

VIGENCIA
2017

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

2018



VIGENCIA 2017 • AÑO 2018

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

Contraloría de Cundinamarca
Bogotá D.C., 2018

CONTRALORÍA DE CUNDINAMARCA

RICARDO LÓPEZ ARÉVALO

Contralor de Cundinamarca

JOSÉ ALFONSO GRANADOS SANTOS

Contralor Auxiliar

AMANDA POVEDA ZAMBRANO

Secretaria General

Jefes de Oficina Asesora Subdirectores

PACO FANDIÑO RINCÓN

Jefe Oficina Asesora de Planeación, Sistemas e Informática

BLANCA PATRICIA GÓMEZ MORENO

Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

LUZ ANDREA CUBILLOS GUALDRÓN

Jefe de Oficina Asesora Jurídica

VÍCTOR ALFONSO POVEDA SÁNCHEZ

Subdirector de Procesos de Responsabilidad Fiscal

Jefes de Oficina

RICARTE OSORIO ORTÍZ

Subdirector de Jurisdicción Coactiva

RONALD ABRAHAM TAMAYO PÉREZ

Jefe de Oficina de Control Interno

PAOLA DEL PILAR GASCA CARDOSO

Subdirectora Presupuesto, Contabilidad y Tesorería

Asesores

SANDRA PUREZA GÓMEZ LÓPEZ

RICHARD JAVIER CUBILLOS

ORLANDO LÓPEZ FLÓREZ

SANDRA JANNETH BERNAL CASTRO

Subdirectora de Planeación, Sistemas e Informática

JYNETH MAGALY BELLO MOLANO

Subdirectora de Fiscalización Nivel Municipal

Directores

DIANA PAOLA BARRIOS NOVOA

Subdirectora de Fiscalización Nivel Departamental

ORLAND JASEN MUÑETONES GAITÁN

Director Técnico Disciplinario

HÉCTOR ANDRÉS CENDALES MOLANO

Subdirector de Análisis Nivel Departamental

AMALIA DEL CARMEN BERNAL NIÑO

Directora Administrativa de Gestión Humana y Carrera Administrativa

GLORIA JUDITH PRADO GORDILLO

Subdirectora de Análisis Nivel Municipