	\$ 4,104	111%	119%	-8%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 1,469,254	\$ 1,703,541	\$ (234,287)	\$ 1,370,288	\$ 1,509,154	\$ (138,866)	93%	89%	5%
Tasas	\$ 36,286	\$ 28,849	\$ 7,437	\$ 39,524	\$ 33,724	\$ 5,800	109%	117%	-8%
Multas y sanciones	\$ 10,996	\$ 19,703	\$ (8,708)	\$ 12,733	\$ 18,491	\$ (5,758)	116%	94%	22%
Contribuciones	\$ 30,231	\$ 62,539	\$ (32,308)	\$ 36,669	\$ 63,204	\$ (26,535)	121%	101%	20%
Intereses	\$ 18,767	\$ 15,885	\$ 2,881	\$ 23,805	\$ 18,697	\$ 5,108	127%	118%	9%
Transferencias SGP	\$ 807,694	\$ 714,338	\$ 93,356	\$ 802,614	\$ 699,745	\$ 102,869	99%	98%	1%
Otras transferencias	\$ 368,062	\$ 439,294	\$ (71,231)	\$ 345,507	\$ 405,164	\$ (59,657)	94%	92%	2%
Otros no tributarios - explotación	\$ 9,605	\$ 13,603	\$ (3,998)	\$ 11,021	\$ 12,974	\$ (1,952)	115%	95%	19%
Aportes, convenios y contratos	\$ 153,494	\$ 381,229	\$ (227,735)	\$ 67,380	\$ 232,843	\$ (165,462)	44%	61%	-17%
Fondo territorial de pensionados	\$ 19,434	\$ 16,857	\$ 2,578	\$ 18,268	\$ 14,699	\$ 3,568	94%	87%	7%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto alcantarillado y aseo	\$ 14,685	\$ 11,244	\$ 3,442	\$ 12,766	\$ 9,615	\$ 3,152	87%	86%	1%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 759,591	\$ 1,128,264	\$ (368,673)	\$ 683,763	\$ 1,011,781	\$ (328,018)	90%	90%	0%
Recursos del balance	\$ 685,652	\$ 945,752	\$ (260,100)	\$ 606,341	\$ 851,883	\$ (245,542)	88%	90%	-2%
Recursos del crédito	\$ 4,636	\$ 69,540	\$ (64,904)	\$ 4,273	\$ 64,028	\$ (59,754)	92%	92%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 69,302	\$ 112,971	\$ (43,669)	\$ 73,148	\$ 95,870	\$ (22,722)	106%	85%	21%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 150,335	\$ 186,464	\$ (36,129)	\$ 151,339	\$ 179,370	\$ (28,031)	101%	96%	4%
Fondos especiales	\$ 150,335	\$ 186,464	\$ (36,129)	\$ 151,339	\$ 179,370	\$ (28,031)	101%	96%	4%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	\$ 121	\$ 29,580	\$ (29,459)	\$ 120	\$ 36,119	\$ (35,999)	99%	122%	-23%
Salud	\$ -	\$ 8,643	\$ (8,643)	\$ -	\$ 8,359	\$ (8,359)	0%	97%	-97%
Educación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Transito y transporte	\$ 121	\$ 125	\$ (4)	\$ 120	\$ 142	\$ (22)	99%	114%	-15%
Cultura y deportes	\$ -	\$ 177	\$ (177)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Vivienda	\$ -	\$ 20,635	\$ (20,635)	\$ -	\$ 27,618	\$ (27,618)	0%	134%	-134%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 831	\$ 936	\$ (106)	\$ 781	\$ 581	\$ 200	94%	62%	32%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 831	\$ 936	\$ (106)	\$ 781	\$ 581	\$ 200	94%	62%	32%

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

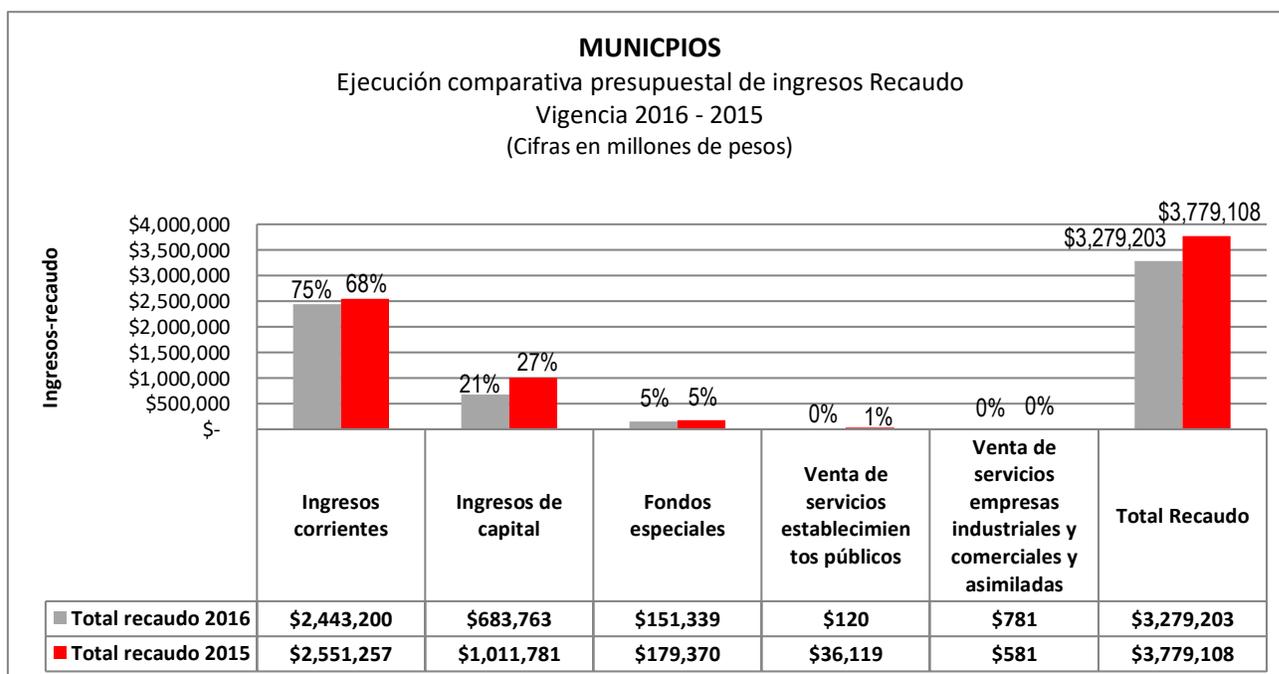
Para la vigencia 2016, el total estimado de ingresos presentó una disminución del 15% por valor de \$587.920 millones, con relación al cierre de la vigencia 2015, reflejados principalmente en los ingresos de capital, ingresos corrientes no tributarios y un incremento en los ingresos corrientes tributarios.

Gráfica 23 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos estimados



El recaudo de la vigencia 2016 presentó una decrecimiento del 13% por valor de \$499.905 millones, representado por los ingresos de capital por \$328.018 millones, ingresos corrientes, \$108.057 millones; venta de servicios establecimientos públicos por \$35.999 millones y en fondos especiales por \$28.031 millones y un incremento en venta de servicios empresas industriales, comerciales y asimiladas de \$200 millones.

Gráfica 24 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos recaudo



Los municipios reflejan un aumento en la ejecución del 2% con relación a la vigencia 2015, pasando del 95%, al 97%.

GASTOS

Los municipios presentaron una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016 por valor de \$2.094.863 millones, se presentaron modificaciones por \$1.290.052 millones, para una apropiación definitiva de \$3.384.914 millones, siendo la modificación más representativa los gastos de inversión, por \$1.251.127 millones.

Se reflejó una ejecución del 79% con compromisos por valor de \$2.674.457 millones, giros por \$2.355.009 millones y saldo por comprometer por \$710.458 millones.

Cuadro 149 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos

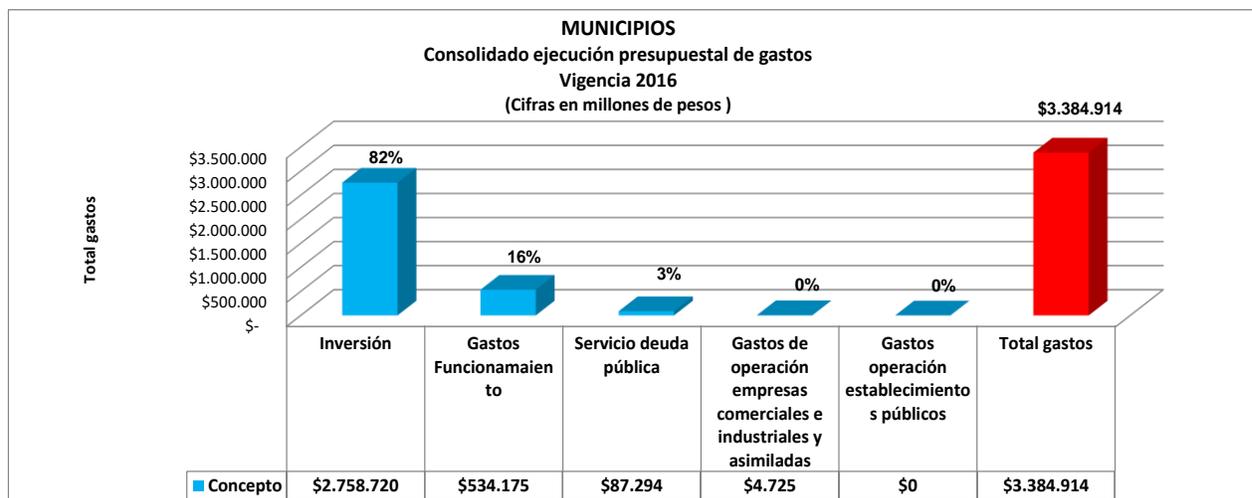
MUNICIPIOS
Consolidado ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 2,094,863	\$ 2,387,683	\$ 1,097,632	\$ 3,384,914	\$ 1,290,052	100%	\$ 2,674,457	100%	\$ 2,355,009	\$ 710,458	79%
Gastos de funcionamiento	\$ 496,087	\$ 88,876	\$ 50,788	\$ 534,175	\$ 38,088	16%	\$ 483,646	18%	\$ 466,279	\$ 50,529	91%
Gastos de personal	\$ 296,048	\$ 36,005	\$ 21,106	\$ 310,948	\$ 14,900	9%	\$ 289,561	11%	\$ 282,979	\$ 21,387	93%
Gastos generales	\$ 101,690	\$ 34,876	\$ 18,605	\$ 117,961	\$ 16,271	3%	\$ 102,316	4%	\$ 92,999	\$ 15,645	87%
Transferencias	\$ 98,349	\$ 17,994	\$ 11,077	\$ 105,266	\$ 6,917	3%	\$ 91,770	3%	\$ 90,301	\$ 13,496	87%
Servicio de la deuda pública	\$ 88,938	\$ 6,130	\$ 7,774	\$ 87,294	\$ (1,644)	3%	\$ 84,810	3%	\$ 84,705	\$ 2,484	97%
Deuda pública	\$ 88,938	\$ 6,130	\$ 7,774	\$ 87,294	\$ (1,644)	3%	\$ 84,810	3%	\$ 84,705	\$ 2,484	97%
Inversión	\$ 1,507,593	\$ 2,290,111	\$ 1,038,984	\$ 2,758,720	\$ 1,251,127	82%	\$ 2,102,112	79%	\$ 1,800,303	\$ 656,609	76%
Proyectos de inversión recursos propios	\$ 407,969	\$ 689,235	\$ 358,425	\$ 738,778	\$ 330,810	22%	\$ 537,195	20%	\$ 432,865	\$ 201,583	73%
Sistema general de participaciones	\$ 744,745	\$ 638,093	\$ 374,809	\$ 1,008,029	\$ 263,284	30%	\$ 879,857	33%	\$ 799,417	\$ 128,172	87%
Inversión otros recursos	\$ 354,879	\$ 962,784	\$ 305,750	\$ 1,011,913	\$ 657,034	30%	\$ 685,059	26%	\$ 568,021	\$ 326,854	68%
Gastos de operación establecimientos públicos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Educación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Tránsito y transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Cultura y deporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Vivienda	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 2,245	\$ 2,566	\$ 86	\$ 4,725	\$ 2,480	0%	\$ 3,889	0%	\$ 3,722	\$ 836	82%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 2,245	\$ 2,566	\$ 86	\$ 4,725	\$ 2,480	0%	\$ 3,889	0%	\$ 3,722	\$ 836	82%

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

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos por servicios de la deuda, 97%; gastos de funcionamiento, 91%; gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas, 82% e inversión del 76%.

Gráfica 25 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos



Los municipios presentaron una disminución en la ejecución de gastos del 10% con relación a la vigencia 2015, pasando del 89% al 79%.

Cuadro 150 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

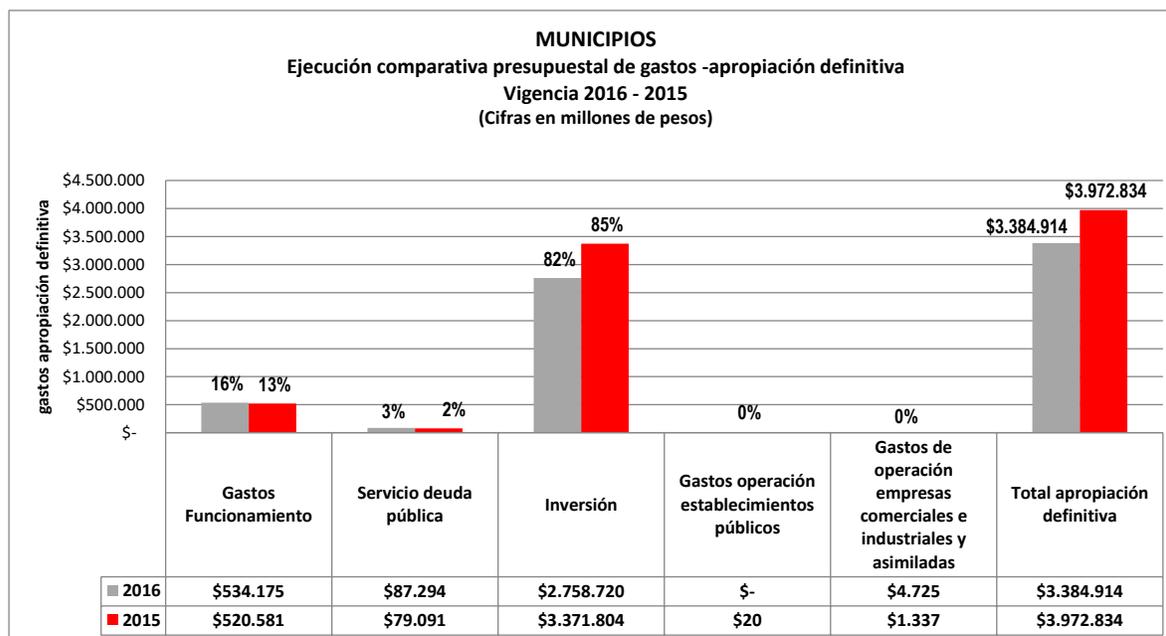
MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta	2016	2015	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$3,384,914	\$3,972,834	\$(587,919)	\$2,674,457	\$3,536,249	\$(861,792)	\$2,355,009	\$2,903,788	\$(548,780)	79%	89%	-10%
Gastos de funcionamiento	\$ 534,175	\$ 520,581	\$ 13,594	\$ 483,646	\$ 476,161	\$ 7,485	\$ 466,279	\$ 453,674	\$ 12,605	91%	91%	-1%
Gastos de personal	\$ 310,948	\$ 278,099	\$ 32,848	\$ 289,561	\$ 261,060	\$ 28,510	\$ 282,979	\$ 254,615	\$ 28,365	93%	94%	-1%
Gastos generales	\$ 117,961	\$ 109,418	\$ 8,543	\$ 102,316	\$ 97,715	\$ 4,601	\$ 92,999	\$ 89,749	\$ 3,249	87%	89%	-3%
Transferencias	\$ 105,266	\$ 133,063	\$(27,797)	\$ 91,770	\$ 117,396	\$(25,626)	\$ 90,301	\$ 109,310	\$(19,009)	87%	88%	-1%
Servicio de la deuda pública	\$ 87,294	\$ 79,091	\$ 8,203	\$ 84,810	\$ 74,223	\$ 10,587	\$ 84,705	\$ 73,858	\$ 10,846	97%	94%	3%
Deuda pública	\$ 87,294	\$ 79,091	\$ 8,203	\$ 84,810	\$ 74,223	\$ 10,587	\$ 84,705	\$ 73,858	\$ 10,846	97%	94%	3%
Inversión	\$ 2,758,720	\$ 3,371,804	\$(613,083)	\$ 2,102,112	\$ 2,984,626	\$(882,514)	\$ 1,800,303	\$ 2,375,056	\$(574,753)	76%	89%	-12%
Proyectos de inversión recursos propios	\$ 738,778	\$ 596,918	\$ 141,860	\$ 537,195	\$ 514,609	\$ 22,587	\$ 432,865	\$ 416,461	\$ 16,404	73%	86%	-13%
Sistema general de participaciones	\$ 1,008,029	\$ 1,213,875	\$(205,847)	\$ 879,857	\$ 1,111,901	\$(232,044)	\$ 799,417	\$ 984,146	\$(184,729)	87%	92%	-4%
Inversión otros recursos	\$ 1,011,913	\$ 1,561,010	\$(549,096)	\$ 685,069	\$ 1,358,117	\$(673,057)	\$ 568,021	\$ 974,448	\$(406,428)	68%	87%	-19%
Gastos de operación establecimientos públicos	\$ -	\$ 20	\$(20)	\$ -	\$ 20	\$(20)	\$ -	\$ 20	\$(20)	0%	99%	-99%
Salud	\$ -	\$ 20	\$(20)	\$ -	\$ 20	\$(20)	\$ -	\$ 20	\$(20)	0%	99%	-99%
Educación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Tránsito y transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Cultura y deporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Vivienda	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 4,725	\$ 1,337	\$ 3,387	\$ 3,889	\$ 1,219	\$ 2,670	\$ 3,722	\$ 1,181	\$ 2,541	82%	91%	-9%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 4,725	\$ 1,337	\$ 3,387	\$ 3,889	\$ 1,219	\$ 2,670	\$ 3,722	\$ 1,181	\$ 2,541	82%	91%	-9%

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

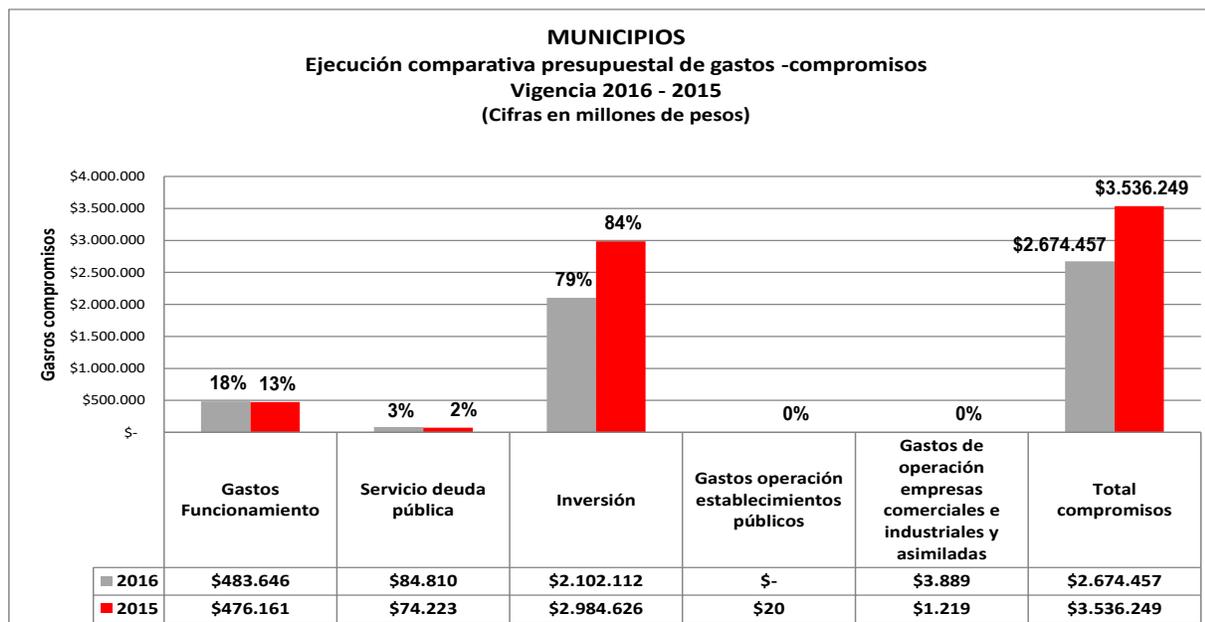
Los municipios reflejaron una disminución de \$587.919 millones, correspondiente al 15% de la apropiación definitiva de la vigencia 2015, variación representada principalmente en los gastos de inversión, por \$613.083 millones.

Gráfica 26 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos apropiación definitiva



La información analizada para las vigencias 2016 - 2015, refleja un decremento en los compromisos por valor de \$861.792 millones con un 24%, reflejada principalmente en los gastos de inversión por \$882.514 millones.

Gráfica 27 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos - compromisos



ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera consolidada de los municipios de Cundinamarca, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 151 - Balance general

MUNICIPIOS
Balance general
A 31 de diciembre de 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 1,232,570	13%	\$ 1,105,989	13%	\$ 126,581	11%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 130,280	1%	\$ 95,774	1%	\$ 34,506	36%
Rentas Por Cobrar	\$ 282,975	3%	\$ 237,251	3%	\$ 45,724	19%
Deudores	\$ 709,851	8%	\$ 612,779	7%	\$ 97,071	16%
Inventarios	\$ 2,358	0%	\$ 3,077	0%	\$ (719)	-23%
Activo corriente	\$ 2,358,034	25%	\$ 2,054,870	24%	\$ 303,165	15%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3,051,866	33%	\$ 2,775,060	32%	\$ 276,807	10%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 2,473,196	27%	\$ 2,428,088	28%	\$ 45,108	2%
Recursos Naturales No Renovables	\$ 3,771	0.0%	\$ 3,779	0%	\$ (7)	0%
Otros Activos	\$ 1,424,556	15%	\$ 1,349,155	16%	\$ 75,402	6%
Activo no corriente	\$ 6,953,390	75%	\$ 6,556,081	76%	\$ 397,310	6%
TOTAL ACTIVOS	\$ 9,311,425	100%	\$ 8,610,952	100%	\$ 700,474	8%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 33,835	0%	\$ 44,163	0%	\$ (10,328)	-24%
Deudoras de Control	\$ 116,947	0%	\$ 136,365	0%	\$ (19,418)	-14%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (150,781)	0%	\$ (180,527)	0%	\$ 29,746	-16%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ 162,455	12%	\$ 194,321	14%	\$ (31,865)	-16%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ 131,369	10%	\$ 132,926	10%	\$ (1,557)	-1%
Cuentas Por Pagar	\$ 275,248	21%	\$ 261,373	19%	\$ 13,875	5%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 52,524	4%	\$ 40,501	3%	\$ 12,023	30%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ 326	0%	\$ 348	0%	\$ (22)	-6%
Pasivos Estimados	\$ 531,965	40%	\$ 548,801	40%	\$ (16,836)	-3%
Otros Pasivos	\$ 188,298	14%	\$ 186,234	14%	\$ 2,064	1%
Pasivo corriente	\$ 1,342,185	100%	\$ 1,364,503	100%	\$ (22,318)	-2%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,342,185	100%	\$ 1,364,503	100%	\$ (22,318)	-2%
Hacienda Pública	\$ 7,969,239	100%	\$ 7,246,449	100%	\$ 722,791	10%
Patrimonio Institucional	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 7,969,239	100%	\$ 7,246,449	100%	\$ 722,791	10%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 551,585	0%	\$ 484,148	0%	\$ 65,941	14%
Acreedoras de Control	\$ 81,285	0%	\$ 83,810	0%	\$ (2,525)	-3%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (632,870)	0%	\$ (567,958)	0%	\$ (64,912)	11%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ 0	0%	\$ -	0%	\$ 0	0%

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

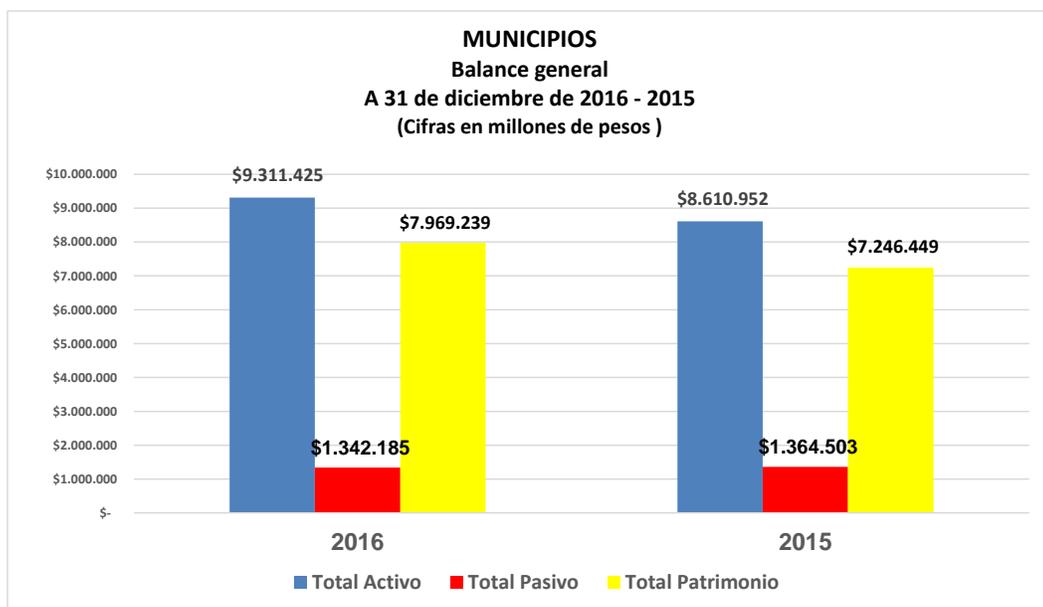
Activo

Los municipios del Departamento presentaron unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$9.311.425 millones los cuales se incrementaron en \$700.474 millones, equivalente a un 8%, del cierre de la vigencia 2015, por \$8.610.952 millones.

El activo corriente aumentó en un 15%, con \$2.358.035 millones; está conformado principalmente por la cuenta de efectivo, por \$1.232.570 millones; la cuenta de deudores, ascendió a \$709.851 millones, rentas por cobrar que representa los derechos a favor de los municipios, por concepto de ingresos tributarios directos e indirectos, al cierre de la vigencia 2016, ascendió a \$282.975 millones, inversiones e instrumentos derivados por \$130.281 millones e inventarios por \$2.358 millones.

El activo no corriente ascendió a \$6.953.390 millones, con el 75% del total del activo, está conformado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 33%, con \$3.051.866 millones; bienes de usos públicos e históricos y culturales como: parques, red de carreteras, redes fluviales, monumentos, bibliotecas, concesiones, entre otros, con el 27% del activo por valor de \$2.473.196 millones; otros activos, con el 15%, por valor de \$1.424.556 millones, y recursos naturales no renovables por valor de 3.771 millones con el 0.1%.

Gráfica 28 - Balance general



Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$1.342.185 millones y su conformación está dada por pasivos estimados en \$531.965 millones, cuentas por pagar, \$275.248 millones, otros pasivos con \$188.298 millones, operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con \$162.455 millones, operaciones de instrumentos derivados con \$131.369 y otros bonos y títulos emitidos con \$326 millones.

Los pasivos estimados están dados por provisión para prestaciones sociales y para pensiones de jubilación, que se originan por el consolidado del cálculo actuarial elaborado por los municipios, siguiendo los lineamientos establecidos según la Ley 549 de 1999 y con la aprobación del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, menos la correspondiente amortización.

Las cuentas por pagar están conformadas por acreedores, por adquisición de bienes y servicios como servicios públicos, aportes a seguridad social, aportes a fondos de pensiones, aportes parafiscales, intereses por operaciones de financiamiento interno de corto y largo plazo, etc.; subsidios asignados; depósitos recibidos en garantía y administración y prestación de servicios de salud, entre otros.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016 de asciende a \$7.969.239 millones, cifra que aumento en \$722.791 millones, un 10% con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales totales de los municipios del departamento de Cundinamarca para la vigencia 2016 ascendieron a \$2.746.268 millones, cifra que aumentó en \$23.535 millones, con un 1%, frente a la vigencia 2015.

Cuadro 152 – Estado de actividad financiera, económica y social

MUNICIPIOS
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2016	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 1,241,153	45%	\$ 1,195,113	44%	\$ 46,040	4%
Venta de Bienes	\$ 87	0%	\$ 485	0%	\$ (398)	-82%
Venta de Servicios	\$ 18,399	1%	\$ 19,058	1%	\$ (659)	-3%
Transferencias	\$ 1,441,713	52%	\$ 1,459,797	54%	\$ (18,084)	-1%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 44,916	2%	\$ 48,280	2%	\$ (3,363)	-7%
Total ingresos operacionales	\$ 2,746,268	100%	\$ 2,722,733	100%	\$ 23,535	1%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 12,471	100%	\$ 12,333	100%	\$ 138	1%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 12,471	100%	\$ 12,333	100%	\$ 138	1%
De Administración	\$ 551,659	26%	\$ 545,189	24%	\$ 6,470	1%
De Operación	\$ 121,340	6%	\$ 169,949	7%	\$ (48,609)	-29%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 18,936	1%	\$ 16,389	1%	\$ 2,546	16%
Transferencias	\$ 80,612	4%	\$ 69,113	3%	\$ 11,499	17%
Gasto Público Social	\$ 1,338,323	62%	\$ 1,462,127	64%	\$ (123,804)	-8%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 30,978	1%	\$ 17,493	1%	\$ 13,485	77%
Total gastos operacionales	\$ 2,141,848	100%	\$ 2,280,261	100%	\$ (138,413)	-6%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 591,950		\$ 430,139		\$ 161,810	38%
Otros Ingresos	\$ 196,553		\$ 175,621		\$ 20,932	12%
Otros Gastos	\$ 78,936		\$ 72,766		\$ 6,169	8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 709,567		\$ 532,994		\$ 176,573	33%

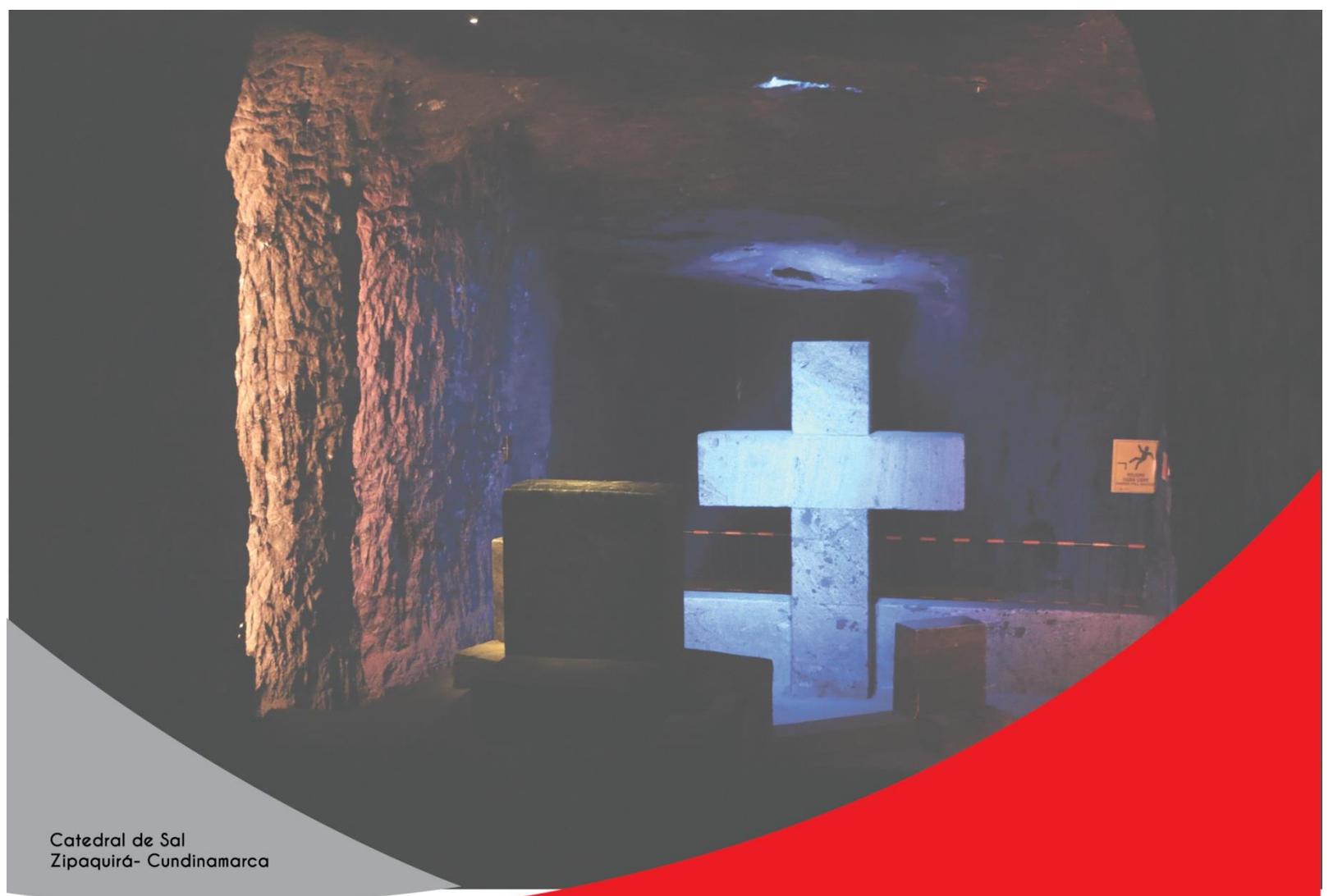
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Las cuentas de mayor relevancia en los ingresos operacionales están dadas por las transferencias, las cuales registran a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$1.441.713 millones, ingresos fiscales, la suma de \$1.241.153 millones; operaciones institucionales, por \$44.916 millones; venta de servicios, por valor de \$18.399 millones, y venta de bienes con un valor de \$87 millones.

El costo de ventas y operaciones se origina en la prestación de servicios públicos, en la cual se observa un incremento del 1% por valor de \$138 millones con respecto al año 2015, cerrando la vigencia 2016 en \$12.471 millones.

De igual forma, los gastos operacionales decrecieron en 6%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$2.141.848 millones, las anteriores situaciones traen como resultado una utilidad operacional de \$591.950 millones.

La utilidad operacional al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$196.553 millones, y otros gastos por comisiones y extraordinarios, por \$78.936 millones, se genera un excedente final de \$709.567 millones, el cual representa un incremento del 33% por valor de \$176.573 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.



Catedral de Sal
Zipaquirá- Cundinamarca

CAPÍTULO VII

Otras Entidades del Nivel Municipal

Vigencia 2016



OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL

1. ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO

La Asociación de Municipios de Sabana Centro, ASOCENTRO, es una entidad pública con personería jurídica creada mediante Ordenanza 024 del 28 de noviembre de 1990 con el objetivo de impulsar la solidaridad regional de los municipios, en aras de buscar y aunar esfuerzos y recursos, para prestación conjunta de los servicios públicos, obras de desarrollo y fomento a los habitantes.

Hoy, la asociación de Municipios, que además de ser la única del departamento de Cundinamarca, agrupa y asocia de manera integral a los once municipios de la región Sabana Centro (Cajicá, Chía, Cogua, Cota, Gachancipá, Nemocón, Sopó, Tabio, Tenjo; Tocancipá y Zipaquirá).²¹

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

La ejecución presupuestal de ingresos de la Asociación de Municipios de Sabana Centro - ASOCENTRO, presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$7.667 millones y un estimado inicial por \$6.565 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$1.102 millones.

Cuadro 153 - Ejecución presupuestal de ingresos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO "ASOCENTRO"

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 6,565	\$ 1,102	\$ 7,667	\$ 1,102	100%	\$ 5,553	100%	\$ (2,114)	72%
<i>Disponibilidad inicial</i>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Ingresos	\$ 6,565	\$ 1,102	\$ 7,667	\$ 1,102	100%	\$ 5,553	100%	\$ (2,114)	72%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 6,561	\$ -	\$ 6,561	\$ -	86%	\$ 4,418	80%	\$ (2,143)	67%
Otros no tributarios-explotación	\$ 452	\$ -	\$ 452	\$ -	6%	\$ 342	6%	\$ (110)	76%
Aportes; convenios	\$ 6,109	\$ -	\$ 6,109	\$ -	80%	\$ 4,076	73%	\$ (2,033)	67%
Ingresos de capital	\$ 5	\$ 1,102	\$ 1,106	\$ 1,102	14%	\$ 1,135	20%	\$ 29	103%
Recursos del balance	\$ 5	\$ 1,102	\$ 1,106	\$ 1,102	14%	\$ 1,135	20%	\$ 29	103%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes no tributarios fue de \$6.561 millones, equivalente al 86%; dentro de los cuales se resalta el rubro aportes y convenios con el 805 por \$6.109 millones.

²¹ Notas a los estados financieros Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO información rendida al aplicativo SIA

Los ingresos de capital reflejan un 14%, por valor de \$1.106 millones, están representados en su totalidad por recursos del balance.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$5.553 millones, presentándose una ejecución del 72%.

Del total recaudado encontramos una mayor participación en los ingresos corrientes – no tributarios rubro aportes y convenios con \$4.076 millones y una ejecución del 67% y un saldo por recaudar de \$2.033 millones, seguido por el rubro recursos del balance, con un recaudo de \$1.135 millones y una ejecución de 103%; y, otros no tributarios – explotación con una ejecución del 76% recaudando \$342 millones.

De la ejecución total se evidencia un total estimado por \$7.667 millones con una ejecución del 72%, dejando de recaudar \$2.114 millones.

GASTOS

La Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO presentó una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016 por valor de \$6.565 millones; se presentaron modificaciones por \$1.102 millones, para una apropiación definitiva de \$7.667 millones, siendo la modificación más representativa los gastos de inversión por \$1.088 millones.

Se reflejó una ejecución del 86% con compromisos por valor de \$6.574 millones, giros por \$5.588 millones y un saldo por comprometer de \$1.093 millones.

Cuadro 154 - Ejecución presupuestal de gastos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO "ASOCENTRO"
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 6,565	\$2,859	\$ 1,758	\$ 7,667	\$ 1,102	100%	\$ 6,574	100%	\$5,588	\$ 1,093	86%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,026	\$ 329	\$ 315	\$ 4,039	\$ 13	53%	\$ 3,675	56%	\$ 3,652	\$ 364	91%
Gastos de personal	\$ 1,460	\$ 38	\$ 58	\$ 1,440	\$ (21)	19%	\$ 1,291	20%	\$ 1,288	\$ 149	90%
Gastos generales	\$ 2,553	\$ 291	\$ 257	\$ 2,587	\$ 34	34%	\$ 2,384	36%	\$ 2,364	\$ 203	92%
Transferencias corrientes	\$ 13	\$ -	\$ -	\$ 13	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ 0	\$ 13	0%
Inversión	\$ 2,540	\$ 2,530	\$ 1,442	\$ 3,628	\$ 1,088	47%	\$ 2,899	44%	\$ 1,935	\$ 729	80%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 2,540	\$ 2,530	\$ 1,442	\$ 3,628	\$ 1,088	47%	\$ 2,899	44%	\$ 1,935	\$ 729	80%
Disponibilidad final	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos por gastos generales, 92%; de personal, 90% y proyectos de inversión, 80%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de la Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 155 - Balance general

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	% Part. 2015	2015	% Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 930	10%	\$ 931	13%	\$ (1)	0%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,460	16%	\$ 433	6%	\$ 1,027	237%
Inventarios	\$ 372	4%	\$ 1	0%	\$ 370	27160%
Activo corriente	\$ 2,762	31%	\$ 1,366	19%	\$ 1,396	102%
Propiedades, planta y equipo	\$ 5,697	64%	\$ 5,420	76%	\$ 276	5%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 453	5%	\$ 316	4%	\$ 137	43%
Activo no corriente	\$ 6,149	69%	\$ 5,736	81%	\$ 413	7%
TOTAL ACTIVO	\$ 8,911	100%	\$ 7,102	100%	\$ 1,809	25%
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	\$ 825	81%	\$ -	0%	\$ 825	0%
Cuentas por pagar	\$ 56	5%	\$ 48	29%	\$ 8	17%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 140	14%	\$ 115	71%	\$ 25	22%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 1,020	100%	\$ 162	100%	\$ 858	530%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,020	100%	\$ 162	100%	\$ 858	530%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 7,891	100%	\$ 6,940	100%	\$ 951	14%
PATRIMONIO	\$ 7,891	100%	\$ 6,940	100%	\$ 951	14%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$ 103		\$ -		\$ 103	0%
Acreedoras de control	\$ 2,161		\$ -		\$ 2,161	0%
Acreedoras por contra (DB)	\$ (2,264)		\$ -		\$ (2,264)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

Activo

La Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016 por valor de \$8.911 millones, los cuales se incrementaron en \$1.809 millones, equivalente a un 25%, del cierre de la vigencia 2015, por \$7.102 millones.

El activo corriente aumentó, en un 102%, con \$1.396 millones, está conformado principalmente por la cuenta de efectivo por \$930 millones; la cuenta de deudores ascendió a \$1.460 millones e inventarios por \$372 millones. El incremento se refleja principalmente en la cuenta deudores ya que la subcuenta avances y anticipos entregados pasaron de \$18 millones en el 2015 a \$714 millones en el 2016²².

El activo no corriente ascendió a \$6.149 millones, con el 69% del total del activo; está conformado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 64%, con \$5.697 millones y otros activos por valor de 453 millones, con el 5%.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$1.020 millones y su conformación está dada por operaciones de instrumentos derivados con \$825 millones, integrada en su totalidad por sobregiro bancario²³; obligaciones laborales y de seguridad social integral \$140 millones y cuentas por pagar \$56 millones.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016 asciende a \$7.891 millones, cifra que aumentó en \$951 millones, 14%; con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de la Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO para la vigencia 2016, ascendieron a \$5.162 millones, cifra que disminuyó en \$2.083 millones, con un 29%, frente a la vigencia 2015.

La cuenta de mayor relevancia en los ingresos operacionales está dada por las transferencias, las cuales son giradas por los municipios, los cuales registran a 31 de diciembre de 2016, un valor de \$4.459 millones, venta de servicios por valor de \$363 millones y venta de bienes con \$341 millones; se observa una disminución significativa en venta de servicios, pasando de \$2.261 millones a \$363 millones en el 2016.

²² Tomado de Notas a los estados financieros Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO información rendida al aplicativo SIA Nota 4 Deudores

²³ Tomado de Notas a los estados financieros Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO información rendida al aplicativo SIA Nota 8 Operaciones de financiamiento e instrumentos

Cuadro 156 - Estado de actividad financiera, económica y social

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de bienes	\$ 341	7%	\$ 806	11%	\$ (466)	-58%
Venta de servicios	\$ 363	7%	\$ 2,261	31%	\$ (1,898)	-84%
Transferencias	\$ 4,459	86%	\$ 4,178	58%	\$ 280	7%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 5,162	100%	\$ 7,245	100%	\$ (2,083)	-29%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De administración	\$ 1,296	25%	\$ 1,414	21%	\$ (119)	-8%
De operación	\$ 3,093	59%	\$ 4,687	71%	\$ (1,594)	-34%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 817	16%	\$ 516	8%	\$ 301	58%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 5,206	100%	\$ 6,617	100%	\$ (1,412)	-21%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (43)		\$ 628		\$ (671)	-107%
Otros ingresos	\$ 70		\$ 55		\$ 16	28%
Otros gastos	\$ 8		\$ 37		\$ (29)	-79%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 19		\$ 646		\$ (627)	-97%

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

De igual forma, los gastos operacionales decrecieron en 21%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$5.206 millones, las anteriores situaciones traen como resultado un déficit operacional de \$43 millones, al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$70 millones, conformado principalmente por extraordinarios, con \$51 millones; financieros, por \$19 millones y otros gastos por comisiones y extraordinarios, por \$8 millones se genera un excedente final de \$19 millones, el cual representa una disminución del 97% por valor de \$627 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

2. CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT

La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot constituida el 24 de agosto de 1980, mediante Ordenanza No.045 emanada por el Departamento de Cundinamarca, tiene carácter permanente, sin ánimo de lucro y su duración es indefinida, creada como Entidad descentralizada de carácter pública, dedicada a la prestación de servicio a la tercera edad²⁴.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Durante la vigencia 2016, la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, presentó una ejecución del 103%, recaudando \$11 millones más de los ingresos estimados.

Cuadro 157 - Ejecución presupuestal de ingresos

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA - GIRARDOT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo Inicial	Adiciones	Reducciones	Total Estimado T.E.	Variación	% Partic. T.E.	Recaudos	% Part. Recaudo	Saldo Por Recaudar	% de Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 430	\$ 95	\$ 102	\$ 424	\$ (6)	100%	\$ 435	100%	\$ 11	103%
Ingresos corrientes	\$ 428	\$ 36	\$ 102	\$ 362	\$ (66)	85%	\$ 370	85%	\$ 7	102%
Ingresos Corrientes - Tributarios	\$ 232	\$ 14	\$ 35	\$ 211	\$ (21)	50%	\$ 211	49%	\$ -	100%
Impuestos Indirectos	\$ 232	\$ 14	\$ 35	\$ 211	\$ (21)	50%	\$ 211	49%	\$ -	100%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 196	\$ 22	\$ 66	\$ 151	\$ (45)	36%	\$ 159	36%	\$ 7	105%
Otros no tributarios - explotación	\$ 196	\$ 22	\$ 66	\$ 151	\$ (45)	36%	\$ 159	36%	\$ 7	105%
Ingresos de capital	\$ 2	\$ 59	\$ -	\$ 62	\$ 59	15%	\$ 65	15%	\$ 4	106%
Otros ingresos de capital	\$ 1	\$ 5	\$ -	\$ 6	\$ 5	2%	\$ 7	2%	\$ 0	104%
Recursos del Balance	\$ 1	\$ 54	\$ -	\$ 55	\$ 54	13%	\$ 59	13%	\$ 4	106%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca - Sistema Integral de Auditoría SIA

Presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$424 millones y un estimado inicial por \$430 millones, mostrando una disminución al presupuesto de ingresos en \$6 millones, reflejada en ingresos corrientes no tributarios con \$45 millones, ingresos corrientes tributarios, \$21 millones y un aumento de \$59 millones en ingresos de capital.

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes no tributarios fue de \$211 millones, equivalente al 50%; rubro que refleja su principal fuente de ingresos, la estampilla

²⁴ Tomado de CASA DE REPOSO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016 información rendida al aplicativo SIA

proancianos, transferida por los municipios de Girardot y Ricaurte, en el cual logró una ejecución del 100%.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$435 millones, con una mayor participación en los ingresos corrientes tributarios con \$211 millones, equivalente al 49%, seguidos por ingresos corrientes no tributarios con \$159 millones, 36%, e ingresos de capital con \$65 millones, para un 15%.

GASTOS

La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot presentó una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$430 millones, registrando una disminución de \$6 millones, para una apropiación definitiva de \$424 millones.

Cuadro 158 - Ejecución presupuestal de gastos

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA - GIRARDOT

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 430	\$ 83	\$ 89	\$ 424	\$ (6)	100%	\$ 385	100%	\$381	\$ 39	91%
Gastos de funcionamiento	\$ 430	\$ 83	\$ 89	\$ 424	\$ (6)	100%	\$ 385	100%	\$381	\$ 39	91%
Gastos de personal	\$ 270	\$ 32	\$ 16	\$ 286	\$ 16	67%	\$ 270	70%	\$ 270	\$ 16	94%
Gastos generales	\$ 160	\$ 51	\$ 73	\$ 138	\$ (22)	33%	\$ 114	30%	\$ 110	\$ 23	83%
Transferencias corrientes	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 0	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca - Sistema Integral de Auditoría SIA

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos por gastos de personal 94% y gastos generales 83%.

Se reflejó una ejecución del 91% con compromisos por valor de \$385 millones, giros por \$381 millones y un saldo por comprometer de \$39 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 159 - Balance general

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA GIRARDOT

Balance general

A 31 de diciembre de 2016 -2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 149	45%	\$ 8	4%	\$ 141	1681%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ 98	41%	\$ (98)	-100%
Rentas por cobrar		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 32	10%	\$ 57	24%	\$ (25)	-44%
Inventarios		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 181	55%	\$ 163	69%	\$ 18	11%
Propiedades, planta y equipo	\$ 146	44%	\$ 67	29%	\$ 78	116%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 4	1%	\$ 6	2%	\$ (1)	-21%
Activo no corriente	\$ 150	45%	\$ 73	31%	\$ 77	105%
TOTAL ACTIVO	\$ 331	100%	\$ 236	100%	\$ 95	40%
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	\$ 13	63%	\$ 12	56%	\$ 0	4%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 8	37%	\$ 7	34%	\$ 0	2%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros pasivos	\$ -	0%	\$ 2	10%	\$ (2)	-100%
Pasivo corriente	\$ 20	100%	\$ 22	100%	\$ (2)	-7%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 20	100%	\$ 22	100%	\$ (2)	-7%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 311	100%	\$ 214	100%	\$ 96	45%
PATRIMONIO	\$ 311	100%	\$ 214	100%	\$ 96	45%
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, Rendición de Cuentas Sistema Integral de Auditoría SIA

Activo

La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, presentó unos activos totales, a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$331 millones los cuales se incrementaron en \$95 millones, equivalente a un 40%, del cierre de la vigencia 2015, por \$236 millones.

El activo corriente aumentó, en un 11%, con \$18 millones. Está conformado principalmente por la cuenta de efectivo por \$149 millones y la cuenta de deudores que ascendió a \$32 millones. El incremento se refleja principalmente en la cuenta efectivo, con \$141 millones; así mismo, una disminución en la cuenta de deudores de \$25 millones, la mencionada cuenta está conformada por las transferencias por cobrar del mes de diciembre del municipio de Girardot y el valor adeudado por la EPS por concepto de incapacidades y licencia de maternidad²⁵.

El activo no corriente ascendió a \$150 millones, con el 45% del total del activo. Está conformado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 44%, con \$146 millones y otros activos por valor de 4 millones, con el 1%.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$20 millones, disminuyendo en un 7% frente a la vigencia 2015, su conformación está dada por las cuentas por pagar, con \$13 millones, y obligaciones laborales y de seguridad social integral, con \$8 millones.

Patrimonio

El patrimonio para el cierre de la vigencia 2016 asciende a \$311 millones, cifra que aumentó en \$96 millones en un 45% con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot para la vigencia 2016, ascendieron a \$337 millones, cifra que aumentó en \$10 millones, con un 3%, frente a la vigencia 2015.

La cuenta de mayor relevancia en los ingresos operacionales está dada por las transferencias, las cuales son giradas por los municipios de Girardot y Ricaurte, registran a 31 de diciembre de 2016, un valor de \$230 millones y venta de servicios por valor de \$107 millones en la cual se contempla el valor por cuota de asistencia alimentaria para la sección de pensionados y semipensionados.

De acuerdo a la nota 12, en los estados financieros, para el año 2016 se separaron los gastos administrativos y operativos, registrando en este último aquellos que tienen relación con el desarrollo del objeto social de la entidad. Los gastos operacionales aumentaron en 6%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$396 millones, las anteriores situaciones traen como resultado un déficit operacional de \$59 millones.

²⁵ Tomado de CASA DE REPOSO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016 información rendida al aplicativo SIA Nota 4 Deudores

Cuadro 160 - Estado de actividad financiera, económica y social

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA GIRARDOT

Estado actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre de 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ 107	32%	\$ 95	29%	\$ 12	12%
Transferencias	\$ 230	68%	\$ 232	71%	\$ (2)	-1%
Operaciones interinstitucionales		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 337	100%	\$ 327	100%	\$ 10	3%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De administración	\$ 132	33%	\$ 372	100%	\$ (240)	-65%
De operación	\$ 253	64%	\$ -	0%	\$ 253	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 12	3%	\$ -	0%	\$ 12	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 396	100%	\$ 372	100%	\$ 24	6%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (59)		\$ (45)		\$ (14)	30%
Otros ingresos	\$ 69		\$ 60		\$ 10	16%
Otros gastos	\$ 1		\$ 6		\$ (5)	-88%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 9		\$ 8		\$ 1	16%

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

El déficit operacional al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$69 millones, y otros gastos por comisiones y extraordinarios, por \$1 millón, se genera un excedente final de \$9 millones, la cual representa un incremento del 16% por valor de \$1 millón, con respecto al año inmediatamente anterior.

3. CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A.

La sociedad Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM creada mediante escritura pública No. 0001926 de la notaria segunda de Zipaquirá Cundinamarca, del 18 de diciembre de 2001.

Mediante acuerdo municipal No. 001 de febrero de 2001, el concejo municipal de Zipaquirá autorizo al alcalde para constituir una sociedad de economía mixta del orden municipal cuyo objeto social será el recudo y la correcta destinación de los ingresos provenientes de las actividades industriales y comerciales relacionadas con la explotación del turismo que genera la Catedral de Sal y específicamente la aplicación del artículo 103 de la Ley 633 de 2000 el cual dispuso, a partir del 1 de enero del año 2001 la Nación cede a favor del municipio de Zipaquirá la totalidad de los ingresos, provenientes del valor que se paga por la entrada a visitar la Catedral de Sal de Zipaquirá, estos recursos serán utilizados prioritariamente para el mantenimiento funcionamiento óptimo de la Catedral como monumento turístico y religioso y para fomentar el desarrollo turístico y sus obras de infraestructura del orden local y regional en armonía con lo establecido por la Ley 388 de 1997 sobre planes y programas del orden territorial a escala municipal, departamental y nacional.

Con base en el párrafo anterior la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM es una empresa que maneja recursos en administración y recursos generados por la misma entidad²⁶.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM, presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$15.356 millones y un estimado inicial por \$11.297 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$4.059 millones.

Cuadro 161 - Ejecución presupuestal de ingresos

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)									
Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 11,297	\$ 4,059	\$ 15,356	\$ 4,059	100%	\$ 13,823	100%	\$ (1,534)	90%
Ingresos corrientes - No tributarios	\$ 11,297	\$ 2,293	\$ 13,590	\$ 2,293	88%	\$ 12,584	91%	\$ (1,006)	93%
Otros no tributarios - Explotación	\$ 11,297	\$ 2,293	\$ 13,590	\$ 2,293	88%	\$ 12,584	91%	\$ (1,006)	93%
Ingresos de Capital	\$ -	\$ 1,766	\$ 1,766	\$ 1,766	12%	\$ 1,238	9%	\$ (528)	70%
Recursos del Balance	\$ -	\$ 1,727	\$ 1,727	\$ 1,727	11%	\$ 1,163	8%	\$ (564)	67%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 39	\$ 39	\$ 39	0%	\$ 76	1%	\$ 36	193%

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

²⁶ Tomado de Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año 2016. información rendida al aplicativo SIA

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes no tributarios fue de \$13.590 millones, equivalente al 88%; rubro en el cual encontramos ingresos por concepto de boletería, parqueadero, arrendamiento, entre otros.

Los ingresos de capital reflejan un 12%, por valor de \$1.766 millones, constituidos por recursos del balance con \$1.727 millones y otros ingresos de capital con \$39 millones.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$13.823 millones, presentándose una ejecución del 90%; encontramos una mayor participación en los ingresos corrientes – no tributarios explotación con \$12.584 millones, para una ejecución del 93% y un saldo por recaudar de \$1.006 millones. De la ejecución total se evidencia un total estimado de \$15.356 millones, con una ejecución del 90%, dejando de recaudar \$1.534 millones.

GASTOS

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM presentó una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$11.297 millones, se presentaron modificaciones por \$2.587 millones, para una apropiación definitiva de \$15.356 millones, siendo la modificación más representativa los gastos de inversión por \$2.376 millones.

Se reflejó una ejecución del 75% con compromisos por valor de \$11.509 millones, giros por \$10.277 millones y un saldo por comprometer de \$3.847 millones.

Cuadro 162 - Ejecución presupuestal de gastos

CATEDRAL DE SAL DE ZIQAQUIRÁ S.A.
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 11,297	\$ 5,560	\$ 1,501	\$ 15,356	\$ 2,587	100%	\$ 11,509	100%	\$ 10,277	\$ 3,847	75%
Gastos de Funcionamiento	\$ 3,381	\$ 1,496	\$ 8	\$ 4,868	\$ 15	32%	\$ 2,912	25%	\$ 2,902	\$ 1,956	60%
Gastos de Personal	\$ 225	\$ 8	\$ 4	\$ 229	\$ 4	1%	\$ 197	2%	\$ 197	\$ 32	86%
Gastos Generales	\$ 440	\$ 15	\$ 4	\$ 451	\$ 11	3%	\$ 115	1%	\$ 105	\$ 336	26%
Transferencias	\$ 2,716	\$ 1,472	\$ -	\$ 4,188		27%	\$ 2,600	23%	\$ 2,600	\$ 1,588	62%
Gastos de Operación Empresas Industriales y Comerciales y Asimiladas	\$ 5,184	\$ 800	\$ 604	\$ 5,380	\$ 196	35%	\$ 4,561	40%	\$ 4,399	\$ 819	85%
Comercialización	\$ 5,184	\$ 800	\$ 604	\$ 5,380	\$ 196	35%	\$ 4,561	40%	\$ 4,399	\$ 819	85%
Inversión	\$ 2,732	\$ 3,264	\$ 888	\$ 5,108	\$ 2,376	33%	\$ 4,036	35%	\$ 2,975	\$ 1,072	79%
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión Otros Recursos	\$ 2,732	\$ 3,264	\$ 888	\$ 5,108	\$ 2,376	33%	\$ 4,036	35%	\$ 2,975	\$ 1,072	79%

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

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos por gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas, 85%; inversión, 79% y gastos de funcionamiento 60%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 163 - Balance general

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRA S.A.

Balance general

A 31 de diciembre de 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 7,916	71%	\$ 4,248	61%	\$ 3,667	86%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ 547	5%	\$ -	0%	\$ 547	100%
Deudores	\$ -	0%	\$ 297	4%	\$ (297)	-100%
Inventarios	\$ 2	0%	\$ 3	0%	\$ (1)	-40%
Activo corriente	\$ 8,465	76%	\$ 4,549	65%	\$ 3,916	86%
Propiedades, planta y equipo	\$ 207	2%	\$ 738	11%	\$ (532)	-72%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ 31	0%	\$ (31)	-100%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 2,505	22%	\$ 1,695	24%	\$ 810	48%
Activo no corriente	\$ 2,712	24%	\$ 2,464	35%	\$ 248	10%
TOTAL ACTIVO	\$ 11,177	100%	\$ 7,013	100%	\$ 4,164	59%
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%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por pagar	\$ 7,151	95%	\$ 1,045	28%	\$ 6,107	585%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 175	2%	\$ 129	3%	\$ 46	36%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%	\$ 177	5%	\$ (177)	-100%
Otros pasivos	\$ 204	3%	\$ 2,403	64%	\$ (2,199)	-92%
Pasivo corriente	\$ 7,530	100%	\$ 3,753	100%	\$ 3,777	101%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 7,530	100%	\$ 3,753	100%	\$ 3,777	101%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 3,647	100%	\$ 3,260	100%	\$ 387	12%
PATRIMONIO	\$ 3,647	100%	\$ 3,260	100%	\$ 387	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%

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

Activo

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$11.177 millones los cuales se incrementaron en \$4.164 millones, equivalente a un 59%, del cierre de la vigencia 2015, por \$7.013 millones.

El activo corriente aumentó, en un 86%, con \$3.916 millones, está conformado principalmente por la cuenta de efectivo, por \$7.916 millones; la cuenta de rentas por cobrar, ascendió a \$547 millones e inventarios, por \$2 millones.

El activo no corriente ascendió a \$2.712 millones, con el 24% del total del activo; está conformado principalmente por las cuentas otros activos por valor de 2.505 millones, con el 22% y propiedad, planta y equipo, que representa el 2%, con \$207 millones.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$7.530 millones y su conformación está dada por cuentas por pagar \$7.151 millones, otros pasivos con \$204 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$175 millones. Se evidencia un incremento del 101% por \$3.777 millones en comparación con la vigencia anterior.

Patrimonio

El patrimonio para el cierre de la vigencia 2016 asciende a \$3.647 millones, cifra que aumentó en \$387 millones en un 12% con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM para la vigencia 2016, ascendieron a \$980 millones, cifra que aumentó en \$124 millones, un 15%, frente a la vigencia 2015, conformado en su totalidad por la venta de servicios.

“Los ingresos operacionales que percibe la entidad corresponden a la administración de la Catedral como por valor mensual de \$14 millones y la comisión por mayor valor de ingresos según convenio de diciembre de 2003 se estima teniendo como base el promedio del año 2001 al 2003 y se compara con el valor del mes a esta variación se aplica el 5% según cláusula cuarta del convenio con el municipio de Zipaquirá. Venta de papel higiénico en los dispensadores de los baños, venta de boletería ingreso muro de escalar, contrato de alianza estratégica zipatour del cual la empresa percibe el 15% del valor total para el año 2016, por concepto de arriendo se factura de acuerdo al valor establecido en cada contrato de arrendamiento en los locales comercializas de la plazoleta de comidas”²⁷.

²⁷ Tomado de Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año 2016. información rendida al aplicativo SIA 4. Ingresos de actividades ordinarias

Cuadro 164 - Estado de actividad financiera, económica y social

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRA S.A. Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2016 -2015 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ 74	9%	\$ (74)	-100%
Venta de servicios	\$ 980	100%	\$ 782	91%	\$ 198	25%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 980	100%	\$ 855	100%	\$ 124	15%
Costos de ventas y operaciones	\$ 10	100%	\$ 71	100%	\$ (61)	-85%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 10	100%	\$ 71	100%	\$ (61)	-85%
De administración	\$ 362	73%	\$ 296	56%	\$ 66	22%
De operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 131	27%	\$ 235	44%	\$ (104)	-44%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 494	100%	\$ 531	100%	\$ (38)	-7%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ 476		\$ 253		\$ 223	88%
Otros ingresos	\$ 60		\$ 66		\$ (6)	-9%
Otros gastos	\$ 197		\$ 4		\$ 193	4591%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 339		\$ 315		\$ 24	8%

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

Los gastos operacionales decrecieron en 7%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$494 millones, las anteriores situaciones traen como resultado un excedente operacional de \$476 millones.

Tomando como base este excedente operacional al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$60 millones, y otros gastos por comisiones y extraordinarios, por \$197 millones, se genera un excedente final de \$339 millones, la cual representa un incremento del 8% por valor de \$24 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

4. CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

El Centro Cultural Bacatá de Funza es un ente descentralizado, por lo tanto actuara con autonomía administrativa, financiera y presupuestal. Tiene por objeto promover el desarrollo de la cultura en todas sus manifestaciones y el mejoramiento sociocultural de sus habitantes a través de programas y proyectos de inversión social, los cuales se financian con recursos provenientes de transferencias de la administración municipal, por participación en los ingresos del Sistema general de participaciones SGP, convenios de cofinanciación suscritos con diferentes entidades del nivel territorial y recursos propios generados por el pago de la estampilla pro-cultura y alquiler de escenarios y de equipos²⁸.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Durante la vigencia 2016, el Centro Cultural Bacatá de Funza, presentó una ejecución del 84%, dejando de recaudar \$995 millones de los ingresos estimados.

Cuadro 165 - Ejecución presupuestal de ingresos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 3,413	\$ 2,822	\$ 6,235	\$ 2,822	100%	\$ 5,239	100%	\$ (995)	84%
<i>Ingresos Corrientes - No Tributarios</i>	\$ 2,807	\$ 1,902	\$ 4,709	\$ 1,902	76%	\$ 4,570	87%	\$ (140)	97%
Transferencias SGP	\$ 169	\$ -	\$ 169	\$ -	3%	\$ 139	3%	\$ (30)	82%
Otras transferencias	\$ 2,638	\$ -	\$ 2,638	\$ -	42%	\$ 2,638	50%	\$ -	100%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 1,902	\$ 1,902	\$ 1,902	31%	\$ 1,793	34%	\$ (109)	94%
<i>Ingresos de Capital</i>	\$ 1	\$ 812	\$ 813	\$ 812	13%	\$ 283	5%	\$ (530)	35%
Otros Ingresos de Capital	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ 0	102%
Recursos del balance	\$ -	\$ 812	\$ 812	\$ 812	13%	\$ 283	5%	\$ (530)	35%
<i>Venta de Servicios Establecimientos Públicos</i>	\$ 605	\$ 107	\$ 712	\$ 107	11%	\$ 386	7%	\$ (326)	54%
Cultura y deportes	\$ 605	\$ 107	\$ 712	\$ 107	11%	\$ 386	7%	\$ (326)	54%
Financieros			\$ -	\$ -	0%		0%	\$ -	0%

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

Presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$6.235 millones y un estimado inicial por \$3.413 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$2.822 millones, reflejado en ingresos corrientes no tributarios rubro aportes, convenios y contratos con \$1.902 millones, ingresos de capital con \$812 millones y venta de servicios establecimientos públicos con \$107 millones.

²⁸ Tomado de Informe de Centro Cultural Bacatá de Funza gestión contable periodo Enero 1° a Diciembre 31 de 2016-2015. información rendida al aplicativo SIA Nota No. 1- Naturaleza del ente

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes no tributarios fue del 76%, con \$4.709 millones, reflejando sus principales fuentes de ingresos, como, otras transferencias de aportes municipales con \$2.638 millones y aportes, convenios y contratos con la alcaldía de Funza y otras entidades por \$1.902 millones.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$5.239 millones, con una mayor participación en los ingresos corrientes no tributarios con \$4.570 millones equivalente al 87% de los recaudos; venta de servicios establecimientos públicos con \$386 millones y un 7%, rubro en el cual se encuentra la estampilla pro-cultura y otros ingresos propios por gestión e ingresos de capital con \$283 millones y para un 5%.

GASTOS

El Centro Cultural Bacatá de Funza presentó una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$3.413 millones, se presentó un incremento en \$2.822 millones, para una apropiación definitiva de \$6.235 millones.

Cuadro 166 - Ejecución presupuestal de gastos

CENTRO CULTURAL BACATA DE FUNZA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 3,413	\$4,412	\$1,589	\$ 6,235	\$ 2,822	100%	\$ 5,773	100%	\$5,583	\$ 461	93%
Gastos de Funcionamiento	\$ 1,066	\$ 543	\$ 88	\$ 1,521	\$ 455	24%	\$ 1,332	23%	\$ 1,280	\$ 189	88%
Gastos de personal	\$ 718	\$ 55	\$ 28	\$ 745	\$ 27	12%	\$ 722	13%	\$ 673	\$ 22	97%
Gastos generales	\$ 219	\$ 121	\$ 60	\$ 280	\$ 61	4%	\$ 243	4%	\$ 240	\$ 37	87%
Transferencias	\$ 129	\$ 367	\$ -	\$ 496	\$ 367	8%	\$ 367	6%	\$ 367	\$ 129	74%
Inversión	\$ 2,346	\$ 3,869	\$ 1,501	\$ 4,714	\$ 2,368	76%	\$ 4,441	77%	\$ 4,303	\$ 273	94%
Sistema General de Participaciones	\$ 169	\$ 71	\$ 71	\$ 169	\$ -	3%	\$ 168	3%	\$ 168	\$ 1	100%
Recursos propios	\$ 476	\$ 804	\$ 519	\$ 762	\$ 285	12%	\$ 534	9%	\$ 514	\$ 228	70%
Otros recursos	\$ 1,701	\$ 2,994	\$ 911	\$ 3,783	\$ 2,082	61%	\$ 3,739	65%	\$ 3,621	\$ 44	99%
Gastos de Operación Establecimientos Públicos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%

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

Se observa unos compromisos por \$5.773 millones, con mayor participación en inversión otros recursos, con el 65%; gastos de personal, con el 13%; inversión recursos propios, con 9%, transferencias, 6%, y gastos generales 4% e inversión SGP por 3%.

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, refleja en inversión un 94%, y por funcionamiento, 88%.

Se reflejó una ejecución total del 93% con compromisos por valor de \$5.773 millones, giros por \$5.583 millones y un saldo por comprometer de \$461 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera del Centro Cultural Bacatá de Funza, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 167 - Balance general

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 499	38%	\$ 834	65%	\$ (335)	-40%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 3	0%	\$ 18	1%	\$ (15)	-86%
Inventarios	\$ 51	4%	\$ -	0%	\$ 51	100%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 552	43%	\$ 852	66%	\$ (300)	-35%
Propiedades, planta y equipo	\$ 537	41%	\$ 224	17%	\$ 313	140%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ 206	16%	\$ 206	16%	\$ (0)	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 2	0%	\$ 2	0%	\$ 0	12%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 745	57%	\$ 432	34%	\$ 313	72%
TOTAL ACTIVOS	\$ 1,297	100%	\$ 1,284	100%	\$ 13	1%
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 DEUDORES	\$ -	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	\$ 43	42%	\$ 12	24%	\$ 31	255%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 60	58%	\$ 37	76%	\$ 23	62%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Otros pasivos	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
PASIVOS CORRIENTE	\$ 102	100%	\$ 49	100%	\$ 53	109%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
PASIVOS NO CORRIENTE	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
PASIVOS	\$ 102	100%	\$ 49	100%	\$ 53	109%
Hacienda pública	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 1,195	100%	\$ 1,234	100%	\$ (39)	-3%
PATRIMONIO	\$ 1,195	100%	\$ 1,234	100%	\$ (39)	-3%
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 ACREEDORES	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

Activo

El Centro Cultural Bacatá de Funza, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$1.297 millones, los cuales se incrementaron en \$13 millones, equivalente a un 1%, del cierre de la vigencia 2015, por \$1.284 millones.

El activo corriente disminuyó, en un 35%, con \$300 millones; está conformado principalmente por la cuenta de efectivo por \$499 millones, valores en los que existe restricción correspondiente a los excedentes presupuestales de funcionamiento, y de excedentes presupuestales de inversión, y los cuales deben ser devueltos a la administración central por ser recursos provenientes de transferencias municipales, y los Pasivos externos y laborales y la retención en la fuente²⁹; la cuenta de inventarios que ascendió a \$51 millones y la cuenta deudores con \$3 millones.

El activo no corriente ascendió a \$745 millones, con el 57% del total del activo; está conformado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 41%, con \$537 millones; bienes de uso público e históricos y culturales, con \$206 millones el 16% y otros activos por valor de 2 millones.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$102 millones, aumentado en un 109% frente a la vigencia 2015, su conformación está dada por obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$60 millones y cuentas por pagar con \$43 millones.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016 asciende a \$1.195 millones, cifra que disminuyó en \$39 millones en un 3% con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales del Centro Cultural Bacatá de Funza para la vigencia 2016, ascendieron a \$4.971 millones, cifra que aumentó en \$1.157 millones, con un 30%, frente a la vigencia 2015.

La cuenta de mayor relevancia en los ingresos operacionales está dada por las transferencias, recursos provenientes del Municipio, sin contraprestación, causados por el Centro Cultural para financiar los programas de inversión social, y del Ministerio de Cultura, del Instituto Departamental de Cultura "IDECUT" y Alcaldía de Funza por convenios interadministrativos³⁰, registran a 31 de diciembre de 2016, un valor de \$4.582 millones e ingresos fiscales por valor de \$389 millones en la cual están registrados los valores por concepto de ingresos tributarios, no tributarios y otros en desarrollo de la función administrativa y social, la principal fuente de recursos es el recaudo de la estampilla pro-cultura que deben cancelar la totalidad de los contratistas del municipio con ingresos superiores a \$3,000.000,00. En este rubro quedaron registrados los aportes que por gestión administrativa algunos particulares hicieron para el festival de arte y cultura Zaquesazipa, como

²⁹ Tomado de Centro Cultural Bacatá de Funza Informe de gestión contable periodo Enero 1° a Diciembre 31 de 2016-2015. información rendida al aplicativo SIA Nota No. 6: relativas a situaciones particulares de los grupos, clases, cuentas y sub-cuentas. Grupo 11-efectivo.

³⁰ Tomado de Centro Cultural Bacatá de Funza Informe de gestión contable periodo enero 1° a diciembre 31 de 2016-2015. información rendida al aplicativo SIA Nota No. 6: relativas a situaciones particulares de los grupos, clases, cuentas y sub-cuentas. Grupo 44-transferencias.

EMTRA, la Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa, Conalvías. Y otros, así como también el reintegro de unas incapacidades³¹.

Cuadro 168 – Estado de actividad financiera, económica y social

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ 389	8%	\$ 868	23%	\$ (479)	-55%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 4,582	92%	\$ 2,946	77%	\$ 1,636	56%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ 4,971	100%	\$ 3,814	100%	\$ 1,157	30%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL COSTO DE VENTAS Y OPERACIONES	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De administración	\$ 1,517	28%	\$ 665	19%	\$ 852	128%
De operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 30	1%	\$ 68	2%	\$ (38)	-56%
Transferencias	\$ 382	7%	\$ 216	6%	\$ 166	77%
Gasto público social	\$ 3,554	65%	\$ 2,589	73%	\$ 965	37%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	\$ 5,483	100%	\$ 3,538	100%	\$ 1,945	55%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (512)		\$ 276		\$ (788)	-285%
Otros ingresos	\$ 336		\$ 1		\$ 335	33474%
Otros gastos	\$ 2		\$ 3		\$ (1)	-25%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (178)		\$ 274		\$ (452)	-165%

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

Los gastos operacionales aumentaron en 55%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$5.483 millones, las anteriores situaciones traen como resultado un déficit operacional de \$512 millones.

Tomando como base este déficit operacional al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$336 millones, y otros gastos por comisiones y extraordinarios por \$2 millones, se genera un déficit final de \$178 millones, la cual representa una disminución del 165% ya que en el año 2015 se presentó un excedente por \$274 millones.

³¹ Tomado de Centro Cultural Bacatá de Funza Informe de gestión contable periodo enero 1° a diciembre 31 de 2016-2015. información rendida al aplicativo SIA Nota No. 6: relativas a situaciones particulares de los grupos, clases, cuentas y sub-cuentas. Grupo 41-ingresos fiscales.

5. CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot fue creada con el acuerdo 105 del 29 de Julio de 1998. Se crea como un Establecimiento Público con personería jurídica, autónoma y administrativa, con patrimonio independiente del nivel descentralizado y adscrito al despacho del Señor alcalde municipal³².

Aseguran y garantizan el bienestar y mejoramiento de las condiciones de vida de la comunidad girardoteña y la región, mediante el diseño, la elaboración y adopción de políticas, planes, programas y proyectos, concertados dentro de un contexto interinstitucional con vinculación decidida de los sectores público, privado y comunitario, en torno a la responsabilidad ambiental, la prevención, atención y recuperación de desastres, asignando para ello recursos con criterios de prioridad, equidad, solidaridad que propicien una cultura de prevención que conduzca a un desarrollo humano sostenible³³.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos de la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot, presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$1.820 millones y un estimado inicial por \$1.775 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$45 millones.

Cuadro 169 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 1,775	\$ 45	\$ 1,820	\$ 45	100%	\$ 1,773	100%	\$ (47)	97%
Ingresos corrientes	\$ 1,713	\$ 45	\$ 1,758	\$ 45	97%	\$ 1,311	74%	\$ (447)	75%
Ingresos corrientes - Tributarios	\$ 923	\$ -	\$ 923	\$ -	51%	\$ 928	52%	\$ 5	100%
Impuestos Directos	\$ 923	\$ -	\$ 923	\$ -	51%	\$ 928	52%	\$ 5	100%
Ingresos Corrientes - No Tributarios	\$ 790	\$ 45	\$ 835	\$ 45	46%	\$ 383	22%	\$ (452)	46%
Otras Transferencias	\$ 781	\$ 45	\$ 826	\$ 45	45%	\$ 345	19%	\$ (481)	42%
Aportes, Convenios y Contratos	\$ 8	\$ -	\$ 8	\$ -	0%	\$ 38	2%	\$ 29	451%
Ingresos de capital	\$ 62	\$ -	\$ 62	\$ -	3%	\$ 462	26%	\$ 400	744%
Recursos del Balance	\$ 62	\$ -	\$ 62	\$ -	3%	\$ 462	26%	\$ 400	745%
Otros Ingresos de Capital	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	31%

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

³² Tomado de Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2016. información rendida al aplicativo SIA Nota 1: Aspectos generales

³³ Tomado de http://girardot-cundinamarca.gov.co/Entidades_descentralizadas.shtml?apc=lbxx-2-&x=1996025 visto Julio 24 de 2017

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes tributarios fue de \$923 millones, equivalente al 51%; rubro en el cual encontramos ingresos por concepto de transporte de agua, sobretasa bomberil, entre otros.

Los ingresos corrientes no tributarios reflejan un 46%, por valor de \$835 millones, conformado por transferencias y aportes; los ingresos de capital reflejan un 3%, por valor de \$62 millones, constituidos en su totalidad por recursos del balance.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$1.773 millones, presentándose una ejecución del 97% y un saldo por recaudar de \$47 millones.

Del total recaudado tenemos la mayor proporción en los ingresos corrientes tributarios, por \$928 millones; seguido de ingresos de capital con \$462 millones y finalmente los ingresos corrientes no tributarios con \$383 millones.

GASTOS

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot presentó una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$1.775 millones, se presentaron modificaciones por \$45 millones para una apropiación definitiva de \$1.820 millones, modificación representada con un aumento en los gastos de inversión por \$70 millones y una disminución en gastos de funcionamiento por \$25 millones.

Se reflejó una ejecución del 76% con compromisos por valor de \$1.391 millones, giros por \$1.328 millones y un saldo por comprometer de \$429 millones.

Cuadro 170 - Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 1,775	\$ 185	\$ 140	\$ 1,820	\$ 45	100%	\$ 1,391	100%	\$1,328	\$ 429	76%
Gastos de Funcionamiento	\$ 1,174	\$ 87	\$ 111	\$ 1,150	\$ (25)	63%	\$ 921	66%	\$ 904	\$ 229	80%
Gastos de Personal	\$ 903	\$ 81	\$ 7	\$ 977	\$ 74	54%	\$ 815	59%	\$ 799	\$ 162	83%
Gastos Generales	\$ 271	\$ 6	\$ 105	\$ 172	\$ (99)	9%	\$ 106	8%	\$ 105	\$ 67	61%
Inversión	\$ 601	\$ 99	\$ 29	\$ 670	\$ 70	37%	\$ 470	34%	\$ 423	\$ 200	70%
Proyectos de Inversión - Recursos Propios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión Otros Recursos	\$ 601	\$ 99	\$ 29	\$ 670	\$ 70	37%	\$ 470	34%	\$ 423	\$ 200	70%

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

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos por gastos de funcionamiento 66% y gastos de inversión por 34%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 171 - Balance general

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 428	37%	\$ 157	16%	\$ 271	173%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 320	28%	\$ 389	40%	\$ (69)	-18%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 749	65%	\$ 546	56%	\$ 203	37%
Propiedades, planta y equipo	\$ 234	20%	\$ 251	26%	\$ (17)	-7%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 175	15%	\$ 175	18%	\$ (0)	0%
Activo no corriente	\$ 409	35%	\$ 426	44%	\$ (17)	-4%
TOTAL ACTIVO	\$ 1,158	100%	\$ 972	100%	\$ 186	19%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de control	\$ 500	0%	\$ -	0%	\$ 500	0%
Deudoras por contra (Cr)	\$ (500)	0%	\$ -	0%	\$ (500)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados		0%		0%	\$ -	0%
Cuentas por pagar	\$ 69	15%	\$ 131	29%	\$ (62)	-47%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 231	49%	\$ 286	63%	\$ (55)	-19%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ 162	34%	\$ 25	6%	\$ 137	549%
Otros pasivos	\$ 9	2%	\$ 9	2%	\$ (0)	0%
Pasivo corriente	\$ 471	100%	\$ 451	100%	\$ 20	5%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 471	100%	\$ 451	100%	\$ 20	5%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 686	100%	\$ 520	100%	\$ 166	32%
PATRIMONIO	\$ 686	100%	\$ 520	100%	\$ 166	32%
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%

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

Activo

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$1.158 millones, los cuales se incrementaron en \$186 millones, equivalente a un 19%, del cierre de la vigencia 2015, por \$972 millones.

El activo corriente aumentó, en un 37%, con \$203 millones, está conformado por la cuenta de efectivo por \$428 millones y deudores por \$320 millones.

El activo no corriente ascendió a \$409 millones, con el 35% del total del activo, está integrada principalmente por propiedad, planta y equipo, que representa el 20%, con \$234 millones y otros activos por \$175 millones con el 15%.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$471 millones, con un aumento del 5% con \$20 millones; su conformación está dada por obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$231 millones, pasivos estimados \$162 millones, 34%; cuentas por pagar \$69 millones un 15% y otros pasivos un 2% con 9 millones.

Patrimonio

El patrimonio para el cierre de la vigencia 2016 asciende a \$686 millones, cifra que aumentó en \$166 millones, un 32% con relación 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot para la vigencia 2016, ascendieron a \$1.634 millones, cifra que aumentó \$142 millones, un 10%, frente a la vigencia 2015, conformado en un 86% con transferencias e ingresos fiscales con un 14%.

Los ingresos fiscales se encuentran conformados por la prestación de servicios de recarga de extintores, transporte de agua, inspección de seguridad humana y protección, entre otros³⁴.

Los gastos operacionales se incrementaron en un 21%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 el valor de \$1.466 millones; un 67% en gastos de operación con \$984 millones; gastos de administración \$446 millones, con el 30%, y provisiones, agotamiento y amortización un 2% con \$35 millones.

Las anteriores situaciones traen como resultado un excedente operacional de \$169 millones, el cual disminuyó con relación a la vigencia 2015 en 37% con \$99 millones.

³⁴ Tomado de Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot. Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2016. información rendida al aplicativo SIA Nota 7:Ingresos

Cuadro 172 - Estado de actividad financiera, económica y social

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ 223	14%	\$ 206	14%	\$ 17	8%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 1,411	86%	\$ 1,286	86%	\$ 125	10%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,634	100%	\$ 1,492	100%	\$ 142	10%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ 8	0%	\$ (8)	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ 8	0%	\$ (8)	0%
De administración	\$ 446	30%	\$ 387	26%	\$ 59	15%
De operación	\$ 984	67%	\$ 814	56%	\$ 170	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 35	2%	\$ 15	1%	\$ 20	135%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 1,466	100%	\$ 1,216	83%	\$ 250	21%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ 169		\$ 268		\$ (99)	-37%
Otros ingresos	\$ 8		\$ -		\$ 8	0%
Otros gastos	\$ 10		\$ 9		\$ 1	15%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 166		\$ 259		\$ (93)	-36%

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

El excedente operacional al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$8 millones y otros gastos por comisiones y extraordinarios por \$10 millones, se genera un excedente final de \$166 millones, lo cual representa una disminución del 36% por valor de \$93 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

6. EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

La Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES con NIT 900.004.606-6, domicilio principal en la ciudad Girardot Cundinamarca Piso 4 Palacio Municipal, constituida mediante el Decreto No. 381 de diciembre 30 de 2004. La Empresa tiene autonomía administrativa, financiera y presupuestal, y cuenta con personería jurídica y patrimonio propio.

Su objeto es "la organización, administración, operación, prestación y explotación de la actividad de sacrificio y faenado, de las plazas de mercado, centros de acopio mayorista y minorista, pabellón de carne y pescado, el manejo integral de los residuos sólidos, el diseño y ejecución de proyectos empresariales.³⁵

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos de la Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES, presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$2.095 millones y un estimado inicial por \$1.852 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$243 millones.

Cuadro 173 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 1,852	\$ 243	\$ 2,095	\$ 243	100%	\$ 1,769	100%	\$ (326)	84%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Ingresos corrientes	\$ 1,851	\$ 243	\$ 2,094	\$ 243	100%	\$ 1,769	100%	\$ (325)	84%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 1,851	\$ 243	\$ 2,094	\$ 243	100%	\$ 1,769	100%	\$ (325)	84%
Transferencias SGP	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otras transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros no tributarios - explotación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Aportes, convenios y contratos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Intereses	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Multas y sanciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Tasas	\$ 1,851	\$ 243	\$ 2,094	\$ 243	100%	\$ 1,769	100%	\$ (325)	84%
Ingresos de capital	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (1)	0%
Recursos del balance	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos del crédito interno	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros ingresos de capital	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (1)	0%

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

³⁵ Tomado de Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES Notas a los estados financieros a Diciembre 31 de 2016 información rendida al aplicativo SIA Nota No. 1 Información de la empresa

Del total de los ingresos estimados, la participación mayoritaria se refleja en los ingresos corrientes no tributarios en el rubro tasas con \$2.094 millones y con \$1 millón, otros ingresos de capital.

El total recaudado fue de \$1.769 millones representados en su totalidad por el rubro tasas, principalmente en \$767 millones de sacrificio de ganado; seguido por \$467 millones de plaza de mercado galería; centros de acopio con \$272 millones; plaza de mercado Kennedy con \$150 millones; pabellones, \$71 millones y transporte de vísceras con \$14 millones, entre otros.

De la ejecución total se evidencia el total estimado por \$2.095 millones, con una ejecución del 84%, dejando de recaudar \$326 millones.

GASTOS

La Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES presentó una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$1.852 millones. Se presentaron modificaciones por \$243 millones, para una apropiación definitiva de \$2.095 millones, siendo la modificación más representativa los gastos de personal por \$189 millones.

Se reflejó una ejecución aproximada del 100% con compromisos por valor de \$2.088 millones, giros por \$1.734 millones y un saldo por comprometer de \$7 millones.

Cuadro 174 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 1,852	\$ 502	\$ 259	\$ 2,095	\$ 243	100%	\$ 2,088	100%	\$1,734	\$ 7	100%
Gastos de funcionamiento	\$ 1,852	\$ 502	\$ 259	\$ 2,095	\$ 243	100%	\$ 2,088	100%	\$1,734	\$ 7	100%
Gastos de personal	\$ 895	\$ 256	\$ 67	\$ 1,084	\$ 189	52%	\$ 1,078	52%	\$ 1,007	\$ 6	99%
Gastos generales	\$ 956	\$ 246	\$ 191	\$ 1,011	\$ 55	48%	\$ 1,010	48%	\$ 727	\$ 1	100%
Transferencias corrientes	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ -	\$ (1)	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asin	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Servicios públicos domiciliarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Comercialización	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Producción	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Disponibilidad final	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Disponibilidad final	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%

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

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de la Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 175 - Balance general

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 18	1%	\$ 36	2%	\$ (18)	-49%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,569	86%	\$ 1,577	88%	\$ (8)	0%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,587	87%	\$ 1,613	90%	\$ (26)	-2%
Propiedades, planta y equipo	\$ 133	7%	\$ 116	6%	\$ 17	15%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 98	5%	\$ 60	3%	\$ 38	64%
Activo no corriente	\$ 231	13%	\$ 176	10%	\$ 55	31%
TOTAL ACTIVO	\$ 1,819	100%	\$ 1,789	100%	\$ 30	2%
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%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ 11	1%	\$ 75	10%	\$ (64)	0%
Cuentas por pagar	\$ 665	61%	\$ 453	63%	\$ 212	47%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 69	6%	\$ 8	1%	\$ 61	763%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ 50	5%	\$ 50	7%	\$ 0	0%
Otros pasivos	\$ 295	27%	\$ 135	19%	\$ 160	119%
Pasivo corriente	\$ 1,090	100%	\$ 721	100%	\$ 369	51%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,090	100%	\$ 721	100%	\$ 369	51%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 729	100%	\$ 1,068	100%	\$ (339)	-32%
PATRIMONIO	\$ 729	100%	\$ 1,068	100%	\$ (339)	-32%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras de control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

Activo

La Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$1.819 millones los cuales se incrementaron en \$30 millones, equivalente a un 2%, del cierre de la vigencia 2015, por \$1.789 millones.

El activo corriente disminuyó, en un 2%, con \$26 millones, está conformado principalmente por la cuenta de deudores, que ascendió a \$1.569 millones y efectivo por \$18 millones.

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Empresa originados en la prestación de servicios de la actividad de sacrificio y faenado de las plazas de mercado, centros de acopio mayorista y minorista, pabellón de carne y pescado, de los cuales "se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable"³⁶.

El activo no corriente ascendió a \$231 millones, con el 13% del total del activo, está integrado principalmente por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 7%, con \$133 millones, y otros activos por valor de \$98 millones, con el 5%.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$1.090 millones y está dado por cuentas por pagar \$665 millones, otros pasivos \$295 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$69 millones; pasivos estimados por \$50 millones y operaciones de instrumentos derivados con \$11 millones.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016 asciende a \$729 millones, cifra que disminuyó en \$339 millones en un 32% con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de la Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES para la vigencia 2016, ascendieron a \$1.772 millones, cifra que aumentó en \$421 millones, con un 31%, frente a la vigencia 2015, compuesto en su totalidad por venta de servicios.

Los costos de ventas y operaciones para la vigencia 2016 ascendieron de \$848 millones, mostrando un incremento, ya que en el año 2015 esta cuenta no registró causación.

De igual forma, los gastos operacionales decrecieron en 7%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$1.255 millones, las anteriores situaciones traen como resultado un déficit operacional de \$331 millones.

³⁶ Tomado de Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES Notas a los estados financieros a Diciembre 31 de 2016 información rendida al aplicativo SIA 2.4 Cuentas por cobrar

Cuadro 176 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ 1,772	100%	\$ 1,351	100%	\$ 421	31%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,772	100%	\$ 1,351	100%	\$ 421	31%
Costos de ventas y operaciones	\$ 848	100%	\$ -	0%	\$ 848	100%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 848	100%	\$ -	0%	\$ 848	100%
De administración	\$ 1,235	98%	\$ 457	34%	\$ 778	170%
De operación	\$ -	0%	\$ 831	62%	\$ (831)	-100%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 20	2%	\$ 63	5%	\$ (43)	-68%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 1,255	100%	\$ 1,351	100%	\$ (96)	-7%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (331)		\$ -		\$ (331)	-100%
Otros ingresos	\$ 1		\$ 3		\$ (2)	-82%
Otros gastos	\$ 9		\$ 31		\$ (22)	-71%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (339)		\$ (28)		\$ (311)	1111%

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

El déficit operacional al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$1 millón y otros gastos por comisiones y extraordinarios por \$9 millones, se genera un déficit final de \$339 millones, la cual representa un incremento en \$311 millones con respecto al año inmediatamente anterior el que presentó un déficit de \$28 millones.

7. EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVA - EPF

Las Empresas Públicas De Facatativá, es un establecimiento público, organizado como empresa industrial y comercial del estado de orden municipal, creada mediante acuerdo número 045 del 21 de diciembre de 1998 del Concejo Municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio independiente.

Las Empresas Públicas de Facatativá, EPF, tienen por objeto la administración de los bienes de uso público, bienes fiscales, y particulares así como la promoción, planeación, creación, financiación constitución, administración, producción, comercialización, mantenimiento, explotación y organización de bienes y servicios, actividad que incluye la recolección, transporte, transformación y disposición de toda clase de residuos, así como la construcción de infraestructura, dirigida al desarrollo, conformación y creación de empresas de economía mixta y comerciales e industriales del orden Municipal y el ofrecimiento de servicios de administración de personal, profesional, administrativo y operativo³⁷.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos de las Empresas Públicas de Facatativá, EPF, presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$375 millones y un estimado inicial por \$305 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$70 millones.

Cuadro 177 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVA - EPF										
Ejecución presupuestal de ingresos										
Vigencia 2016										
(Cifras en millones de pesos)										
Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 305	\$ 70	\$ -	\$ 375	\$ 70	100%	\$ 385	100%	\$ 10	103%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 305	\$ 70	\$ -	\$ 375	\$ 70	100%	\$ 385	100%	\$ 10	103%
Ingresos corrientes	\$ 305	\$ 44	\$ -	\$ 349	\$ 44	93%	\$ 385	100%	\$ 36	110%
Ingresos operacionales	\$ 305	\$ 44	\$ -	\$ 349	\$ 44	93%	\$ 385	100%	\$ 36	110%
Ingresos por plaza de ferias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Ingreso por planta de beneficio	\$ 302	\$ -	\$ -	\$ 302	\$ -	81%		0%	\$ (302)	0%
Ingreso por plaza de mercado	\$ 3	\$ 44	\$ -	\$ 47	\$ 44	13%	\$ 331	86%	\$ 284	700%
Otros ingresos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 54	14%	\$ 54	0%
Ingresos no operacionales	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Recursos de capital	\$ 1	\$ 25	\$ -	\$ 26	\$ 25	7%	\$ 0	0%	\$ (26)	1%
Rendimientos financieros	\$ 1	\$ 25	\$ -	\$ 26	\$ 25	7%	\$ 0	0%	\$ (26)	1%
Recursos del balance	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Venta de activos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

³⁷ Tomado de Empresas Públicas De Facatativá NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 información rendida al aplicativo SIA 1. Estructura orgánica

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes fue de \$349 millones, equivalente al 93%; rubro en el cual encontramos ingresos por concepto de planta de beneficio, plaza de mercado, entre otros.

Los recursos de capital reflejan un 7%, por valor de \$26 millones, constituidos por rendimientos financieros.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$385 millones, presentándose una ejecución del 103% recaudando \$10 millones adicionales al estimado.

Del total recaudado encontramos una participación del 100% en los ingresos corrientes con \$385 millones.

GASTOS

Las Empresas Públicas de Facatativá EPF, presentaron una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$305 millones, se presentaron modificaciones por \$70 millones, para una apropiación definitiva de \$375 millones, siendo la modificación más representativa los gastos de funcionamiento por \$89 millones y una disminución en gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas por \$20 millones.

Se reflejó una ejecución del 94% con compromisos por valor de \$351 millones, giros por \$335 millones y un saldo por comprometer de \$23 millones.

Cuadro 178 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVA - EPF Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
GASTOS	\$ 305	\$ 149	\$ 79	\$ 375	\$ 70	100%	\$ 351	100%	\$335	\$ 23	94%
Gastos de funcionamiento	\$ 202	\$ 123	\$ 34	\$ 291	\$ 89	78%	\$ 281	80%	\$264	\$ 10	96%
Gastos de personal	\$ 163	\$ 108	\$ 29	\$ 243	\$ 79	65%	\$ 239	68%	\$223	\$ 3	99%
Gastos generales	\$ 38	\$ 15	\$ 5	\$ 48	\$ 10	13%	\$ 41	12%	\$ 41	\$ 7	85%
Transferencias corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 104	\$ 21	\$ 41	\$ 84	\$ (20)	22%	\$ 71	20%	\$ 71	\$ 13	85%
Gastos operación	\$ 104	\$ 21	\$ 41	\$ 84	\$ (20)	22%	\$ 71	20%	\$ 71	\$ 13	85%
Inversión	\$ -	\$ 4	\$ 4	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión recursos propios	\$ -	\$ 4	\$ 4	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%

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

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos por gastos de funcionamiento 96% y gastos de operación empresas industriales y comerciales y asimiladas, 85%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de las Empresas Públicas de Facatativá EPF, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 179 - Balance general

EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVA - EPF

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 11	2%	\$ 7	2%	\$ 4	57%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 218	47%	\$ 168	37%	\$ 50	30%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 229	49%	\$ 175	39%	\$ 54	31%
Propiedades, planta y equipo	\$ 183	39%	\$ 224	50%	\$ (41)	-18%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 52	11%	\$ 52	12%	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 235	51%	\$ 276	61%	\$ (41)	-15%
TOTAL ACTIVO	\$ 464	100%	\$ 451	100%	\$ 13	3%
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%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por pagar	\$ 17	15%	\$ 41	30%	\$ (24)	-58%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 39	33%	\$ 51	37%	\$ (12)	-24%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ 43	36%	\$ 26	19%	\$ 17	0%
Otros pasivos	\$ 20	17%	\$ 19	14%	\$ 1	3%
Pasivo corriente	\$ 118	100%	\$ 137	100%	\$ (19)	-14%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 118	100%	\$ 137	100%	\$ (19)	-14%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 346	100%	\$ 314	100%	\$ 32	10%
PATRIMONIO	\$ 346	100%	\$ 314	100%	\$ 32	10%
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%

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

Activo

Las Empresas Públicas de Facatativá, EPF, presentaron unos activos totales, a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$464 millones los cuales se incrementaron en \$13 millones, equivalente a un 3%, del cierre de la vigencia 2015, por \$451 millones.

El activo corriente aumento en un 31%, con \$229 millones, está conformado principalmente por la cuenta deudores con \$218 millones y efectivo con \$11 millones.

Los deudores están conformados por recaudo de servicio de aseo, anticipos, impuestos, contribuciones, arrendamientos e incapacidades que deben ser reintegradas por las entidades pertinentes³⁸.

El activo no corriente ascendió a \$235 millones, con el 51% del total del activo, está conformado principalmente por las cuentas y propiedad, planta y equipo, que representa el 39%, con \$183 millones y otros activos por valor de 52 millones con el 11%.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$118 millones y su conformación está dada por pasivos estimados con \$43 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$39 millones, otros pasivos con \$20 millones y cuentas por pagar \$17 millones. Se evidencia una disminución del 14% por \$19 millones en comparación con la vigencia anterior.

Patrimonio

El patrimonio para el cierre de la vigencia 2016 asciende a \$346 millones, cifra que aumentó en \$32 millones, en un 10%, con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de las Empresas Públicas de Facatativá, EPF, para la vigencia 2016, ascendieron a \$457 millones, cifra que disminuyó en \$589 millones, un 56%, frente a la vigencia 2015, conformado en su totalidad por la venta de servicios.

De acuerdo a la nota 15 ingresos operaciones de las notas a los estados financieros: "Representan los flujos de entrada de Empresas Públicas de Facatativá por la cesión de espacio de la Plaza de Mercado, Tablones Plaza de Mercado, Arriendo Maquinaria y Equipo al Frigorífico Regional Sabana de Occidente S.A.S, y arriendo espacio en Plaza de Mercado a E.P.M. BOGOTA E.S.P., para el año 2016. En el año 2015 se suman a los anteriores los Servicios de Matadero, Plaza de Ferias, y Contribuciones de zonas de Parqueo, y no se incluyen los ingresos por Arrendamientos, los cuales se registran únicamente para la vigencia del año 2016".

³⁸ Tomado de Empresas Públicas de Facatativá NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 información rendida al aplicativo SIA Nota 2. Deudores

Cuadro 180 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVA - EPF Estado actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2016 - 2015 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ 457	100%	\$ 1,046	100%	\$ (589)	-56%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 457	100%	\$ 1,046	100%	\$ (589)	-56%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ 391	0%	\$ (391)	-100%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ 391	0%	\$ (391)	-100%
De administración	\$ 362	78%	\$ 794	96%	\$ (432)	-54%
De operación	\$ 46	10%		0%	\$ 46	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 57	12%	\$ 34	4%	\$ 23	68%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 465	100%	\$ 828	100%	\$ (363)	-44%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (8)		\$ (173)		\$ 165	-95%
Otros ingresos	\$ 36		\$ 70		\$ (34)	-49%
Otros gastos	\$ -		\$ 1		\$ (1)	-100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 28		\$ (104)		\$ 132	-127%

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

Los gastos operacionales decrecieron en 44%, llegando a 31 de diciembre de 2016 a un valor de \$465 millones, las anteriores situaciones traen como resultado un déficit operacional de \$8 millones.

Tomando como base este déficit operacional al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$36 millones, se genera un excedente final de \$28 millones, la cual representa un incremento por valor de \$132 millones, con respecto al año inmediatamente anterior, en el cual se presentó déficit por \$104 millones.

8. EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ

La Empresa Industrial, comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá “EFZ” tiene como misión ofertar servicios de beneficio, cadena de frío y desposte en especies bovina y porcina, además de la prestación del uso de suelo para la comercialización de especies mayores y menores en plaza de ferias, fundamentada en la comprensión y satisfacción de las necesidades, inquietudes y expectativas de los usuarios del sector cárnico industrial y comercial a nivel Regional y Nacional, a quienes ofrece eficacia, eficiencia de los procesos e inocuidad de los productos, para lo cual cuenta con un equipo de servidores públicos comprometido y competente³⁹

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos de la Empresa Industrial y Comercial, Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$5.198 millones, el cual no presentó modificaciones durante la vigencia.

Cuadro 181 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 5,198	\$ -	\$ 5,198	\$ -	100%	\$ 4,522	100%	\$ (675)	87%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 5,197	\$ -	\$ 5,197	\$ -	100%	\$ 4,522	100%	\$ (676)	87%
Otras transferencias	\$ 5,197	\$ -	\$ 5,197	\$ -	100%	\$ 4,522	100%	\$ (676)	87%
Impuesto de degüello de ganado mayor y menor transferencias del municipio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros no tributarios - explotación	\$ 5,197	\$ -	\$ 5,197	\$ -	100%	\$ 4,522	100%	\$ (676)	87%
Ingresos de capital	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%
Otros recursos de capital	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ 0	0%

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

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes no tributarios fue de \$5.197 millones, equivalente al 100%; conformados en su totalidad por otros no tributarios – explotación, los cuales incluye rubros principalmente como beneficio de ganado mayor, impuesto de degüello de ganado mayor transferencias del municipio, uso de suelo plaza de ferias, entre otros.

Los recaudos en la vigencia 2016, ascendieron a \$4.522 millones ejecutándose el 87%, quedando un saldo de \$675 millones, no alcanzando la meta establecida en la vigencia dado que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

³⁹ <http://frigorificozipaquirá.gov.co/mision/>

GASTOS

El presupuesto apropiado para la Empresa Industrial, Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá para 2016 fue de \$5.198 millones, durante la vigencia se realizaron solo traslados presupuestales por valor de \$313 millones, lo que no varía el presupuesto definitivo de gastos.

Se reflejó una ejecución del 89% con compromisos por valor de \$4.627 millones, giros por \$4.300 millones, presentando como resultado un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de comprometer \$570 millones.

Cuadro 182 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIQAQUIRÁ											
Ejecución presupuestal de gastos											
Vigencia 2016											
(Cifras en millones de pesos)											
Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 5,198	\$ 313	\$ 313	\$ 5,198	\$ 0	100%	\$ 4,627	100%	\$ 4,300	\$ 570	89%
Gastos de funcionamiento	\$ 3,674	\$ 39	\$ 39	\$ 3,674	\$ 0	71%	\$ 3,177	69%	\$ 2,930	\$ 497	86%
Gastos de personal	\$ 2,206	\$ 29	\$ 13	\$ 2,222	\$ 16	43%	\$ 1,949	42%	\$ 1,808	\$ 274	88%
Gastos generales	\$ 1,468	\$ 10	\$ 26	\$ 1,452	\$ (16)	28%	\$ 1,228	27%	\$ 1,122	\$ 224	85%
Servicio de la deuda pública	\$ 643	\$ 136	\$ 136	\$ 643	\$ -	12%	\$ 639	14%	\$ 639	\$ 4	99%
Inversión	\$ 880	\$ 138	\$ 138	\$ 880	\$ -	17%	\$ 812	18%	\$ 730	\$ 69	92%
Inversión otros recursos	\$ 880	\$ 138	\$ 138	\$ 880	\$ -	17%	\$ 812	18%	\$ 730	\$ 69	92%

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

El presupuesto de gastos está conformado por gastos de funcionamiento, por valor de \$3.177 millones, el 69%, inversión por \$812 millones, 18% y servicio de la deuda con \$639 millones, el 14%, del total comprometido, con ejecuciones del 86%, 92% y 99% respectivamente.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de la Empresa Industrial, Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 183 - Balance general

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORIFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRA E.F.Z.

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 33	0%	\$ 41	0%	\$ (8)	-20%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 203	1%	\$ 131	1%	\$ 72	55%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 235	2%	\$ 172	1%	\$ 63	37%
Propiedades, planta y equipo	\$ 8,956	65%	\$ 9,112	64%	\$ (156)	-2%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 4,655	34%	\$ 4,915	35%	\$ (260)	-5%
Activo no corriente	\$ 13,611	98%	\$ 14,027	99%	\$ (416)	-3%
TOTAL ACTIVO	\$ 13,846	100%	\$ 14,199	100%	\$ (353)	-2%
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%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ 1,245	70%	\$ 1,803	80%	\$ (558)	0%
Cuentas por pagar	\$ 345	19%	\$ 212	9%	\$ 133	63%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 113	6%	\$ 99	4%	\$ 14	14%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ 40	2%	\$ 73	3%	\$ (33)	0%
Otros pasivos	\$ 43	2%	\$ 62	3%	\$ (19)	-30%
Pasivo corriente	\$ 1,786	100%	\$ 2,249	100%	\$ (463)	-21%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,786	100%	\$ 2,249	100%	\$ (463)	-21%
Hacienda pública		0%		0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 12,060	100%	\$ 11,951	100%	\$ 109	1%
PATRIMONIO	\$ 12,060	100%	\$ 11,951	100%	\$ 109	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

Activo

La Empresa Industrial, Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$13.846 millones los cuales decrecieron en \$353 millones, equivalente a un 2%, del cierre de la vigencia 2015, por \$14.199 millones.

El activo corriente aumentó, en un 37%, con \$63 millones, está conformado por la cuenta de deudores por \$203 millones y la cuenta de efectivo por \$33 millones. El activo no corriente ascendió a \$13.611 millones, con el 98% del total del activo, está conformado por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 65%, con \$8.956 millones y otros activos, con el 34%, por valor de \$4.655 millones.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$1.786 millones, clasificado en su totalidad por el corriente, conformado principalmente por operaciones de instrumentos derivados, \$1.245 millones, cuentas por pagar \$345 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral, \$113 millones; otros activos, \$43 millones; y pasivos estimados con \$40 millones.

Las cuentas por pagar están conformadas por aportes a pensiones, aportes a seguridad social, por adquisición bienes y servicios, impuestos contribuciones y tasas, entre otros.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016, asciende a \$12.060 millones, cifra que aumentó en \$109 millones, un 1% con relación a 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales totales de la Empresa Industrial, Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, para la vigencia 2016, ascendieron a \$3.934 millones, cifra que disminuyó en \$187 millones, un 5%; frente a la vigencia 2015, conformada en su totalidad por la venta de servicios.

Cuadro 184 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORIFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRA E.F.Z.

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2016 VS 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ 3,934	100%	\$ 4,121	100%	\$ (187)	-5%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 3,934	100%	\$ 4,121	100%	\$ (187)	-5%
Costos de ventas y operaciones	\$ 3,454	100%	\$ 3,478	100%	\$ (24)	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 3,454	100%	\$ 3,478	100%	\$ (24)	0%
De administración	\$ 862	92%	\$ 910	68%	\$ (48)	-5%
De operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 76	8%	\$ 421	32%	\$ (345)	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 939	100%	\$ 1,331	100%	\$ (392)	-29%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (458)		\$ (688)		\$ 230	-33%
Otros ingresos	\$ 110		\$ 78		\$ 32	41%
Otros gastos	\$ 192		\$ 300		\$ (108)	-36%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (541)		\$ (910)		\$ 369	-41%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema integral de auditoría SIA y CHIP Contaduría General de la Nación

El costo de ventas y operaciones se origina en la prestación de servicios, en la cual se observa un decrecimiento por valor de \$24 millones con respecto al año 2015, cerrando la vigencia 2016 en \$3.454 millones.

De igual forma, los gastos operacionales disminuyeron en 29%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$939 millones, las anteriores situaciones traen como resultado un déficit operacional de \$458 millones.

Tomando como base esta utilidad operacional al cierre de la vigencia 2016, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$110 millones, y otros gastos por operaciones financieras por \$192 millones, se genera un déficit final de \$541 millones, la cual representa un decrecimiento del 41% por valor de \$369 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

9. INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

El Instituto Municipal de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot fue creado por el acuerdo municipal No.017 de junio de 2004, como establecimiento público municipal con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente. Entre sus objetivos está la promoción del bienestar de la comunidad a través del desarrollo de actividades turísticas, culturales, ferias y exposiciones y del fomento a la recuperación, conservación, divulgación y proyección del patrimonio turístico y cultural actual y futuro, al igual que el de la actividad agropecuaria⁴⁰

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos del Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2016 por \$2.863 millones y un estimado inicial por \$435 millones, mostrando un incremento en \$2.428 millones.

Cuadro 185 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 435	\$ 2,446	\$ 18	\$ 2,863	\$ 2,428	100%	\$ 2,798	100%	\$ (65)	98%
Ingresos corrientes	\$ 434	\$ 2,446	\$ 18	\$ 2,862	\$ 2,429	100%	\$ 2,797	100%	\$ (65)	98%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 278	\$ 172	\$ 14	\$ 437	\$ 159	15%	\$ 482	17%	\$ 46	110%
Impuestos indirectos	\$ 278	\$ 172	\$ 14	\$ 437	\$ 159	15%	\$ 482	17%	\$ 46	110%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 155	\$ 2,274	\$ 4	\$ 2,426	\$ 2,270	85%	\$ 2,315	83%	\$ (111)	95%
Otras transferencias	\$ 96	\$ 53	\$ -	\$ 149	\$ 53	5%	\$ 101	4%	\$ (48)	68%
Aportes; convenios municipales	\$ -	\$ 2,202	\$ 1	\$ 2,202	\$ 2,202	77%	\$ 2,132	76%	\$ (70)	97%
Tasas	\$ 59	\$ 19	\$ 3	\$ 75	\$ 15	3%	\$ 82	3%	\$ 7	110%
Ingresos de capital	\$ 1	\$ -	\$ 0	\$ 1	\$ (0)	0%	\$ 1	0%	\$ 0	103%
Recursos del balance	\$ 1	\$ -	\$ 0	\$ 1	\$ (0)	0%	\$ 1	0%	\$ 0	103%
Otros Ingresos de capital	\$ -	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ -	0%

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

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes fue de \$2.863 millones, equivalente al 100%; dentro de los cuales se resaltan los ingresos corrientes no tributarios con el 85%, mientras que los ingresos tributarios lo hacen con el 15%; los ingresos de capital por valor de \$1 millón, están representados en recursos del balance

⁴⁰ Notas a los estados financieros Instituto de Turismo, Cultura y fomento de Girardot, información rendida al aplicativo SIA

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$2.798 millones, presentándose una ejecución del 98%; un saldo por recaudar de \$65 millones, donde se expresa que la Entidad no alcanzó las metas propuestas, dado a que no se recaudaron la totalidad de los ingresos estimados. La mayor representación en los ingresos la refleja los ingresos corrientes no tributarios en el rubro de aportes y convenios del 76% con un recaudo por valor de \$2.132 millones, el 97% del total estimado para la vigencia.

GASTOS

El Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot presentó una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2016, por valor de \$435 millones; modificaciones por \$2.429 millones; para una apropiación definitiva de \$2.863 millones, siendo la más representativa los gastos de personal por \$2.488 millones.

Durante la vigencia se registraron compromisos por valor de \$2.853 millones, equivalente al 99.7% del total apropiado, giros por \$2.765 millones y saldo por comprometer por \$10 millones.

Cuadro 186 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT											
Ejecución presupuestal de gastos											
Vigencia 2016											
(Cifras en millones de pesos)											
Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 435	\$2,680	\$ 251	\$ 2,863	\$ 2,429	100%	\$ 2,853	100%	\$2,765	\$ 10	100%
Gastos de funcionamiento	\$ 435	\$ 2,680	\$ 251	\$ 2,863	\$ 2,429	100%	\$ 2,853	100%	\$ 2,765	\$ 10	100%
Gastos de personal	\$ 318	\$ 2,488	\$ 128	\$ 2,679	\$ 2,361	94%	\$ 2,673	94%	\$ 2,592	\$ 6	100%
Gastos generales	\$ 102	\$ 191	\$ 123	\$ 171	\$ 69	6%	\$ 166	6%	\$ 160	\$ 4	98%
Transferencias corrientes	\$ 14	\$ -	\$ 1	\$ 14	\$ (1)	0%	\$ 14	0%	\$ 14	\$ 0	100%

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

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera del Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Activo

El Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, presentó activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$15.068 millones los cuales se incrementaron en \$116 millones, equivalente a un 1%, frente al cierre de la vigencia 2015, por \$14.952 millones. Está conformado por la cuenta de inversiones e instrumentos derivados por \$2.282 millones; el efectivo por \$176 millones y deudores con \$151 millones.

Cuadro 187 - Balance general

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 176	1%	\$ 118	1%	\$ 58	49%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ 2,282	15%	\$ 2,281	15%	\$ 0	0%
Rentas por cobrar		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 151	1%	\$ 93	1%	\$ 58	62%
Inventarios		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 2,608	17%	\$ 2,492	17%	\$ 116	5%
Propiedades, planta y equipo	\$ 544	4%	\$ 544	4%	\$ -	0%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 11,916	79%	\$ 11,916	80%	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 12,460	83%	\$ 12,460	83%	\$ -	0%
TOTAL ACTIVO	\$ 15,068	100%	\$ 14,952	100%	\$ 116	1%
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%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ 5	3%	\$ -	0%	\$ 5	0%
Cuentas por pagar	\$ 81	49%	\$ 34	37%	\$ 47	137%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 11	7%	\$ 7	7%	\$ 5	72%
Otros bonos y títulos emitidos		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros pasivos	\$ 68	41%	\$ 51	55%	\$ 17	34%
Pasivo corriente	\$ 166	100%	\$ 92	100%	\$ 74	80%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 166	100%	\$ 92	100%	\$ 74	80%
Hacienda pública		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 14,903	100%	\$ 14,860	100%	\$ 42	0%
PATRIMONIO	\$ 14,903	100%	\$ 14,860	100%	\$ 42	0%
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%

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

El activo no corriente ascendió a \$12.460 millones, con el 83% del total del activo, está conformado principalmente por las cuentas de otros activos, que representa el 79%, con \$11.916 millones y propiedad planta y equipo por valor de \$544 millones.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$166 millones y su conformación está dada por cuentas por pagar, \$81 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$11 millones y operaciones de instrumentos derivados con \$5 millones. Los pasivos aumentaron en un 80% al pasar de \$92 millones en el año 2015 a \$166 millones en la vigencia 2016

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016 asciende a \$14.903 millones, cifra que solo aumentó \$ 42 millones con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2016, los ingresos operacionales del Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot ascendieron a \$2.878 millones, cifra que aumentó en \$813 millones, con un 39%, frente a la vigencia 2015.

Cuadro 188 - Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ 504	18%	\$ 475	23%	\$ 29	6%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ 71	2%	\$ 26	1%	\$ 46	178%
Transferencias	\$ 2,303	80%	\$ 1,565	76%	\$ 738	47%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 2,878	100%	\$ 2,066	100%	\$ 813	39%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De administración	\$ 2,849	100%	\$ 1,981	100%	\$ 868	44%
De operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 2,849	100%	\$ 1,981	100%	\$ 868	44%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ 29		\$ 84		\$ (55)	-65%
Otros ingresos	\$ 19		\$ (11)		\$ 30	-273%
Otros gastos	\$ 6		\$ 3		\$ 3	112%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 42		\$ 71		\$ (28)	-40%

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

Las cuentas de mayor relevancia en los ingresos operacionales están dados por las transferencias, las cuales registran a 31 de diciembre de 2016, un valor de \$2.303 millones, ingresos fiscales la suma de \$504 millones y venta de servicios por valor de \$71 millones.

Los gastos operacionales crecieron en un 44%, por valor de \$868 millones, al pasar de \$1.981 millones en la vigencia 2015 a \$2.849 millones en el 2016. En este mismo periodo se registran otros ingresos por \$19 millones y otros gastos por \$6 millones, generando un excedente final de \$42 millones, inferior en 40% del año 2015.

10. INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL – INVIUR- LA CALERA

El Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural INVIUR La Calera, es un establecimiento público del orden municipal descentralizado con autonomía administrativa, personería Jurídica, presupuesto propio y patrimonio independiente, constituido mediante Acuerdo 051 de 1997. El INVIUR tiene como objeto desarrollar políticas de vivienda de interés social en las áreas urbana y rural, mejoramiento y saneamiento básico de vivienda en el sector rural⁴¹

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto para la vigencia 2016, del Instituto de Vivienda Urbana y Rural de La Calera, fue expedido mediante Resolución No.108 de diciembre de 2015, por valor de \$641 millones, durante la vigencia se efectuaron modificaciones que aumentaron el presupuesto inicial en \$340 millones, obteniendo un estimativo total de \$981 millones.

Cuadro 189 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 641	\$ 340	\$ 981	\$ 340	100%	\$ 981	100%	\$ -	100%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 641	\$ 340	\$ 981	\$ 340	100%	\$ 981	100%	\$ -	100%
Transferencias SGP	\$ 120	\$ -	\$ 120	\$ -	12%	\$ 120	12%	\$ -	100%
Aportes municipio SGP forzosa	\$ 120	\$ -	\$ 120	\$ -	12%	\$ 120	12%	\$ -	100%
Otras transferencias	\$ 61	\$ -	\$ 61	\$ -	6%	\$ 61	6%	\$ -	100%
Aportes municipio SGP y otros	\$ 61	\$ -	\$ 61	\$ -	6%	\$ 61	6%	\$ -	100%
Aportes; convenios y contratos	\$ 460	\$ 340	\$ 800	\$ 340	82%	\$ 800	82%	\$ -	100%
Aportes municipios propios	\$ 460	\$ 340	\$ 800	\$ 340	82%	\$ 800	82%	\$ -	100%
Ingresos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Superavit fiscal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

Del total de los ingresos estimados, el rubro con mayor participación es el de aportes y convenios con el 82% con \$800 millones, seguido por las transferencias del sistema general de participaciones por \$120 millones.

Durante la vigencia 2016, se recaudó el 100% del total estimado, \$981 millones, el mayor recaudo fue el de aportes municipio recursos propios.

⁴¹ Notas a los estados financieros Instituto de vivienda urbana y rural de La Calera, información rendida al aplicativo SIA

GASTOS

El presupuesto apropiado para el Instituto de Vivienda Urbana y Rural- INVIUR- La Calera, para la vigencia 2016 fue de \$641 millones, se presentaron modificaciones por \$340 millones, para una apropiación definitiva de \$981 millones, siendo las modificaciones más representativas en los gastos de inversión por \$310 millones.

Se reflejó una ejecución del 88% con compromisos por valor de \$865 millones, giros por \$865 millones, presentando como resultado un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a la apropiación definitiva dejando de comprometer \$116 millones. Conformado por gastos de inversión con \$610 y gastos de funcionamiento por valor de \$255 millones, con una ejecución del 91% y 83% respectivamente.

Cuadro 190 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 641	\$ 340	\$ 981	\$ 340	100%	\$ 865	100%	\$ 865	\$ 116	88%
Gastos de funcionamiento	\$ 278	\$ 31	\$ 309	\$ 31	31%	\$ 255	29%	\$ 255	\$ 54	83%
Gastos de personal	\$ 234	\$ 9	\$ 243	\$ 9	25%	\$ 224	26%	\$ 224	\$ 18	92%
Gastos generales	\$ 44	\$ 22	\$ 66	\$ 22	7%	\$ 31	4%	\$ 31	\$ 35	47%
Transferencias corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 363	\$ 310	\$ 672	\$ 310	69%	\$ 610	71%	\$ 610	\$ 62	91%
Sistema general de participaciones	\$ 363	\$ 310	\$ 672	\$ 310	69%	\$ 610	71%	\$ 610	\$ 62	91%

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

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera consolidada del Instituto de Vivienda Urbana y Rural- INVIUR- La Calera, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Activo

El Instituto de Vivienda Urbana y Rural- INVIUR- la Calera, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$350 millones los cuales se incrementaron en \$152 millones, equivalente a un 77%, del cierre de la vigencia 2015, por \$198 millones.

Cuadro 191 - Balance general

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 44	12%	\$ 20	10%	\$ 24	120%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	0%
Deudores	\$ 122	35%	\$ -	0%	\$ 122	0%
Inventarios		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 166	47%	\$ 20	10%	\$ 146	735%
Propiedades, planta y equipo	\$ 168	48%	\$ 162	82%	\$ 6	4%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 16	4%	\$ 16	8%	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 184	53%	\$ 178	90%	\$ 6	3%
TOTAL ACTIVO	\$ 350	100%	\$ 198	100%	\$ 152	77%
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%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por pagar	\$ 5	13%	\$ 7	100%	\$ (2)	-31%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros pasivos	\$ 32	87%	\$ -	0%	\$ 32	0%
Pasivo corriente	\$ 37	100%	\$ 7	100%	\$ 30	412%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 37	100%	\$ 7	100%	\$ 30	412%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 312	100%	\$ 190	100%	\$ 122	64%
PATRIMONIO	\$ 312	100%	\$ 190	100%	\$ 122	64%
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%

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

El activo corriente aumentó al pasar de \$20 millones en el año 2015 a \$166 millones en el 2016, está conformado por la cuenta de deudores por \$122 millones y la cuenta de efectivo por \$44 millones.

El activo no corriente ascendió a \$184 millones, con el 53% del total del activo, está conformado por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 48%, con \$168 millones y otros activos, con el 4%, por valor de \$16 millones.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo asciende a \$37 millones, presentando un aumento de \$30 millones con relación al año 2015, clasificada en su totalidad por el corriente, conformado por otros pasivos por \$32 millones y cuentas por pagar por \$5 millones.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016, asciende a \$312 millones, cifra que aumentó en \$122 millones, un 64%; con relación a la vigencia 2015.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 192 – Estado de 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 2016 - 2015
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 981	100%	\$ 636	100%	\$ 345	54%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 981	100%	\$ 636	100%	\$ 345	54%
Costos de ventas y operaciones	\$ 595	0%	\$ 23	0%	\$ 573	2532%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 595	0%	\$ 23	0%	\$ 573	2532%
De administración	\$ 264	100%	\$ 834	316%	\$ (570)	-68%
De operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ -	0%	\$ 7	2%	\$ (7)	-100%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 264	100%	\$ 840	318%	\$ (576)	-69%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ 122		\$ (227)		\$ 348	-154%
Otros ingresos	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Otros gastos	\$ -		\$ -		\$ -	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 122		\$ (227)		\$ 348	-154%

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

Los ingresos operacionales del Instituto de Vivienda Urbana y Rural- INVIUR- La Calera, para la vigencia 2016, ascendieron a \$981 millones, cifra que aumentó en \$345 millones, con un 54%, frente a la vigencia 2015, conformada en su totalidad por las transferencias que le hace el Municipio de recursos del sistema general de participaciones y de recursos propios para la operación del Instituto en inversión y gastos de funcionamiento, así como el valor del predio donado por el municipio para el proyecto agremiación altos de Sibaté.

El costo de ventas y operaciones se origina en los costos incurridos en desarrollo de sus funciones para el caso en mejoramiento de vivienda, en la cual se observa un crecimiento por valor de \$573 millones con respecto al año 2015, cerrando la vigencia 2016 en \$595 millones.

Los gastos operacionales disminuyeron en 69%, al pasar de \$840 millones en el año 2015 a \$264 millones en la vigencia 2016, reflejando como resultado un excedente del ejercicio de \$122 millones y una disminución del 154% con relación a la vigencia inmediatamente anterior.

11. TERMINAL DE TRANSPORTE DE FUSAGASUGÁ

La Empresa Industrial y Comercial del Estado (E.I.C.E.) Terminal de Transportes de Fusagasugá administra, controla y coordina las operaciones del transporte terrestre intermunicipal de pasajeros, orientada a lograr con eficiencia y eficacia el control operativo y la prestación de servicios complementarios brindando comodidad, seguridad y oportunidad trabajando con el recurso humano integral, tecnología e infraestructura acorde para satisfacer las necesidades de los clientes que visitan la terminal de la Ciudad Jardín de Colombia.⁴²

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto para la vigencia 2016 del Terminal de Transporte de Fusagasugá fue desagregado mediante Resolución No.175 de diciembre de 2015, por valor de \$1.918 millones, durante la vigencia se efectuaron modificaciones que incrementaron el presupuesto inicial en \$395 millones, obteniendo un estimativo total de \$2.313 millones.

Cuadro 193 - Ejecución presupuestal de ingresos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1,918	\$ 395	\$ 2,313	\$ 395	100%	\$ 2,351	100%	\$ 38	102%
<i>Disponibilidad inicial</i>	\$ 0	\$ 175	\$ 175	\$ 175	8%	\$ 175	7%	\$ -	100%
Ingresos	\$ 1,918	\$ 219	\$ 2,137	\$ 219	92%	\$ 2,176	93%	\$ 38	102%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 4	\$ -	\$ 4	\$ -	0%	\$ 3	0%	\$ (1)	75%
Intereses	\$ 4	\$ -	\$ 4	\$ -	0%	\$ 3	0%	\$ (1)	75%
Venta de servicios establecimientos públicos	\$ 1,894	\$ 168	\$ 2,062	\$ 168	89%	\$ 2,101	89%	\$ 39	102%
Transito y transporte	\$ 1,894	\$ 168	\$ 2,062	\$ 168	89%	\$ 2,101	89%	\$ 39	102%
Ingresos de capital	\$ 20	\$ 52	\$ 72	\$ 52	3%	\$ 72	3%	\$ 0	101%
Otros ingresos de capital	\$ 20	\$ 52	\$ 72	\$ 52	3%	\$ 72	3%	\$ 0	101%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Del total de los ingresos estimados, la participación de la venta de servicios establecimientos públicos en el rubro tránsito y transporte fue de \$2.062 millones, equivalente al 89% ingresos de capital por \$72 millones, el 3%.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$2.351 millones, presentándose una ejecución del 102%, alcanzando las metas proyectadas para la vigencia. Del total recaudado la mayor participación la presenta el rubro de tránsito y transporte con \$2.101 millones y una ejecución del 102%, donde incluye recaudos por conduces por \$1.075 millones, venta de sellos con \$318 millones, venta de conduces prepago por \$293 millones, entre otros.

⁴² <http://www.terminalfusagasuga.com/porta/web/index.php/el-terminal/mision>

GASTOS

El Terminal de Transporte de Fusagasugá, presentó una apropiación inicial para la vigencia 2016, por valor de \$1.918 millones, se presentaron modificaciones por \$395 millones, para una apropiación definitiva de \$2.313 millones, está conformada por gastos de funcionamiento de \$2.077 millones, el 91%; e inversión por \$235 millones, el 9%.

Se reflejó una ejecución del 96% con compromisos por valor de \$2.216 millones, giros por \$2.013 millones y un saldo por comprometer de \$97 millones.

Cuadro 194 - Ejecución presupuestal de gastos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS +DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 1,918	\$ 586	\$ 192	\$ 2,313	\$ 395	100%	\$ 2,216	100%	\$2,013	\$ 97	96%
Gastos de funcionamiento	\$ 1,918	\$ 332	\$ 172	\$ 2,077	\$ 159	90%	\$ 2,027	91%	\$ 1,905	\$ 51	98%
Gastos de personal	\$ 1,183	\$ 183	\$ 100	\$ 1,266	\$ 83	55%	\$ 1,239	56%	\$ 1,149	\$ 27	98%
Gastos generales	\$ 735	\$ 149	\$ 72	\$ 811	\$ 77	35%	\$ 788	36%	\$ 757	\$ 23	97%
Inversión	\$ 0	\$ 254	\$ 19	\$ 235	\$ 235	10%	\$ 189	9%	\$ 107	\$ 46	80%
Proyectos de inversión - recursos propios	\$ 0	\$ 254	\$ 19	\$ 235	\$ 235	10%	\$ 189	9%	\$ 107	\$ 46	80%
Disponibilidad final	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos tenemos los de personal por \$1.239 millones, con el 98%, gastos generales, \$ 788 millones, el 97% y proyectos de inversión, \$189 millones, el 80%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera del Terminal de Transportes de Fusagasugá, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Activo

El terminal de Transporte de Fusagasugá, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$7.778 millones los cuales se disminuyeron en \$67 millones, equivalente a un 1%, del cierre de la vigencia 2015, por \$7.845 millones.

Balance General

Cuadro 195 - Balance general

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 297	4%	\$ 426	5%	\$ (129)	-30%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 67	1%	\$ 44	1%	\$ 24	54%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 364	5%	\$ 470	6%	\$ (106)	-22%
Propiedades, planta y equipo	\$ 7,357	95%	\$ 7,324	93%	\$ 33	0%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 57	1%	\$ 51	1%	\$ 6	12%
Activo no corriente	\$ 7,413	95%	\$ 7,375	94%	\$ 39	1%
TOTAL ACTIVO	\$ 7,778	100%	\$ 7,845	100%	\$ (67)	-1%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras de control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Deudoras por contra (Cr)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por pagar	\$ 189	62%	\$ 228	67%	\$ (39)	-17%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 70	23%	\$ 64	19%	\$ 7	11%
Otros bonos y títulos emitidos		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ 36	12%	\$ 48	14%	\$ (13)	-26%
Otros pasivos	\$ 12	4%	\$ 3	1%	\$ 9	306%
Pasivo corriente	\$ 307	100%	\$ 343	100%	\$ (36)	-11%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 307	100%	\$ 343	100%	\$ (36)	-11%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 7,471	100%	\$ 7,502	100%	\$ (31)	0%
PATRIMONIO	\$ 7,471	100%	\$ 7,502	100%	\$ (31)	0%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	
Acreedoras de control	\$ -		\$ -		\$ -	
Acreedoras por contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	

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

El activo corriente decreció en un 22%, al pasar de \$470 millones en el año 2015 a \$364 millones en el 2016. Está conformado por la cuenta de efectivo por \$297 millones y la cuenta de deudores por \$67 millones.

El activo no corriente ascendió a \$7.413 millones, con el 95% del total del activo, está conformado por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 95%, con \$7.357 millones y otros activos, con el 1%, por valor de \$57 millones.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo ascendió a \$307 millones, presentando un decrecimiento del 11% con relación al año 2015, y su conformación está dada por cuentas por pagar por \$189 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$70 millones, pasivos estimados con \$36 millones y otros pasivos por \$12 millones.

Patrimonio

El patrimonio consolidado, para el cierre de la vigencia 2016, asciende a \$7.471 millones, cifra que disminuyó en \$31 millones, con relación a la vigencia 2015 que fue de \$7.502 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales del Terminal de Transporte de Fusagasugá, para la vigencia 2016, ascendieron a \$2.003 millones, cifra que aumentó en \$198 millones, un 11%, frente a la vigencia 2015, conformado en su totalidad por la venta de servicios que presta la Entidad en los diferentes conceptos y componentes de la tasa de uso y servicios complementarios

Cuadro 196 - Estado de actividad financiera, económica y social

TERMINAL DE TRANSPORTE DE FUSAGASUGA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ 2,003	100%	\$ 1,804	100%	\$ 198	11%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 2,003	100%	\$ 1,804	100%	\$ 198	11%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De administración	\$ 1,239	58%	\$ 1,051	57%	\$ 188	18%
De operación	\$ 766	36%	\$ 681	37%	\$ 85	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 130	6%	\$ 117	6%	\$ 13	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 2,134	100%	\$ 1,848	100%	\$ 286	15%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (132)		\$ (44)		\$ (88)	202%
Otros ingresos	\$ 121		\$ 109		\$ 13	12%
Otros gastos	\$ 20		\$ 13		\$ 7	54%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (31)		\$ 52		\$ (83)	-160%

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

De igual forma, los gastos operacionales aumentaron en un 15%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$ 2.134 millones la anterior situación trae como resultado un déficit operacional de \$132 millones.

Tomando como base este déficit operacional al cierre de la vigencia 2016, así como el registro de otros ingresos financieros, ordinarios y extraordinarios por \$121 millones y otros gastos financieros y ordinarios por \$20 millones, se genera un déficit del ejercicio por \$31 millones, el cual presenta una disminución del 160% por valor de \$83 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

12. EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA -EMGESPÚBLICA

“EMGESPÚBLICA es una Empresa Industrial y Comercial del Estado pertenece al municipio de Chipaque Cundinamarca creada mediante acuerdo No.001 del 06 de febrero 2009...”.

“Su objeto principal es la Consultoría para la construcción de obras civiles incluyendo análisis de suelos estudios de prefactibilidad y facilidad de diseños y cálculos actuariales. Construcción de infraestructura pública y civil como vías, pavimentos puentes, viaductos acueductos, poliductos, gasoductos, edificios, frigoríficos”..⁴³

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto para la vigencia 2016, de “EMGESPÚBLICA”, fue aprobado mediante acuerdo No.001 de 2015, por valor de \$1.769 millones, durante la vigencia se efectuaron modificaciones que incrementaron el presupuesto inicial en \$451 millones; obteniendo un estimativo total de \$2.220 millones, conformados principalmente por los ingresos percibidos en desarrollo de su objeto específicamente en convenios y contratos

Cuadro 197 - Ejecución presupuestal de ingresos

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPÚBLICA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 1,769	\$ 451	\$ 2,220	\$ 450	100%	\$ 1,253	100%	\$ (967)	56%
Recursos de Capital	\$ -	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ -	100%
Recursos del balance	\$ -	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%	\$ 0	0%	\$ -	100%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 1,769	\$ 450	\$ 2,219	\$ 450	100%	\$ 1,253	100%	\$ (966)	56%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 1,769	\$ 450	\$ 2,219	\$ 450	100%	\$ 1,253	100%	\$ (966)	56%

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

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$1.253 millones, presentándose una ejecución del 56%, no alcanzando las metas proyectadas, se dejó de recaudar la suma de \$967 millones. El total recaudado se refleja en el rubro de venta de servicios que corresponde a los ingresos percibidos por los convenios y contratos realizados.

GASTOS

Emgespública, presentó una apropiación inicial para la vigencia 2016, por valor de \$1.769 millones se presentaron modificaciones por \$451 millones, para una apropiación definitiva de \$2.220 millones;

⁴³ Notas a los estados financieros E.I.C.E para el Desarrollo de la Gestión Pública, información rendida al aplicativo SIA

conformada por gastos de funcionamiento, con \$255 millones, el 11%; y gastos de comercialización por \$1.965 millones, el 89%.

Se reflejó una ejecución del 78% con compromisos por valor de \$1.736 millones, giros por \$1.097 millones y un saldo por comprometer por \$484 millones.

Cuadro 198 - Ejecución presupuestal de gastos

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 1,769	\$ 451	\$ 2,220	\$ 451	100%	\$ 1,736	100%	\$1,097	\$ 484	78%
Gastos de funcionamiento	\$ 255	\$ 1	\$ 255	\$ 0	11%	\$ 174	10%	\$ 121	\$ 81	68%
Gastos de personal	\$ 138	\$ 0	\$ 138	\$ -	6%	\$ 137	8%	\$ 89	\$ 1	99%
Gastos generales	\$ 83	\$ 0	\$ 83	\$ 0	4%	\$ 37	2%	\$ 32	\$ 46	45%
Transferencias de Capital	\$ 34	\$ -	\$ 34	\$ -	2%	\$ -	0%	\$ -	\$ 34	0%
Gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas	\$ 1,514	\$ 450	\$ 1,965	\$ 450	89%	\$ 1,562	90%	\$ 975	\$ 403	80%
Comercialización	\$ 1,514	\$ 450	\$ 1,965	\$ 450	89%	\$ 1,562	90%	\$ 975	\$ 403	80%

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

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos tenemos gastos de personal \$137 millones, con el 99%; generales, \$37 millones, el 45%; y de comercialización por \$1.562 millones, el 80%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de EMGESPUBLICA, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Activo

EMGESPUBLICA, presentó activos totales, a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$333 millones; los cuales se disminuyeron en \$138 millones, equivalente a un 29%; del cierre de la vigencia 2015, por \$471 millones; conformado en su totalidad por las cuentas del activo corriente como son: deudores por \$304 millones y efectivo con \$29 millones.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo ascendió a \$356 millones, presentando un decrecimiento del 26% con relación al año 2015, y su conformación está dada por cuentas por pagar por \$247 millones, otros pasivos por \$83 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$21 millones y operaciones de instrumentos derivados con \$5 millones.

Cuadro 199 - Balance general

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 29	9%	\$ 103	22%	\$ (74)	-72%
Inversiones e instrumentos derivados		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas por cobrar		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 304	91%	\$ 369	78%	\$ (65)	-18%
Inventarios		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 333	100%	\$ 471	100%	\$ (138)	-29%
Propiedades, planta y equipo	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos naturales no renovables		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL ACTIVO	\$ 333	100%	\$ 471	100%	\$ (138)	-29%
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	\$ 5	2%	\$ 11	2%	\$ (6)	0%
Cuentas por pagar	\$ 247	69%	\$ 377	78%	\$ (130)	-35%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 21	6%	\$ 10	2%	\$ 11	107%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%	\$ 13	3%	\$ (13)	-100%
Otros pasivos	\$ 83	23%	\$ 72	15%	\$ 11	15%
Pasivo corriente	\$ 356	100%	\$ 483	100%	\$ (128)	-26%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 356	100%	\$ 483	100%	\$ (128)	-26%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ (23)	100%	\$ (12)	100%	\$ (11)	89%
PATRIMONIO	\$ (23)	100%	\$ (12)	100%	\$ (11)	89%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes			\$ -		\$ -	0%
Acreedoras de control			\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por contra (DB)			\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

Patrimonio

El valor del patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2015, registró en un saldo negativo de \$12 millones, saldo contrario a la naturaleza de la cuenta; al cierre del 2016 se incrementó en \$11 millones cerrando en \$23 millones, aspecto que puede llevar a la Entidad a entrar en causa de liquidación.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de EMGESPUBLICA, para la vigencia 2016, ascendieron a \$1.240 millones, cifra que disminuyó en \$695 millones, un 36%, frente a la vigencia 2015. La cuenta de mayor relevancia en los ingresos operacionales está en la venta de bienes por valor de \$1.155 millones y venta de servicios por \$80 millones.

Cuadro 200 - Estado de actividad financiera, económica y social

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - EMGESPUBLICA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ 4	0%	\$ 0	0%	\$ 4	18629%
Venta de bienes	\$ 1,155	93%	\$ 1,934	100%	\$ (779)	-40%
Venta de servicios	\$ 80	6%	\$ -	0%	\$ 80	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,240	100%	\$ 1,934	100%	\$ (695)	-36%
Costos de ventas y operaciones	\$ 979	100%	\$ 1,500	100%	\$ (522)	-35%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 979	100%	\$ 1,500	100%	\$ (522)	-35%
De administración	\$ 171	56%	\$ 182	42%	\$ (12)	-6%
De operación	\$ 134	44%	\$ 250	57%	\$ (116)	-46%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ -	0%	\$ 6	1%	\$ (6)	-100%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 305	100%	\$ 438	100%	\$ (133)	-30%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ (44)		\$ (5)		\$ (39)	865%
Otros ingresos	\$ 83		\$ 155		\$ (71)	-46%
Otros gastos	\$ 42		\$ 140		\$ (98)	-70%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (3)		\$ 10		\$ (13)	-129%

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

El costo de ventas y operaciones se origina en los costos incurridos en desarrollo de sus funciones, se observa un decrecimiento por valor de \$522 millones un 35%, con respecto al año 2015, cerrando la vigencia 2016 en \$979 millones.

De igual forma, los gastos operacionales disminuyeron en un 30%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$305 millones, la anterior situación trae como resultado un déficit operacional de \$44 millones.

Tomando como base este déficit operacional al cierre de la vigencia 2016, así como el registro de otros ingresos por \$83 millones y otros gastos por \$42 millones, se genera un déficit del ejercicio por \$3 millones, la cual presenta una disminución del 129% por valor de \$13 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

13. INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

EL Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía es un establecimiento público del municipio adscrito al despacho del Alcalde dotado de personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente

Tiene por objeto la gestión inmobiliaria el desarrollo de las políticas de vivienda, la renovación urbana y la ejecución de proyectos.⁴⁴

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto para la vigencia 2016, del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, fue liquidado mediante Resolución No.138 de diciembre 23 de 2015, por valor de \$7.711 millones, durante la vigencia se efectuaron adiciones por valor de \$16.856 millones y reducciones por \$1.030 millones, movimientos que incrementaron el presupuesto de ingresos, obteniendo un estimativo total de \$23.537 millones.

Cuadro 201 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DEL MUNICIPIO DE CHÍA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 7,711	\$ 16,856	\$ 1,030	\$ 23,537	\$ 15,826	100%	\$ 24,675	100%	\$ 1,138	105%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 7,627	\$ 4,700	\$ 1,030	\$ 11,297	\$ 3,670	48%	\$ 12,165	49%	\$ 868	108%
Otras transferencias	\$ 4,756	\$ 130	\$ 1,030	\$ 3,856	\$ (900)	16%	\$ 3,856	16%	\$ 0	100%
Contribuciones	\$ 2,871	\$ 4,570	\$ -	\$ 7,441	\$ 4,570	32%	\$ 8,309	34%	\$ 868	112%
Ingresos de capital	\$ 84	\$ 12,156	\$ -	\$ 12,240	\$ 12,156	52%	\$ 12,509	51%	\$ 270	102%
Recursos del balance	\$ 84	\$ 12,156	\$ -	\$ 12,240	\$ 12,156	52%	\$ 12,509	51%	\$ 270	102%

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

Del total de los ingresos estimados, la mayor la participación se refleja en los ingresos de capital de \$12.240 millones, el 52%, que corresponde al rubro de recursos del balance, mientras que los ingresos corrientes no tributarios participan en 48%, con \$11.297 millones, de los cuales hacen parte las transferencias que realiza el municipio y las contribuciones y tasas como retención ICA, gerontología y procultura.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$24.675 millones, presentándose una ejecución de 105%, alcanzando las metas proyectadas para la vigencia. Del total recaudado la mayor participación la presenta los ingresos de capital con \$12.509 millones y una ejecución de 102%, seguido por los ingresos corrientes no tributarios con un recaudo por valor de \$12.165 millones, con una ejecución de 108%.

⁴⁴ Notas a los estados financieros Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, información rendida al aplicativo SIA

GASTOS

El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía presentó una apropiación inicial para la vigencia 2016, por valor de \$7.711 millones; se presentaron modificaciones por \$15.826 millones, para una apropiación definitiva de \$23.537 millones, siendo la modificación más representativa los gastos de inversión por \$15.459 millones. La apropiación definitiva de gastos está conformada por gastos de inversión por \$21.170 millones el 90% y gastos de funcionamiento con \$2.367 millones, el 10%.

Se reflejó una ejecución del 41% con compromisos por valor de \$9.604 millones, giros por \$8.415 millones y un saldo por comprometer de \$13.933 millones; la baja ejecución se refleja principalmente en la inversión en los rubros de adquisición de predios para proyectos de desarrollo territorial, espacio público, planes y proyectos para la adquisición y/o construcción de vivienda y adquisición de predios.

Cuadro 202 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DEL MUNICIPIO DE CHÍA
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 7,711	\$27,340	\$ 11,514	\$ 23,537	\$15,826	100%	\$ 9,604	100%	\$ 8,415	\$ 13,933	41%
Gastos de funcionamiento	\$ 2,000	\$ 514	\$ 148	\$ 2,367	\$ 367	10%	\$ 2,091	22%	\$ 1,979	\$ 275	88%
Gastos de personal	\$ 1,553	\$ 333	\$ 115	\$ 1,771	\$ 219	8%	\$ 1,623	17%	\$ 1,511	\$ 148	92%
Gastos generales	\$ 448	\$ 181	\$ 33	\$ 596	\$ 148	3%	\$ 468	5%	\$ 468	\$ 127	79%
Inversión	\$ 5,711	\$ 26,825	\$ 11,366	\$ 21,170	\$ 15,459	90%	\$ 7,512	78%	\$ 6,435	\$ 13,658	35%
Sistema general de participaciones	\$ 5,711	\$ 26,825	\$ 11,366	\$ 21,170	\$ 15,459	90%	\$ 7,512	78%	\$ 6,435	\$ 13,658	35%

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

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos tenemos por inversión \$7.512 millones, el 35%; por gastos de personal \$1.623 millones, el 92%, y gastos generales \$468 millones, el 79%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Activo

El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$48.453 millones, los cuales se incrementaron en \$5.844 millones, equivalente al 14%, al cierre de la vigencia 2015, por \$42.610 millones.

Cuadro 203 - Balance general

INSTITUTO DEDESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de Pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 16,805	35%	\$ 13,539	32%	\$ 3,265	24%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	-100%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 2,346	5%	\$ 3,439	8%	\$ (1,093)	-32%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 19,151	40%	\$ 16,978	40%	\$ 2,173	13%
Propiedades, planta y equipo	\$ 249	1%	\$ 1,461	3%	\$ (1,212)	-83%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ 29,029	60%	\$ -	0%	\$ 29,029	0%
Recursos naturales no renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros activos	\$ 24	0%	\$ 24,170	57%	\$ (24,146)	-100%
Activo no corriente	\$ 29,302	60%	\$ 25,631	60%	\$ 3,671	14%
TOTAL ACTIVO	\$ 48,453	100%	\$ 42,610	100%	\$ 5,844	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	\$ 1,550	88%	\$ 1,323	95%	\$ 227	17%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 83	5%	\$ 71	5%	\$ 12	17%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ 128	7%	\$ -	0%	\$ 128	0%
Otros pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 1,762	100%	\$ 1,394	100%	\$ 367	26%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,762	100%	\$ 1,394	100%	\$ 367	26%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio institucional	\$ 46,692	100%	\$ 41,215	100%	\$ 5,477	13%
PATRIMONIO	\$ 46,692	100%	\$ 41,215	100%	\$ 5,477	13%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras de control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

El activo corriente aumentó en 13%, al pasar de \$16.978 millones en el año 2015 a \$19.151 millones en el 2016, está conformado por la cuenta de efectivo por \$16.805 millones y la cuenta de deudores por \$2.346 millones.

El activo no corriente ascendió a \$29.302 millones, el 60% del total del activo; está conformado por la cuenta de bienes de uso público e históricos y culturales por \$29.029 millones, la cuenta de propiedad, planta y equipo con \$249 millones y otros activos, con \$24 millones.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo ascendió a \$1.762 millones, presentando un crecimiento del 26% con relación al año 2015, y su conformación está dada por cuentas por pagar por \$1.550 millones, pasivos estimados con \$128 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$83 millones.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2016, asciende a \$46.692 millones, cifra que aumentó en \$5.477 millones, con relación a la vigencia 2015 que fue de \$41.215 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, para la vigencia 2016, ascendieron a \$11.024 millones, cifra que disminuyó en \$3.053 millones, un 22%, frente a la vigencia 2015; conformado por los ingresos fiscales por \$7.168 millones y transferencias con \$3.856 millones.

Cuadro 204 - Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DEDESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA
Estado de la actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
 (Cifras en millones de Pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ 7,168	65%	\$ 8,041	57%	\$ (873)	-11%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 3,856	35%	\$ 6,036	43%	\$ (2,181)	-36%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 11,024	100%	\$ 14,077	100%	\$ (3,053)	-22%
Costos de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De administración	\$ 2,658	57%	\$ 1,543	29%	\$ 1,115	72%
De operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto público social	\$ 1,984	43%	\$ 3,858	71%	\$ (1,874)	-49%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 4,642	100%	\$ 5,401	100%	\$ (759)	-14%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ 6,382		\$ 8,676		\$ (2,294)	-26%
Otros ingresos	\$ 480		\$ (3,533)		\$ 4,012	-114%
Otros gastos	\$ 16		\$ 88		\$ (71)	-81%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 6,845		\$ 5,056		\$ 1,789	35%

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

De igual forma, los gastos operacionales disminuyeron en 14%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$4.642 millones, la anterior situación trae como resultado un excedente operacional de \$6.382 millones.

Tomando como base este excedente operacional al cierre de la vigencia 2016, así como el registro de otros ingresos por \$480 millones y otros gastos por \$16 millones, se genera un excedente del ejercicio por \$6.845 millones, la cual presenta un aumento del 35% por valor de \$1.789 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.

14. EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE SERVICIOS TURÍSTICOS DE NEMOCÓN – LA MINA EIC

“La Empresa fue creada mediante acuerdo No.018 de 2014, emanado el Honorable concejo Municipal de Nemocón Cundinamarca.

La MINA EIC, es una empresa industrial y comercial del orden municipal, dotada de patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera”.⁴⁵

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto para la vigencia 2016, de la Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón, fue aprobado mediante acuerdo 01 de 2016, por valor de \$1.834 millones, incluida una disponibilidad por \$362 millones y unos ingresos por \$1.473 millones. Durante la vigencia no hubo modificaciones al presupuesto.

Cuadro 205 - Ejecución presupuestal de ingresos

E.I.C. SERVICIOS TURÍSTICOS LA MINA NEMOCÓN Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1,834	\$ 1,834	\$ -	100%	\$ 1,446	100%	\$ (388)	79%
Disponibilidad inicial	\$ 362	\$ 362	\$ -	20%	\$ -	0%	\$ (362)	0%
Disponibilidad inicial	\$ 362	\$ 362	\$ -	20%	\$ -	0%	\$ (362)	0%
Total ingresos	\$ 1,473	\$ 1,473	\$ -	80%	\$ 1,446	100%	\$ (27)	98%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 1,470	\$ 1,470	\$ -	80%	\$ 1,442	100%	\$ (28)	98%
Tasas	\$ 1,470	\$ 1,470	\$ -	80%	\$ 1,442	100%	\$ (28)	98%
Aportes, convenios y contratos	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Ingresos de capital	\$ 3	\$ 3	\$ -	0%	\$ 4	0%	\$ 1	157%
Otros ingresos de capital	\$ 3	\$ 3	\$ -	0%	\$ 4	0%	\$ 1	157%

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

Del total de los ingresos estimados, la participación de los ingresos corrientes no tributarios fue de \$1.470 millones, equivalente al 80%, la disponibilidad inicial participa con \$362 millones el 20% y los ingresos de capital \$3 millones.

Durante la vigencia 2016, los recaudos ascendieron a \$1.446 millones, presentándose una ejecución del 79%, dejando de recaudar \$388 millones, no alcanzando las metas proyectadas para la vigencia. Del total recaudado la mayor participación la presenta los ingresos corrientes – no tributarios rubro

⁴⁵ Notas a los estados financieros Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón, información rendida al aplicativo SIA

tasas por valor de \$1.442 millones y una ejecución del 98%, donde incluye los ingresos percibidos por la empresa por la venta de servicios turísticos.

GASTOS

La Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón, presentó una apropiación inicial para la vigencia 2016, por valor de \$1.834 millones, no se realizaron modificaciones al presupuesto; la apropiación definitiva está conformada por gastos de funcionamiento con \$1.210 millones, el 66%; e inversión por \$624 millones, 34%.

Se reflejó una ejecución del 97% con compromisos por valor de \$1.774 millones, giros por \$1.654 millones y un saldo por comprometer de \$61 millones.

Cuadro 206 - Ejecución presupuestal de gastos

E.I.C. SERVICIOS TURÍSTICOS LA MINA NEMOCÓN
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 1,834	\$ 340	\$ 340	\$ 1,834	\$ 0	100%	\$ 1,774	100%	\$1,654	\$ 61	97%
Gastos de funcionamiento	\$ 1,029	\$ 340	\$ 158	\$ 1,210	\$ 182	66%	\$ 1,150	65%	\$ 1,116	\$ 60	95%
Gastos de personal	\$ 631	\$ 45	\$ 97	\$ 580	\$ (51)	32%	\$ 550	31%	\$ 526	\$ 30	95%
Gastos generales	\$ 397	\$ 295	\$ 61	\$ 630	\$ 233	34%	\$ 600	34%	\$ 590	\$ 30	95%
Transferencias corrientes	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 806	\$ -	\$ 182	\$ 624	\$ (182)	34%	\$ 624	35%	\$ 537	\$ 0	100%
Sistema general de participaciones	\$ 806	\$ -	\$ 182	\$ 624	\$ (182)	34%	\$ 624	35%	\$ 537	\$ 0	100%

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

Para la vigencia 2016, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos tenemos por inversión \$624 millones, 100%; gastos generales \$600 millones, el 95%; y gastos de personal \$550 millones, 95%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de la Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2016 y 2015.

Balance General

Cuadro 207 - Balance general

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE SERVICIOS TURÍSTICOS DE NEMOCON "LA MINA EIC"

Balance general

A 31 de diciembre del 2016 - 2015

(Cifras en millones de Pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 369	32%	\$ 445	54%	\$ (77)	-17%
Inversiones e instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	-100%
Rentas por cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 18	2%	\$ -	0%	\$ 18	0%
Inventarios		0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 387	34%	\$ 445	54%	\$ (59)	-13%
Propiedades, planta y equipo	\$ 481	42%	\$ 151	18%	\$ 330	219%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$ 87	8%	\$ 87	10%	\$ (0)	0%
Recursos naturales no renovables	\$ 102	9%	\$ 102	12%	\$ 0	0%
Otros activos	\$ 84	7%	\$ 42	5%	\$ 42	101%
Activo no corriente	\$ 753	66%	\$ 381	46%	\$ 372	98%
TOTAL ACTIVO	\$ 1,140	100%	\$ 826	100%	\$ 313	38%
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%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por pagar	\$ 207	92%	\$ 3	13%	\$ 204	6739%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$ 10	4%	\$ 12	52%	\$ (2)	-18%
Otros bonos y títulos emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros pasivos	\$ 7	3%	\$ 8	35%	\$ (1)	-11%
Pasivo corriente	\$ 224	100%	\$ 23	100%	\$ 201	862%
Obligaciones financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 224	100%	\$ 23	100%	\$ 201	862%
Hacienda pública	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	-100%
Patrimonio institucional	\$ 916	100%	\$ 803	100%	\$ 113	14%
PATRIMONIO	\$ 916	100%	\$ 803	100%	\$ 113	14%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras de control	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras por contra (DB)	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

Activo

La Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocon, presentó unos activos totales a 31 de diciembre de 2016, por valor de \$1.140 millones los cuales se incrementaron en \$313 millones, equivalente a un 38%, del cierre de la vigencia 2015, por \$826 millones.

El activo corriente decreció, en un 13%, al pasar de \$445 millones en el año 2015 a \$387 millones en el 2016. Está conformado por la cuenta de efectivo por \$369 millones y la cuenta de deudores por \$18 millones.

El activo no corriente ascendió a \$753 millones, con el 66% del total del activo, está conformado por propiedad, planta y equipo, con \$481 millones, que representa el 42%; recursos naturales no renovables por \$102 millones, con el 9%; bienes de uso público e histórico y culturales por \$87 millones, 8%; y otros activos por \$84 millones, el 7%.

Pasivo

Para la vigencia 2016, el pasivo ascendió a \$224 millones, presentando un crecimiento de \$201 millones, con relación al año 2015, y su conformación está dada por cuentas por pagar por \$207 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$10 millones y otros pasivos por \$7 millones.

Patrimonio

El patrimonio, al cierre de la vigencia 2016, asciende a \$916 millones, cifra que aumentó en \$113 millones, con relación a la vigencia 2015 que registró \$803 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales de la Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón, para la vigencia 2016, ascendieron a \$1.378 millones, cifra que aumentó en \$55 millones, un 4%, frente a la vigencia 2015, conformado en su totalidad por la venta de servicios turísticos que presta la Entidad en desarrollo de su objeto social.

Cuadro 208 – Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DE SERVICIOS TURÍSTICOS DE NEMOCON "LA MINA EIC"
Estado de la actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2016 - 2015
(Cifras en millones de Pesos)

Cuenta	2016	%Part. 2016	2015	%Part. 2015	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales	\$ -	0%	\$ 32	2%	\$ (32)	-100%
Venta de bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios	\$ 1,378	100%	\$ 1,291	98%	\$ 88	7%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,378	100%	\$ 1,323	100%	\$ 55	4%
Costos de ventas y operaciones	\$ 706	100%	\$ 424	100%	\$ 282	66%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 706	100%	\$ 424	100%	\$ 282	66%
De administración	\$ 310	52%	\$ 274	47%	\$ 36	13%
De operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$ 19	3%	\$ 0	0%	\$ 19	100%
Transferencias	\$ 263	44%	\$ 310	53%	\$ (47)	-15%
Gasto público social	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	-100%
Operaciones interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 591	100%	\$ 584	100%	\$ 7	1%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$ 81		\$ 315		\$ (234)	-74%
Otros ingresos	\$ 68		\$ 34		\$ 34	101%
Otros gastos	\$ 36		\$ 1		\$ 35	5663%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 113		\$ 348		\$ (235)	-68%

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

El costo de ventas y operaciones se origina en los costos incurridos en desarrollo de sus funciones, se observa un crecimiento por valor de \$282 millones un 66%, con respecto al 2015, cerrando la vigencia 2016 en \$706 millones.

De igual forma, los gastos operacionales aumentaron en un 1%, alcanzando a 31 de diciembre de 2016 un valor de \$591 millones la anterior situación trae como resultado un excedente operacional de \$81 millones.

Tomando como base este excedente operacional al cierre de la vigencia 2016, así como el registro de otros ingresos por \$68 millones y otros gastos por \$36 millones, se genera un excedente del ejercicio por \$113 millones, el cual presenta una disminución del 68% por valor de \$235 millones, con respecto al año inmediatamente anterior.



Fuente imagen: <http://www.freepik.es/dinero>

CAPÍTULO VIII

Deuda Pública

Vigencia 2016



DEUDA PÚBLICA

La Contraloría de Cundinamarca en cumplimiento de sus facultades constitucionales y legales, le compete hacer seguimiento al comportamiento de la deuda pública, a exigir a las entidades territoriales y a sus descentralizados del nivel departamental y municipal, el registro de la misma y a las entidades a presentar informes que permitan el seguimiento a cada sujeto de control vigilado.

Para el objeto de este análisis se entiende por sujetos vigilados por la Contraloría de Cundinamarca, el sector central del Departamento y sus entes descentralizados, empresas industriales y comerciales, sociedades de economía mixta y asimiladas del Departamento, los 115 municipios (con excepción del municipio de Soacha) y sus entidades descentralizadas.

Es de aclararse que se entiende por operaciones de crédito público (en adelante deuda pública) *“los actos o contratos que tienen por objeto dotar a la entidad estatal de recursos, bienes o servicios con plazo para su pago o aquellas mediante las cuales la entidad actúa como deudor solidario o garante de obligaciones de pago.*

Dentro de estas operaciones están comprendidas, entre otras, la contratación de empréstitos, la emisión, suscripción y colocación de títulos de deuda pública, los créditos de proveedores y el otorgamiento de garantías para obligaciones de pago a cargo de entidades estatales

Las operaciones de crédito público pueden ser internas o externas. Son operaciones de crédito público internas las que, de conformidad con las disposiciones cambiarias, se celebren exclusivamente entre residentes del territorio colombiano para ser pagaderas en moneda legal colombiana. Son operaciones de crédito público externas todas las demás.”, lo anterior de acuerdo al artículo 3 del decreto 2681 de 1993.

Dentro de la normatividad es de resaltar que el artículo 75 de la Resolución Orgánica No. 5544 de Diciembre 17 de 2003, emanada de la Contraloría General de la República, detalla que *“Son documentos de deuda pública los bonos, pagarés y demás títulos valores, los contratos y los demás actos en los que se celebre una de las operaciones de crédito público, así mismo aquellos documentos que se desprendan de las operaciones propias del manejo de la deuda tales como la refinanciación, reestructuración, renegociación, reordenamiento, conversión, sustitución, compra y venta de deuda pública, acuerdos de pago, cobertura de riesgos, las que tengan por objeto reducir el valor de la deuda o mejorar su perfil, así como las de capitalización con venta de activos, titularización y aquellas operaciones de similar naturaleza que en el futuro se desarrollen. También los documentos y títulos valores de contenido crediticio y con plazo para su redención que emitan las entidades estatales así como aquellas entidades con participación del Estado superior al cincuenta por ciento, con independencia de su naturaleza y del orden al cual pertenezcan. No se consideran títulos de deuda pública los documentos y títulos valores de contenido crediticio y con plazo para su redención que emitan los establecimientos de crédito, las compañías de seguros y las demás entidades financieras de carácter estatal, que correspondan al giro ordinario de las actividades propias de su objeto social, excepto los que ofrezcan dichas entidades en los mercados de capitales internacionales con plazo mayor a un año, caso en el cual requerirán de la autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para su emisión, suscripción y colocación y podrán contar con la garantía de la Nación”.*

La deuda pública en Colombia se encuentra reglamentada de conformidad a lo dispuesto en el artículo 364 de la Constitución Política el cual expresa que *“El endeudamiento interno y externo de la Nación y de las entidades territoriales no podrá exceder su capacidad de pago.”*

El manejo de la deuda pública debe regirse bajo los parámetros establecidos en la Ley 358 de 1997; la cual es herramienta en la toma de decisiones de los entes territoriales para establecer las estrategias de inversión y para garantizar la sostenibilidad de los diferentes proyectos que emprenden las entidades públicas por medio del sistema de financiación; figura que consiste en recibir recursos de fuentes externas a través del compromiso de pignoración de una o más rentas propias de la entidad pública.

Esta Ley, establece que ninguna entidad territorial podrá sin autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público contratar nuevas operaciones de crédito público cuando su relación intereses/ahorro operacional supere el 60% o su relación saldo de la deuda/ingresos corrientes superen el 80%. Otra condición especial para adquisición de créditos es la capacidad de pago, la cual se determina como apta cuando los intereses de la deuda, al momento de celebrar una nueva operación de crédito, no supera el 40% del ahorro operacional.

Así mismo, la Ley 533 de 1999, Artículo 13 establece *"Se deberán incluir en la base única de datos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-Dirección General de Crédito Público, las operaciones de crédito público, sus asimiladas y las operaciones de manejo de deuda, que celebren las entidades estatales con plazo superior a un año, aquellas contratadas con plazo inferior y que por efectos de la celebración de operaciones de manejo superen dicho plazo y, aquellas que incluyan derivados, en este último caso independientemente del plazo."*

"La información referente a saldos y movimientos de dichas operaciones, se deberá suministrar mensualmente dentro de los primeros diez (10) días calendario del mes siguiente al mes que se reporte, de acuerdo con las instrucciones que para tal efecto imparta la Dirección General de Crédito Público."

"Sin perjuicio de lo previsto en los incisos anteriores, cuando se trate de operaciones de crédito público interno de las entidades descentralizadas del orden nacional, las territoriales y sus descentralizadas, la inclusión en la base única de datos será requisito para el primer desembolso."

PARÁGRAFO 1o. Lo dispuesto en el presente artículo será aplicable también a aquellas entidades con participación del Estado superior al cincuenta por ciento en su capital social, independientemente de su naturaleza."

PARÁGRAFO 2o. La inclusión en la base única de datos del Ministerio de Hacienda y Crédito Público-Dirección General de Crédito Público, se efectuará en la forma, plazos y condiciones que reglamente el Gobierno Nacional."

En cuanto al control de la deuda pública, éste es asignado al Contralor General de la República, de acuerdo con el artículo 268 numeral 3 de la Constitución Política que establece *"Llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales."*

Función reiterada en la Ley 42 de 1993 en el artículo 43 *"De conformidad con lo estipulado en el numeral 3 del artículo 268 de la Constitución Nacional, la Contraloría General de la República llevará el registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades descentralizadas territorialmente o por servicios cualquiera que sea el orden a que pertenezcan y de las de carácter privado cuando alguna de las anteriores sea su garante o codeudora."*

Con el fin exclusivo de garantizar el adecuado registro de la deuda pública, todo documento constitutivo de la misma deberá someterse a la refrendación del Contralor General de la República."

Parágrafo.- Las entidades a que se refiere el presente artículo deberán registrar y reportar a la Contraloría General de la República, en la forma y oportunidad que ésta prescriba, el movimiento y el saldo de dichas obligaciones."

Sin perjuicio de lo anterior, los órganos de control fiscal deberán llevar el registro de la deuda pública de las entidades territoriales y sus respectivos organismos descentralizados."

Así mismo, en el artículo 272 de la Constitución Política de Colombia se establecen, entre otros, los siguientes lineamientos que rigen las contralorías territoriales: *"La vigilancia de la gestión fiscal de los departamentos, distritos y municipios donde haya contralorías, corresponde a éstas y se ejercerá en forma posterior y selectiva."*

Los contralores departamentales, distritales y municipales ejercerán, en el ámbito de su jurisdicción, las funciones atribuidas al Contralor General de la República en el artículo 268..."

Las anteriores atribuciones de los contralores territoriales son confirmadas en la Ley 330 de 1996, artículo 9, numeral 3, "Llevar un registro de la deuda pública del departamento, de sus entidades descentralizadas y de los municipios que no tengan Contraloría."

Lo anterior, es reglamentado por la Contraloría General de la República a través de las resoluciones orgánicas No. 5544 de 2003, No. 0001 de 2014 y 0007 de 2016 y asumido y establecido por la Contraloría de Cundinamarca en su Resolución No. 0097 de enero 29 de 2016, "por la cual se reglamenta la rendición de la cuenta e informes, su revisión, se unifica la información que debe presentar los sujetos de control a la Contraloría de Cundinamarca y se dictan otras disposiciones"

ANÁLISIS DE LA DEUDA PÚBLICA

El presente análisis corresponde a la información rendida por los sujetos de control a través del formato en el sistema estadístico unificado de deuda pública – SEUD, el cual es rendido en el aplicativo del Sistema Integral de Auditoría SIA-Contralorías y soportes allegados por los sujetos vigilados y expedidos por las entidades financieras del departamento de Cundinamarca, sus municipios y entidades descentralizadas, que presentan obligaciones financieras, reportadas al cierre de la vigencia fiscal 31 de diciembre de 2016.

De otra parte, se realiza un comparativo de las obligaciones financieras con la vigencia del año 2015.

Al 31 de diciembre de 2016, la deuda pública de los sujetos vigilados por este ente de control, asciende a \$840.787 millones, presentando una disminución de \$106.445 millones, equivalente al 11%, frente al cierre de la vigencia 2015 la cual culminó con \$947.233 millones.

La deuda pública del Departamento está representada en deuda pública interna y deuda pública externa, así:

Cuadro 209 - Departamento de Cundinamarca

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Comparativo 2016 - 2015

(Cifras en pesos)

Clase	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Saldo a 31 de diciembre de 2015	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad	Participación %
Interna	\$ 812,022,358,846	\$ 912,215,192,939	\$ (100,192,834,093)	-11%	Disminuyó	97%
Externa (en pesos) TRM	\$ 28,764,680,870	\$ 35,017,327,268	\$ (6,252,646,398)	-18%	Disminuyó	3%
Total	\$ 840,787,039,716	\$ 947,232,520,207	\$ (106,445,480,491)	-11%	Disminuyó	100%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

La deuda pública interna: con un total de \$812.022 millones a diciembre 31 de 2016, presenta una disminución de 11%, con base al saldo presentado a diciembre 31 de 2015.

En cuanto a la deuda pública externa, es importante acotar que la totalidad de la deuda externa corresponde a la reportada por la Secretaría de Hacienda del departamento de Cundinamarca, la cual presenta al corte de diciembre 31 de 2016, un valor de \$28.765 millones, una disminución del 18%, frente al cierre de la vigencia 2015, la cual ascendía al valor de \$35.017 millones, estos valores se presentan teniendo en cuenta la TRM de los periodos analizados.

Cuadro 210 - Deuda externa comparativo

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca Comparativo 2016 - 2015 - Sector Central - Deuda Externa

(Cifras en dolares)

Deuda externa	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Saldo a 31 de diciembre de 2015	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad
Secretaría de Hacienda Deuda Externa (en dólares)	USD 9,585,958.28	USD 11,118,482.56	(USD 1,532,524.28)	-14%	Disminuyó

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

TRM diciembre 31 de 2016	\$	3,000.71
TRM diciembre 31 de 2015	\$	3,149.47

Fuente: Banco de la República

La deuda externa en dólares fue adquirida con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID), la cual presenta una disminución del 14% a diciembre 31 de 2016; correspondiente a USD1.532.524,28 dólares, frente a la vigencia 2015, la cual finalizó con un valor de USD11.118.482,56 dólares.

SECTOR CENTRAL

El sector central del departamento de Cundinamarca, presenta un valor total de deuda de \$527.354 millones a corte 31 de diciembre de 2016, con un acumulado de 38 créditos, incluyendo la deuda interna y externa en pesos, como se detalla a continuación.

Cuadro 211 - Sector central comparativo

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca - Sector Central Comparativo 2016 - 2015 - Sector Central

(Cifras en pesos)

Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Saldo a 31 de diciembre de 2015	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad	Participación %
Secretaría de Hacienda Deuda Interna	\$ 498,589,491,702	\$ 548,495,407,406	\$ (49,905,915,704)	-9%	Disminuyó	95%
Secretaría de Hacienda Deuda Externa (en pesos) TRM	\$ 28,764,680,870	\$ 35,017,327,268	\$ (6,252,646,398)	-18%	Disminuyó	5%
TOTAL	\$ 527,354,172,573	\$ 583,512,734,674	\$ (56,158,562,102)	-10%	Disminuyó	100%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

La deuda pública interna del sector central tiene un total de desembolsos vigentes a diciembre 31 de 2016 de \$714.533 millones, de los cuales se ha pagado un 30% del capital, arrojando un saldo de \$498.589 millones.

La deuda pública externa del sector central tiene un total de desembolsos vigentes a diciembre 31 de 2016 de USD 58,4 millones de dólares, de los cuales se ha pagado un 84% del capital arrojando un saldo de USD 9,6 millones de dólares.

Cuadro 212 - Sector central proporción de pago

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca Vigencia 2016 - Sector Central

Proporción de pago

(Cifras en pesos y dolares)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Desembolsos a 31 de diciembre de 2016	Capital Pagado a 31 de diciembre de 2016	Proporción de pago %
1	Especial	Secretaría de Hacienda Deuda Interna	\$ 714,533,419,592	\$ 215,943,927,890	30%
2	Especial	Secretaría de Hacienda Deuda Externa	USD 58,400,000	USD 48,814,042	84%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

TERRITORIAL

En cuanto a la deuda pública interna del sector territorial de Cundinamarca a diciembre 31 de 2016, está distribuida de la siguiente manera: de los 115 municipios vigilados por este ente de control el 54% equivalen a 62 Alcaldías con un endeudamiento vigente, seguido por 55 empresas de servicios públicos de las cuales 12 poseen saldos y finalizando con la Universidad de Cundinamarca, para un total de 75 sujetos de control del nivel territorial.

Al cierre de la vigencia 2016, 9 sujetos de control realizaron el pago total de la deuda pública, por valor de \$514 millones, así:

Cuadro 213 - Territorial cancelación total obligación

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Cancelación total obligación Vigencia 2016

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo Cancelados
1	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 93,528,760
2	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 47,132,328
3	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 25,999,992
4	6	Alcaldía de La Peña	\$ 60,000,000
5	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 12,053,914
6	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 28,246,747
7	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 116,666,670
8	6	Alcaldía de Topaipí	\$ 104,024,673
9	6	Alcaldía de Viotá	\$ 26,250,000
Total			\$ 513,903,085

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

Así mismo, cinco (5) sujetos de control que al cierre de la vigencia 2015 no poseían endeudamiento, adquirieron obligaciones financieras en la vigencia 2016, dentro de los que observamos dos (2) alcaldías, y tres (3) empresa de servicios públicos, para lo cual se detallan:

Cuadro 214 - Sujetos sin endeudamiento vigencia 2015

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca Vigencia 2016

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Saldo a 31 de diciembre de 2015
1	6	Alcaldía de Guasca	\$ 3,500,000,000	\$ -
2	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 757,472,850	\$ -
3	ESP	Emserchia E.S.P	\$ 4,236,386,393	\$ -
4	ESP	E.S.P. de Sopo - Emsersopo	\$ 740,404,302	\$ -
5	ESP	Emsertabio E.S.P.	\$ 550,000,000	\$ -
Total			\$ 9,784,263,545	\$ -

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

El valor total de la deuda del sector territorial a diciembre 31 de 2016, asciende a \$313.433 millones, presentando una disminución de \$50.287 millones equivalente al 14%, frente a \$363.720 millones del año 2015, con un acumulado de 393 créditos.

Lo cual se detalla a continuación.

Cuadro 215 - Territorial comparativo

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca Comparativo 2016 - 2015 - Territorial

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Saldo a 31 de diciembre de 2015	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad	Participación %
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 19,998,508	\$ 139,998,508	\$ (120,000,000)	-86%	Disminuyó	0.0%
2	6	Alcaldía de Anapoima	\$ 1,178,334,569	\$ 1,851,668,599	\$ (673,334,030)	-36%	Disminuyó	0.4%
3	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 456,029,676	\$ 690,674,582	\$ (234,644,906)	-34%	Disminuyó	0.1%
4	6	Alcaldía de Apulo	\$ 1,125,000,000	\$ 1,200,000,000	\$ (75,000,000)	-6%	Disminuyó	0.4%
5	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ -	\$ 93,528,760	\$ (93,528,760)	-100%	Pago total	0.0%
6	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 525,000,000	\$ 625,000,000	\$ (100,000,000)	-16%	Disminuyó	0.2%
7	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 129,000,000	\$ 172,000,000	\$ (43,000,000)	-25%	Disminuyó	0.0%
8	6	Alcaldía de Cachipay	\$ -	\$ 47,132,328	\$ (47,132,328)	-100%	Pago total	0.0%
9	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 20,059,651,483	\$ 22,064,494,483	\$ (2,004,843,000)	-9%	Disminuyó	6.4%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca
Comparativo 2016 - 2015 - Territorial

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Saldo a 31 de diciembre de 2015	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad	Participación %
10	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 1,499,832,968	\$ 750,000,000	\$ 749,832,968	100%	Aumentó	0.5%
11	6	Alcaldía de Chaguani	\$ 40,104,110	\$ 83,854,010	\$ (43,749,900)	-52%	Disminuyó	0.0%
12	1	Alcaldía de Chia	\$ 27,417,318,420	\$ 32,197,169,964	\$ (4,779,851,544)	-15%	Disminuyó	8.7%
13	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 1,500,000,000	\$ 1,900,000,000	\$ (400,000,000)	-21%	Disminuyó	0.5%
14	6	Alcaldía de Choachí	\$ 289,976,080	\$ 435,365,386	\$ (145,389,306)	-33%	Disminuyó	0.1%
15	5	Alcaldía de Cogua	\$ 6,419,710,812	\$ 6,880,445,708	\$ (460,734,896)	-7%	Disminuyó	2.0%
16	3	Alcaldía de Cota	\$ 22,203,350,521	\$ 32,373,593,372	\$ (10,170,242,851)	-31%	Disminuyó	7.1%
17	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ -	\$ 25,999,992	\$ (25,999,992)	-100%	Pago total	0.0%
18	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 200,000,000	\$ 300,000,000	\$ (100,000,000)	-33%	Disminuyó	0.1%
19	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 2,624,991,147	\$ 3,432,237,210	\$ (807,246,063)	-24%	Disminuyó	0.8%
20	2	Alcaldía de Facatativá	\$ 18,782,455,389	\$ 22,486,581,964	\$ (3,704,126,575)	-16%	Disminuyó	6.0%
21	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 105,688,175	\$ 259,194,746	\$ (153,506,571)	-59%	Disminuyó	0.0%
22	2	Alcaldía de Funza	\$ 29,707,501,809	\$ 27,089,461,602	\$ 2,618,040,207	10%	Aumentó	9.5%
23	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 175,000,000	\$ 238,728,894	\$ (63,728,894)	-27%	Disminuyó	0.1%
24	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 1,812,500,000	\$ 2,475,000,000	\$ (662,500,000)	-27%	Disminuyó	0.6%
25	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 2,903,200,000	\$ 3,788,277,791	\$ (885,077,791)	-23%	Disminuyó	0.9%
26	6	Alcaldía de Gacheta	\$ 449,999,998	\$ 650,000,000	\$ (200,000,002)	-31%	Disminuyó	0.1%
27	2	Alcaldía de Girardot	\$ 25,081,166,928	\$ 29,389,918,686	\$ (4,308,751,758)	-15%	Disminuyó	8.0%
28	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 270,721,389	\$ 566,466,020	\$ (295,744,631)	-52%	Disminuyó	0.1%
29	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 96,250,000	\$ 138,173,752	\$ (41,923,752)	-30%	Disminuyó	0.0%
30	6	Alcaldía de Guasca	\$ 3,500,000,000	\$ -	\$ 3,500,000,000	100%	Nueva deuda	1.1%
31	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 419,406,660	\$ 638,940,529	\$ (219,533,869)	-34%	Disminuyó	0.1%
32	6	Alcaldía de Junín	\$ 222,222,280	\$ 488,888,920	\$ (266,666,640)	-55%	Disminuyó	0.1%
33	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 1,039,026,826	\$ 1,872,635,202	\$ (833,608,376)	-45%	Disminuyó	0.3%
34	6	Alcaldía de La Peña	\$ -	\$ 60,000,000	\$ (60,000,000)	-100%	Pago total	0.0%
35	6	Alcaldía de La Vega	\$ 2,180,000,000	\$ 3,136,664,245	\$ (956,664,245)	-30%	Disminuyó	0.7%
36	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ -	\$ 12,053,914	\$ (12,053,914)	-100%	Pago total	0.0%
37	3	Alcaldía de Madrid	\$ 13,502,622,049	\$ 14,314,361,089	\$ (811,739,040)	-6%	Disminuyó	4.3%
38	6	Alcaldía de Medina	\$ 499,999,997	\$ 699,999,994	\$ (199,999,997)	-29%	Disminuyó	0.2%
39	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 280,000,000	\$ 578,883,460	\$ (298,883,460)	-52%	Disminuyó	0.1%
40	2	Alcaldía de Mosquera	\$ 34,119,844,482	\$ 38,211,545,758	\$ (4,091,701,276)	-11%	Disminuyó	10.9%
41	6	Alcaldía de Nilo	\$ 1,088,804,855	\$ 1,456,459,906	\$ (367,655,052)	-25%	Disminuyó	0.3%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca
Comparativo 2016 - 2015 - Territorial

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Saldo a 31 de diciembre de 2015	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad	Participación %
42	6	Alcaldía de Nocaima	\$ -	\$ 28,246,747	\$ (28,246,747)	-100%	Pago total	0.0%
43	6	Alcaldía de Pandi	\$ 413,985,146	\$ 541,365,226	\$ (127,380,080)	-24%	Disminuyó	0.1%
44	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 942,190,512	\$ 1,240,926,163	\$ (298,735,651)	-24%	Disminuyó	0.3%
45	6	Alcaldía de Quipile	\$ 779,967,133	\$ 965,000,000	\$ (185,032,867)	-19%	Disminuyó	0.2%
46	3	Alcaldía de Ricaurte	\$ 3,500,000,000	\$ 3,500,000,000	\$ -	0%	Igual	1.1%
47	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 37,500,000	\$ 87,500,016	\$ (50,000,016)	-57%	Disminuyó	0.0%
48	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 8,333,220	\$ 88,333,260	\$ (80,000,040)	-91%	Disminuyó	0.0%
49	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 757,472,850	\$ -	\$ 757,472,850	100%	Nueva deuda	0.2%
50	4	Alcaldía de Sibate	\$ 4,295,194,333	\$ 5,846,652,080	\$ (1,551,457,747)	-27%	Disminuyó	1.4%
51	6	Alcaldía de Sivanía	\$ 999,977,551	\$ 1,593,207,087	\$ (593,229,536)	-37%	Disminuyó	0.3%
52	3	Alcaldía de Sopo	\$ 1,805,661,892	\$ 2,500,000,000	\$ (694,338,108)	-28%	Disminuyó	0.6%
53	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 540,000,000	\$ 900,000,000	\$ (360,000,000)	-40%	Disminuyó	0.2%
54	6	Alcaldía de Supatá	\$ 67,235,970	\$ 97,400,530	\$ (30,164,560)	-31%	Disminuyó	0.0%
55	6	Alcaldía de Susa	\$ 22,222,192	\$ 83,333,308	\$ (61,111,116)	-73%	Disminuyó	0.0%
56	6	Alcaldía de Tabio	\$ 4,319,444,447	\$ 4,950,000,000	\$ (630,555,553)	-13%	Disminuyó	1.4%
57	6	Alcaldía de Tausa	\$ 365,498,392	\$ 511,682,640	\$ (146,184,248)	-29%	Disminuyó	0.1%
58	6	Alcaldía de Tena	\$ 1,337,499,990	\$ 1,388,378,650	\$ (50,878,660)	-4%	Disminuyó	0.4%
59	3	Alcaldía de Tenjo	\$ 4,056,457,780	\$ 5,119,070,568	\$ (1,062,612,788)	-21%	Disminuyó	1.3%
60	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 42,349,821	\$ 68,230,401	\$ (25,880,580)	-38%	Disminuyó	0.0%
61	6	Alcaldía de Tocaima	\$ -	\$ 116,666,670	\$ (116,666,670)	-100%	Pago total	0.0%
62	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 20,295,390,259	\$ 27,501,977,226	\$ (7,206,586,967)	-26%	Disminuyó	6.5%
63	6	Alcaldía de Topaipí	\$ -	\$ 104,024,673	\$ (104,024,673)	-100%	Pago total	0.0%
64	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 212,997,406	\$ 315,306,610	\$ (102,309,204)	-32%	Disminuyó	0.1%
65	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 1,808,333,354	\$ 2,483,333,340	\$ (674,999,986)	-27%	Disminuyó	0.6%
66	6	Alcaldía de Une	\$ 351,329,613	\$ 550,680,627	\$ (199,351,014)	-36%	Disminuyó	0.1%
67	6	Alcaldía de Venecia	\$ 44,936,321	\$ 44,936,321	\$ -	0%	Igual	0.0%
68	6	Alcaldía de Vergara	\$ 656,214,059	\$ 699,998,168	\$ (43,784,109)	-6%	Disminuyó	0.2%
69	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 354,730,200	\$ 538,473,000	\$ (183,742,800)	-34%	Disminuyó	0.1%
70	6	Alcaldía de Viotá	\$ -	\$ 26,250,000	\$ (26,250,000)	-100%	Pago total	0.0%
71	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 22,201,596,393	\$ 27,557,412,759	\$ (5,355,816,366)	-19%	Disminuyó	7.1%
72	ESP	E.S.P. de Cajicá	\$ 1,884,558,237	\$ 2,641,285,873	\$ (756,727,636)	-29%	Disminuyó	0.6%
73	ESP	Emserchia E.S.P	\$ 4,236,386,393	\$ -	\$ 4,236,386,393	100%	Nueva deuda	1.4%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca
Comparativo 2016 - 2015 - Territorial

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Saldo a 31 de diciembre de 2015	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad	Participación %
74	ESP	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 441,667,533	\$ 695,000,000	\$ (253,332,467)	-36%	Disminuyó	0.1%
75	ESP	E.S.P. de Sopo - Emersopó	\$ 740,404,302	\$ -	\$ 740,404,302	100%	Nueva deuda	0.2%
76	ESP	Emsertabio E.S.P.	\$ 550,000,000	\$ -	\$ 550,000,000	100%	Nueva deuda	0.2%
77	ESP	E.S.P. de Tenjo - EmserTenjo	\$ 42,654,180	\$ 86,529,632	\$ (43,875,452)	-51%	Disminuyó	0.0%
78	ESP	E.S.P. de Tocancipá	\$ 631,887,462	\$ 1,431,901,067	\$ (800,013,606)	-56%	Disminuyó	0.2%
79	ESP	Aguas de Facatativa EAF SAS E.S.P.	\$ 1,294,999,999	\$ 1,574,062,500	\$ (279,062,500)	-18%	Disminuyó	0.4%
80	ESP	E.S.P. de El Rosal	\$ 38,249,506	\$ 101,750,742	\$ (63,501,236)	-62%	Disminuyó	0.0%
81	ESP	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 1,519,333,703	\$ 1,947,944,464	\$ (428,610,761)	-22%	Disminuyó	0.5%
82	ESP	E.S.P. de Zipaquirá	\$ 5,241,872,240	\$ 5,000,000,000	\$ 241,872,240	5%	Aumentó	1.7%
83	ESP	E.S.P. Sibaté SCA - ESP	\$ 61,875,000	\$ 89,375,000	\$ (27,500,000)	-31%	Disminuyó	0.0%
84	N/A	Universidad de Cundinamarca	\$ 4,607,750,624	\$ 6,888,150,809	\$ (2,280,400,185)	-33%	Disminuyó	1.5%
TOTAL			\$ 313,432,867,143	\$ 363,719,785,533	\$ (50,286,918,390)	-14%	Disminuyó	100.0%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

A continuación se lista la totalidad de los sujetos de control teniendo como premisa el mayor endeudamiento a diciembre 31 de 2016; de los cuales se destacan los municipios de segunda (2º) categoría, Mosquera \$34.120 millones y Funza \$29.708 millones; y de primera (1º) categoría, Chía \$27.417 millones en los tres primeros lugares.

Cuadro 216 - Territorial mayor endeudamiento

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Mayor endeudamiento

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016
1	2	Alcaldía de Mosquera	\$ 34,119,844,482
2	2	Alcaldía de Funza	\$ 29,707,501,809
3	1	Alcaldía de Chía	\$ 27,417,318,420
4	2	Alcaldía de Girardot	\$ 25,081,166,928
5	3	Alcaldía de Cota	\$ 22,203,350,521

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Mayor endeudamiento

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016
6	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 22,201,596,393
7	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 20,295,390,259
8	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 20,059,651,483
9	2	Alcaldía de Facatativa	\$ 18,782,455,389
10	3	Alcaldía de Madrid	\$ 13,502,622,049

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Mayor endeudamiento

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016
11	5	Alcaldía de Cogua	\$ 6,419,710,812
12	ESP	E.S.P. de Zipaquirá	\$ 5,241,872,240
13	N/A	Universidad de Cundinamarca	\$ 4,607,750,624
14	6	Alcaldía de Tabio	\$ 4,319,444,447
15	4	Alcaldía de Sibate	\$ 4,295,194,333
16	ESP	Emserchia E.S.P	\$ 4,236,386,393
17	3	Alcaldía de Tenjo	\$ 4,056,457,780
18	6	Alcaldía de Guasca	\$ 3,500,000,000
19	3	Alcaldía de Ricaurte	\$ 3,500,000,000
20	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 2,903,200,000
21	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 2,624,991,147
22	6	Alcaldía de La Vega	\$ 2,180,000,000
23	ESP	E.S.P. de Cajicá	\$ 1,884,558,237
24	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 1,812,500,000
25	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 1,808,333,354
26	3	Alcaldía de Sopo	\$ 1,805,661,892
27	ESP	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 1,519,333,703
28	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 1,500,000,000
29	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 1,499,832,968
30	6	Alcaldía de Tena	\$ 1,337,499,990
31	ESP	Aguas de Facatativa EAF SAS E.S.P.	\$ 1,294,999,999
32	6	Alcaldía de Anapoima	\$ 1,178,334,569
33	6	Alcaldía de Apulo	\$ 1,125,000,000
34	6	Alcaldía de Nilo	\$ 1,088,804,855
35	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 1,039,026,826
36	6	Alcaldía de Silvania	\$ 999,977,551
37	6	Alcaldía de Paratebueno	\$ 942,190,512
38	6	Alcaldía de Quipile	\$ 779,967,133
39	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 757,472,850
40	ESP	E.S.P. de Sopo - Emersopó	\$ 740,404,302
41	6	Alcaldía de Vergara	\$ 656,214,059
42	ESP	E.S.P. de Tocancipá	\$ 631,887,462

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Mayor endeudamiento

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo a 31 de diciembre de 2016
43	ESP	Emserlabio E.S.P.	\$ 550,000,000
44	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 540,000,000
45	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 525,000,000
46	6	Alcaldía de Medina	\$ 499,999,997
47	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 456,029,676
48	6	Alcaldía de Gacheta	\$ 449,999,998
49	ESP	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 441,667,533
50	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 419,406,660
51	6	Alcaldía de Pandi	\$ 413,985,146
52	6	Alcaldía de Tausa	\$ 365,498,392
53	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 354,730,200
54	6	Alcaldía de Une	\$ 351,329,613
55	6	Alcaldía de Choachí	\$ 289,976,080
56	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 280,000,000
57	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 270,721,389
58	6	Alcaldía de Junín	\$ 222,222,280
59	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 212,997,406
60	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 200,000,000
61	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 175,000,000
62	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 129,000,000
63	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 105,688,175
64	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 96,250,000
65	6	Alcaldía de Supatá	\$ 67,235,970
66	ESP	E.S.P. Sibate SCA - ESP	\$ 61,875,000
67	6	Alcaldía de Venecia	\$ 44,936,321
68	ESP	E.S.P. de Tenjo - Emserlenjo	\$ 42,654,180
69	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 42,349,821
70	6	Alcaldía de Chaguani	\$ 40,104,110
71	ESP	E.S.P. de El Rosal	\$ 38,249,506
72	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 37,500,000
73	6	Alcaldía de Susa	\$ 22,222,192
74	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 8,333,220

La deuda pública territorial tiene un total de desembolsos vigentes a diciembre 31 de 2016 de \$457.894 millones, de los cuales se ha pagado un 32% del capital, arrojando un saldo de \$313.433 millones.

Cuadro 217 - Territorial proporción de pago

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Proporción de pago

(Cifras en pesos)

Sujeto de Control	Desembolsos a 31 de diciembre de 2016	Capital Pagado a 31 de diciembre de 2016	Proporción de pago %
Territorial	\$ 457,893,758,287	\$ 144,460,891,145	32%

Sin tener en cuenta los sujetos de control que realizaron la cancelación total de la deuda, tenemos una mayor proporción de pago en: las Alcaldías de Agua de Dios con 97%, San Bernardo y Susa con un 94%, Chaguaní con un 89% y Fómeque con un 84%.

Así mismo, los sujetos de control con una proporción de pago del 0% son: las Alcaldías de Guasca y Ricaurte y Emsertabio E.S.P, debido a que sus desembolsos fueron realizados en los años 2015 y 2016, por lo cual se encuentran en periodo de gracia.

Cuadro 218 - Territorial proporción de pago por sujeto

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Proporción de pago

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Desembolsos a 31 de diciembre de 2016	Capital Pagado a 31 de diciembre de 2016	Proporción de pago %
1	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 500,000,000	\$ 500,000,000	100%
2	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 760,000,000	\$ 760,000,000	100%
3	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 130,000,000	\$ 130,000,000	100%
4	6	Alcaldía de La Peña	\$ 150,000,000	\$ 150,000,000	100%
5	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 140,000,000	\$ 140,000,000	100%
6	6	Alcaldía de Topaipí	\$ 240,000,000	\$ 240,000,000	100%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Proporción de pago

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Desembolsos a 31 de diciembre de 2016	Capital Pagado a 31 de diciembre de 2016	Proporción de pago %
7	6	Alcaldía de Viotá	\$ 140,000,000	\$ 140,000,000	100%
8	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 223,484,107	\$ 223,484,107	100%
9	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 700,000,000	\$ 700,000,000	100%
10	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 600,000,000	\$ 580,001,492	97%
11	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 150,000,000	\$ 141,666,780	94%
12	6	Alcaldía de Susa	\$ 400,000,000	\$ 377,777,808	94%
13	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 350,000,000	\$ 309,895,890	89%
14	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 652,669,286	\$ 546,981,111	84%
15	ESP	E.S.P. de El Rosal	\$ 230,000,000	\$ 191,750,494	83%
16	ESP	E.S.P. de Tocancipá	\$ 2,949,985,295	\$ 2,318,097,833	79%
17	6	Alcaldía de Une	\$ 1,440,000,000	\$ 1,088,670,387	76%
18	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 4,168,041,890	\$ 3,129,015,064	75%
19	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 150,000,000	\$ 112,500,000	75%
20	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 350,000,000	\$ 253,750,000	73%
21	6	Alcaldía de Junín	\$ 800,000,000	\$ 577,777,720	72%
22	ESP	E.S.P. Sibaté SCA - ESP	\$ 220,000,000	\$ 158,125,000	72%
23	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 141,166,581	\$ 98,816,760	70%
24	ESP	E.S.P. de Tenjo - Emsertenjo	\$ 132,564,639	\$ 89,910,459	68%
25	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 1,383,701,362	\$ 927,671,686	67%
26	ESP	E.S.P. de Cajicá	\$ 5,540,448,171	\$ 3,655,889,934	66%
27	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 800,000,000	\$ 520,000,000	65%
28	6	Alcaldía de Anapoima	\$ 2,693,336,139	\$ 1,515,001,570	56%
29	6	Alcaldía de Supatá	\$ 150,000,000	\$ 82,764,030	55%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Proporción de pago

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Desembolsos a 31 de diciembre de 2016	Capital Pagado a 31 de diciembre de 2016	Proporción de pago %
30	6	Alcaldía de Venecia	\$ 100,000,000	\$ 55,063,679	55%
31	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 591,317,220	\$ 320,595,831	54%
32	6	Alcaldía de Choachí	\$ 592,532,126	\$ 302,556,046	51%
33	ESP	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 3,088,954,198	\$ 1,569,620,495	51%
34	6	Alcaldía de Medina	\$ 1,000,000,000	\$ 500,000,003	50%
35	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 400,000,000	\$ 200,000,000	50%
36	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 39,726,127,000	\$ 19,430,736,741	49%
37	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 409,236,830	\$ 196,239,424	48%
38	6	Alcaldía de Tausa	\$ 700,000,000	\$ 334,501,608	48%
39	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 1,000,000,000	\$ 475,000,000	48%
40	3	Alcaldía de Cota	\$ 42,037,355,556	\$ 19,834,005,035	47%
41	4	Alcaldía de Sibaté	\$ 7,934,089,517	\$ 3,638,895,184	46%
42	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 990,000,000	\$ 450,000,000	45%
43	6	Alcaldía de Gacheta	\$ 800,000,000	\$ 350,000,002	44%
44	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 37,880,561,112	\$ 15,678,964,719	41%
45	1	Alcaldía de Chía	\$ 46,536,724,596	\$ 19,119,406,176	41%
46	6	Alcaldía de Pandi	\$ 700,590,326	\$ 286,605,180	41%
47	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 700,000,000	\$ 280,593,340	40%
48	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 3,000,000,000	\$ 1,191,666,646	40%
49	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 4,150,000,000	\$ 1,525,008,853	37%
50	N/A	Universidad de Cundinamarca	\$ 7,271,788,473	\$ 2,664,037,849	37%
51	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 4,379,000,000	\$ 1,475,800,000	34%
52	6	Alcaldía de Sylvania	\$ 1,500,000,000	\$ 500,022,449	33%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Proporción de pago

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Desembolsos a 31 de diciembre de 2016	Capital Pagado a 31 de diciembre de 2016	Proporción de pago %
53	6	Alcaldía de La Vega	\$ 3,200,000,000	\$ 1,020,000,000	32%
54	6	Alcaldía de Quipile	\$ 1,130,000,000	\$ 350,032,867	31%
55	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 250,000,000	\$ 75,000,000	30%
56	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 496,223,000	\$ 141,492,800	29%
57	3	Alcaldía de Sopo	\$ 2,500,000,000	\$ 694,338,108	28%
58	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 2,500,000,000	\$ 687,500,000	28%
59	6	Alcaldía de Nilo	\$ 1,469,209,710	\$ 380,404,855	26%
60	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 1,270,405,600	\$ 328,215,088	26%
61	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 172,000,000	\$ 43,000,000	25%
62	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 2,000,000,000	\$ 500,000,000	25%
63	ESP	E.S.P. de Zipaquirá	\$ 6,761,050,000	\$ 1,519,177,760	22%
64	2	Alcaldía de Funza	\$ 38,052,357,437	\$ 8,344,855,628	22%
65	6	Alcaldía de Tena	\$ 1,650,000,000	\$ 312,500,010	19%
66	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 24,420,543,229	\$ 4,360,891,746	18%
67	2	Alcaldía de Girardot	\$ 30,367,701,299	\$ 5,286,534,371	17%
68	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 900,000,000	\$ 142,527,150	16%
69	6	Alcaldía de Tabio	\$ 4,950,000,000	\$ 630,555,553	13%
70	ESP	Aguas de Facatativa EAF SAS E.S.P.	\$ 1,480,000,000	\$ 185,000,001	13%
71	2	Alcaldía de Mosquera	\$ 38,864,804,939	\$ 4,744,960,458	12%
72	ESP	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 500,000,000	\$ 58,332,467	12%
73	3	Alcaldía de Tenjo	\$ 4,563,515,000	\$ 507,057,220	11%
74	2	Alcaldía de Facatativá	\$ 20,900,000,000	\$ 2,117,544,611	10%
75	ESP	Emserchia E.S.P	\$ 4,689,827,941	\$ 453,441,548	10%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016 - Territorial

Proporción de pago

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Desembolsos a 31 de diciembre de 2016	Capital Pagado a 31 de diciembre de 2016	Proporción de pago %
76	5	Alcaldía de Cogua	\$ 6,880,445,708	\$ 460,734,896	7%
77	3	Alcaldía de Madrid	\$ 14,452,000,000	\$ 949,377,951	7%
78	6	Alcaldía de Vergara	\$ 700,000,000	\$ 43,785,941	6%
79	6	Alcaldía de Apulo	\$ 1,200,000,000	\$ 75,000,000	6%
80	ESP	E.S.P. de Sopo - Emsersopó	\$ 750,000,000	\$ 9,595,698	1%
81	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 1,500,000,000	\$ 167,032	0%
82	6	Alcaldía de Guasca	\$ 3,500,000,000	\$ -	0%
83	3	Alcaldía de Ricaurte	\$ 3,500,000,000	\$ -	0%
84	ESP	Emsertabio E.S.P.	\$ 550,000,000	\$ -	0%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

De otro parte, se realizó una clasificación por rangos de la duración (en meses) de los créditos que componen la deuda pública del departamento de Cundinamarca, teniendo en cuenta la deuda interna y la deuda externa en pesos.

Cuadro 219 - Territorial rangos de duración – cantidad de créditos

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016

Rangos de duración - cantidad de créditos

(Cifras en pesos)

Duración (meses)	Cantidad créditos	Valor desembolso
Mayor a 60 y Menor o igual a 80	306	\$ 353,260,572,013
Mayor a 80 y Menor o igual a 100	73	\$ 572,090,372,364

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca
Vigencia 2016
Rangos de duración - cantidad de créditos

(Cifras en pesos)

Duración (meses)	Cantidad créditos	Valor desembolso
Mayor a 40 y Menor o igual a 60	42	\$ 135,729,862,879
Mayor a 20 y Menor o igual a 40	17	\$ 11,616,072,892
Mayor a 120 y Menor o igual a 140	13	\$ 156,435,406,970
Mayor a 140 y Menor o igual a 160	10	\$ 4,094,457,906
Menor o igual a 20	2	\$ 193,579,074
Mayor o igual a 160	2	\$ 110,126,056,970
Mayor a 100 y Menor o igual a 120	1	\$ 4,122,260,751
TOTAL	466	\$ 1,347,668,641,819

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

Se evidencia que de un total de 466 créditos, 306 se encuentran en un rango de duración entre cinco (5) y seis punto cinco (6.5) años, por un valor de \$353.261 millones, lo que representa un 66%.

Los créditos con mayor plazo corresponden a la deuda externa (sector central) del departamento de Cundinamarca, por un valor de \$110.126 millones, con duración aproximada entre dieciséis (16) y veinte (20) años respectivamente, que representa el 0.4%.

Desde otro ángulo, se clasificó la deuda pública teniendo en cuenta la categorización de los municipios arrojando la siguiente información:

Cuadro 220 - Territorial rangos de duración – cantidad de créditos

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca
Vigencia 2016

Clasificación por categoría

(Cifras en pesos)

Categoría	Cantidad créditos	Valor inicial crédito	Participación Vr. Inicial crédito %	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Participación saldo %
1	6	\$ 46,536,724,596	3%	\$ 27,417,318,420	3%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016

Clasificación por categoría

(Cifras en pesos)

Categoría	Cantidad créditos	Valor inicial crédito	Participación Vr. Inicial crédito %	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Participación saldo %
2	221	\$ 232,712,095,016	17%	\$ 172,060,106,743	20%
3	35	\$ 67,052,870,556	5%	\$ 45,068,092,242	5%
4	15	\$ 7,934,089,517	1%	\$ 4,295,194,333	1%
5	6	\$ 11,048,487,598	1%	\$ 7,458,737,638	1%
6	96	\$ 58,444,872,287	4%	\$ 35,841,778,588	4%
Especial	43	\$ 889,774,883,532	66%	\$ 527,354,172,573	63%
E.S.P.	41	\$ 26,892,830,244	2%	\$ 16,683,888,555	2%
UDEC	3	\$ 7,271,788,473	1%	\$ 4,607,750,624	1%
TOTAL	466	\$ 1,347,668,641,819	100%	\$ 840,787,039,716	100%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

Encontramos que los municipios de segunda (2º) categoría (Cajicá, Facatativá, Funza, Fusagasugá, Girardot, Mosquera, Tocancipá y Zipaquirá) tienen la mayor cantidad de créditos vigentes con doscientos veintiuno (221), que corresponden a \$232.712 millones en desembolsos.

La categoría especial está compuesta por el Sector Central del departamento de Cundinamarca con un total de cuarenta y tres (43) créditos vigentes por valor de \$889.775 millones en desembolsos vigentes, en los cuales incluimos la deuda interna y la deuda externa con conversión a la TRM (*Tasa representativa del mercado*) respectiva.

Las empresas de servicios públicos (E.S.P.) de Cajicá, Chía – Emserchia, Fusagasugá - Emserfusa, Sopo – Emserfusa, Tabio – Emserfusa, Tenjo - Emserfusa, Tocancipá, Aguas de Facatativá EAF SAS ESP, El Rosal, Madrid, Zipaquirá, Sibaté SCA - ESP; con un total de cuarenta y un (41) créditos que equivalen a \$26.893 millones en desembolsos.

Y por último encontramos la Universidad de Cundinamarca con tres (3) créditos que equivalen a \$7.272 millones en desembolsos.

Desde otro punto de vista se realizó una clasificación de la deuda pública por entidad financiera, así:

Cuadro 221 - Territorial clasificación por entidad financiera - desembolso

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2016

Clasificación por entidad financiera - desembolso

(Cifras en pesos)

Tipo deuda	Entidad financiera	Cantidad créditos	Valor desembolso	Saldo a 31 de diciembre de 2016	Capital pagado a 31 de diciembre de 2016
Interna	Bancolombia	149	\$ 255,640,183,530	\$ 169,864,263,486	\$ 85,775,920,045
Interna	BBVA	17	\$ 191,617,500,000	\$ 110,419,999,999	\$ 81,197,500,001
Interna	Banco Popular	63	\$ 151,158,269,757	\$ 111,227,687,862	\$ 39,930,581,895
Externa	BID	2	\$ 130,230,813,940	\$ 26,972,206,452	\$ 103,258,607,488
Interna	Banco de Bogotá	63	\$ 90,904,753,555	\$ 65,904,167,542	\$ 25,000,586,013
Interna	Deceval - Emisión de Bonos	2	\$ 75,970,000,000	\$ 75,970,000,000	\$ -
Interna	Banco Corpbanca	2	\$ 75,000,000,000	\$ 75,000,000,000	\$ -
Interna	Banco de Occidente	24	\$ 74,975,652,962	\$ 47,327,146,407	\$ 27,648,506,555
Interna	Banco AV Villas	4	\$ 69,920,000,000	\$ 53,968,000,000	\$ 15,952,000,000
Interna	Banco Davivienda	29	\$ 62,049,435,222	\$ 26,527,169,620	\$ 35,522,265,602
Interna	Banco Agrario de Colombia	69	\$ 59,171,545,092	\$ 50,394,860,242	\$ 8,776,684,850
Externa	BIRF	1	\$ 45,010,650,000	\$ 1,792,474,419	\$ 43,218,175,581
Interna	Banco de Crédito - Corpbanca	2	\$ 29,984,749,648	\$ 295,643,474	\$ 29,689,106,174
Interna	Colpatria	11	\$ 19,120,000,000	\$ 17,391,102,193	\$ 1,728,897,807
Interna	Banco Pichincha	8	\$ 8,621,025,303	\$ 5,186,246,422	\$ 3,434,778,881
Interna	Leasing Bancolombia	15	\$ 6,634,983,810	\$ 1,814,400,922	\$ 4,820,582,888
Interna	Leasing BBVA	1	\$ 799,079,000	\$ 361,112,306	\$ 437,966,694
Interna	Instituto de Desarrollo de Cundinamarca - IDEC	2	\$ 450,000,000	\$ 141,186,321	\$ 308,813,679
Interna	Leasing Popular	2	\$ 410,000,000	\$ 229,372,049	\$ 180,627,951
TOTAL		466	\$ 1,347,668,641,819	\$ 840,787,039,716	\$ 506,881,602,104

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

Se evidencia que la deuda del Departamento se encuentra distribuida en diecinueve (19) entidades financieras entre las cuales se incluye el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) y el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) para la deuda externa y Depósito Centralizado de Valores de Colombia Deceval S.A., con quien se efectuó emisión de bonos.

La entidad financiera con el mayor número de desembolso vigente corresponde a Bancolombia, con ciento cuarenta y nueve (149) créditos por un total de desembolsos de \$255.640 millones y la entidad con menor valor de desembolsos es Leasing Popular con \$410 millones y dos (2) créditos.

De otra parte, es importante resaltar que la Contraloría de Cundinamarca adelantó un proceso de conciliación con sus sujetos de control de acuerdo a los saldos reportados mediante el aplicativo Sistema Integral de Auditorías SIA-Contraloría y las certificaciones expedidas por las Entidades Financieras a corte 31 de diciembre de 2016, donde se detallan los valores de los desembolsos, número de crédito, vencimiento de la obligación y saldo de capital de cada crédito al 31 de diciembre de 2016; de los resultados de la anterior evaluación, se hallaron inconsistencias entre el reporte y las certificaciones bancarias ya mencionadas, lo cual generó requerimientos por parte de este ente de control a los sujetos vigilados.

Para concluir el presente capítulo de la deuda pública del sector central del Departamento y sus entes descentralizados, empresas industriales y comerciales, sociedades de economía mixta y asimiladas del Departamento, los 115 municipios (con excepción del municipio de Soacha) y sus entidades descentralizadas, podemos finiquitar que a 31 de diciembre de 2016, la deuda pública territorial presentó una disminución correspondiente al 14% frente al cierre de la vigencia 2015.

Por su parte la deuda interna del sector central del Departamento con una disminución del 9% en comparación al saldo a 31 de diciembre de 2015.

Aunque la deuda externa en dólares presentó una disminución del 14%; las condiciones del mercado y la disminución gradual del precio del dólar al pasar de \$3.149,47, el 31 de diciembre de 2015 a \$3.000,71 el 31 de diciembre de 2016, reflejo una disminución del 18% al realizar la conversión a la tasa representativa del mercado respectiva.

Para finalizar el análisis global de la deuda pública de los sujetos vigilados por la Contraloría de Cundinamarca; se evidencia que están dando cumplimiento a sus obligaciones.



Río Magdalena
por el paso del municipio de Beltrán

OTROS

Vigencia 2016



ENTIDADES NO INCLUIDAS EN EL INFORME

Empresas industriales y Comerciales del Departamento y Sociedades de Economía Mixta y asimiladas

- ❖ Información presupuestal
 - COODEMCUN: Entidad que se rige por derecho privado
 - EMPROAGRO: En liquidación
 - Agencia de Desarrollo de Cundinamarca - ADECUN : En liquidación
- ❖ Información financiera
 - COODEMCUN: Entidad que se rige por derecho privado
 - EMPROAGRO: En liquidación
 - Agencia de Desarrollo de Cundinamarca - ADECUN : En liquidación

Empresas de Servicios Públicos

- ❖ Información presupuestal
 - E.S.P. Acuagyr S.A.: Entidad que se rige por derecho privado
 - E.S.P. de Girardot - Eras: En liquidación
 - E.S.P. E.P.M. de Girardot: En liquidación
 - Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza – SIF: En liquidación
 - E.S.P. Vianí - Emservianí S.A.S.: Presenta inconsistencias en la información
- ❖ Información financiera
 - E.S.P. de Girardot - Eras: En liquidación
 - E.S.P. E.P.M. de Girardot: En liquidación
 - Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza – SIF: En liquidación

Otras Entidades del Nivel Municipal

- ❖ Información presupuestal
 - Empresa Municipal Pro-desarrollo de Villeta: En liquidación
 - Embarcadero Turístico de Girardot: En liquidación
 - Frigorífico Regional Sabana de Occidente S.A.S- Facatativa: Entidad que se rige por derecho privado
- ❖ Información financiera
 - Empresa Municipal Pro-desarrollo de Villeta: En liquidación
 - Embarcadero Turístico de Girardot: En liquidación
 - Frigorífico Regional Sabana de Occidente S.A.S- Facatativa: Entidad que se rige por derecho privado

FUENTES DE INFORMACIÓN

Leyes	✚	Constitución Política de Colombia artículos 267 y 272
	✚	Ley 30 de 1971
	✚	Ley 42 de 1993
	✚	Ley 100 de 1993
	✚	Ley 330 de 1996
	✚	Ley 358 de 1997
	✚	Ley 388 de 1997
	✚	Ley 533 de 1999
	✚	Ley 549 de 1999
	✚	Ley 617 de 2000
	✚	Ley 633 de 2000
	✚	Ley 666 de 2001
	✚	Ley 715 de 2001
	✚	Ley 819 de 2003
	✚	Ley 1176 de 2007
✚	Ley 1530 de 2012	
✚	Ley 1551 de 2012	
Decretos	✚	Decreto Presidencial 2219 de 1976
	✚	Decreto Ordenanza 0261 de 2012
	✚	Decreto Ordenanza 00275 de 2008
	✚	Decreto 1283 de 1970
	✚	Decreto 2681 de 1993
	✚	Decreto 381 de 2004
	✚	Decreto 0376 del 26 de diciembre de 2014
	✚	Decreto 0376 del 26 de diciembre de 2014
	✚	Decreto 0261 la Unidad Administrativa especial de Pensiones del Departamento
	✚	Decreto 068 de 2015. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca
	✚	Decreto 3200 de 2008
	✚	Decreto 0014 de 2017
	✚	Decreto 1949 de 2012
	✚	Decreto 4923 de 2011
	✚	Decreto 0679 de 1996
	✚	Decreto 02875 de 1997
	✚	Decreto 02211 de 1998
✚	Decreto 030 de 2005	
✚	Decreto 00266 de 2008	
✚	Decreto 00287 de 2008	
✚	Decreto 2702 de 2014	
Ordenanzas	✚	Ordenanza 045 de 1969
	✚	Ordenanza 026 de 1995
	✚	Ordenanza 00275 de 2008
	✚	Ordenanza 038 de 2009
	✚	Ordenanza 0261 de 2012
	✚	Ordenanza 190 de 2013
	✚	Ordenanza 0283 de 2015
	✚	Ordenanza 0012 de 2016
	✚	Ordenanza 0014 de 2016
	✚	Ordenanza 024 de 1990
✚	Ordenanza 045 de 1980	
Resoluciones	✚	Resolución Orgánica No. 5544 de 2003 Contraloría General de la República
	✚	Resolución Orgánica No. 001 de 2014 Contraloría General de la República
	✚	Resolución Orgánica No. 007 de 2016 Contraloría General de la República
	✚	Resolución No. 0097 2016 Contraloría de Cundinamarca
	✚	Resolución No. 679 de 2016 Contaduría General de la Nación.
	✚	Resolución No. 08 de 2017
✚	Resolución No. 881 2016	

- + Resolución No. 3640 de 2015
- + Resolución No.108 de 2015
- + Resolución No.175 de 2015
- + Resolución No.138 de 2015
- + Resolución No. 000207 de 2015
- + Resolución No. 003 de 2016
- + Resolución No. 009 de 2017
- + Resolución No. 002 de 2017
- + Resolución No. 001 de 2017

Otras

- + Sistema Integral de Auditoría SIA
- + Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Integral PGA 2017 - vigencia 2016, Contraloría de Cundinamarca
- + Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP Contaduría General de la Nación
- + Informe proceso auditor vigencia 2016 – Secretaria de Hacienda del departamento de Cundinamarca
- + Informe del revisor fiscal de Convida, vigencia 2016, SIA-Contralorías
- + Corabastos, notas a los estados financieros 2016
- + notas relevantes a los estados contables rendido al aplicativo SIA E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana
- + Notas a los estados financieros Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO información rendida al aplicativo SIA
- + Notas a los estados financieros Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO información rendida al aplicativo SIA Nota 4 Deudores
- + Notas a los estados financieros Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO información rendida al aplicativo SIA Nota 8 Operaciones de financiamiento e instrumentos
- + CASA DE REPOSO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016 información rendida al aplicativo SIA
- + CASA DE REPOSO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016 información rendida al aplicativo SIA Nota 4 Deudores
- + Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año 2016. información rendida al aplicativo SIA
- + Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año 2016. información rendida al aplicativo SIA 4. Ingresos de actividades ordinarias
- + Informe de Centro Cultural Bacatá de Funza gestión contable periodo Enero 1° a Diciembre 31 de 2016-2015. información rendida al aplicativo SIA Nota No. 1- Naturaleza del ente
- + Centro Cultural Bacatá de Funza Informe de gestión contable periodo Enero 1° a Diciembre 31 de 2016-2015. información rendida al aplicativo SIA Nota No. 6: relativas a situaciones particulares de los grupos, clases, cuentas y sub-cuentas. Grupo 11-efectivo
- + Centro Cultural Bacatá de Funza Informe de gestión contable periodo enero 1° a diciembre 31 de 2016-2015. información rendida al aplicativo SIA Nota No. 6: relativas a situaciones particulares de los grupos, clases, cuentas y sub-cuentas. Grupo 44-transferencias.
- + Centro Cultural Bacatá de Funza Informe de gestión contable periodo enero 1° a diciembre 31 de 2016-2015. información rendida al aplicativo SIA Nota No. 6: relativas a situaciones particulares de los grupos, clases, cuentas y sub-cuentas. Grupo 41-ingresos fiscales.
- + Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2016. información rendida al aplicativo SIA Nota 1: Aspectos generales
- + Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot Notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2016. información rendida al aplicativo SIA Nota 7:Ingresos
- + Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES Notas a los estados financieros a Diciembre 31 de 2016 información rendida al aplicativo SIA Nota No. 1 Información de la empresa

- ✚ Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES Notas a los estados financieros a Diciembre 31 de 2016 información rendida al aplicativo SIA 2.4 Cuentas por cobrar
 - ✚ Empresas Públicas De Facatativá NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 información rendida al aplicativo SIA 1. Estructura orgánica
 - ✚ Empresas Públicas de Facatativá NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 información rendida al aplicativo SIA Nota 2. Deudores
 - ✚ Notas a los estados financieros Instituto de Turismo, Cultura y fomento de Girardot, información rendida al aplicativo SIA
 - ✚ Notas a los estados financieros Instituto de vivienda urbana y rural de La Calera, información rendida al aplicativo SIA
 - ✚ Notas a los estados financieros E.I.C.E para el Desarrollo de la Gestión Pública, información rendida al aplicativo SIA
 - ✚ Notas a los estados financieros Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, información rendida al aplicativo SIA
 - ✚ Notas a los estados financieros Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón, información rendida al aplicativo SIA
-
- ✚ Municipio de El Peñón, Gobernación de Cundinamarca http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/Cundinamarca.gc/ascundi_municipioscontenidos/ccundi_municipios+
 - ✚ 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
 - ✚ Misión, ICCU. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca. http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasantidades_contenidos/csecretariasentidades_iccu
 - ✚ 2014, Plan De Desarrollo "Cundinamarca, Calidad De Vida". Informe de Gestión. Bogotá, Colombia. Indeportes. <http://www.cundinamarca.gov.co/wps/wcm/connect/157f0f71-1cda-4e7a-a7bb-630bb28c8cf7/INFORME+DE+GESTION++INDEPORTES+2014.pdf?MOD=AJPERES>
 - ✚ Historia Bogota.Colombia.Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. E.S.P., <http://www.epc.com.co/>
 - ✚ Historia de la organización, Bogotá. Colombia, <http://www.loteriadecundinamarca.com.co/index>
 - ✚ Historia, Bogotá, Colombia, Lotería de Cundinamarca, <http://www.loteriadecundinamarca.com.co/acerca-de-nosotros>
 - ✚ Origen, Bogotá, Colombia, Convida, <http://www.convida.com.co/index.php/nuestraentidad/origen>
 - ✚ Naturaleza, Bogotá, Colombia, FONDECUN, <http://www.fondecun.gov.co/Nuestra-Compañía/Naturaleza>
 - ✚ Universidad de Cundinamarca, Bogotá, Colombia, https://es.wikipedia.org/wiki/Universidad_de_Cundinamarca
 - ✚ Empresa Ferrea Regional S.A.S.Bogotá, Colombia, http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasantidades_contenidos/csecretariasentidades_empresa_ferria
 - ✚ Información tomada de la página de web de la Gobernación de Cundinamarca El Peñón http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/Cundinamarca.gc/ascundi_municipioscontenidos/ccundi_municipios+
 - ✚ Tomado de Departamento de Cundinamarca <http://www.todacolombia.com/departamentos-de-colombia/cundinamarca.html> vista Julio 21 de 2017
 - ✚ Información tomada de la página de web de la Gobernación de Cundinamarca Municipio de Chía http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/Cundinamarca.gc/ascundi_municipioscontenidos/ccundi_municipios+ vista Julio 21 de 2017
 - ✚ Información tomada de la página de web de la Gobernación de Cundinamarca Municipio de El Peñón http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/Cundinamarca.gc/ascundi_municipioscontenidos/ccundi_municipios+ vista Julio 21 de 2017

Internet

-
- ✚ Tomado de http://girardot-cundinamarca.gov.co/Entidades_descentralizadas.shtml?apc=lbxx-2-&x=1996025 visto Julio 24 de 2017
 - ✚ <http://frigorificozipaquira.gov.co/mision/>
 - ✚ <http://www.terminalfusagasuga.com/portalweb/index.php/el-terminal/mision>
-



Sesión de la Comisión Regional de Moralización Bogotá - Cundinamarca, en Útica.



Vigencia 2016 - Año 2017



@RLopezContralor
@ContralCundinam



Contraloría de Cundinamarca



Contraloría de Cundinamarca

www.contraloriadecundinamarca.gov.co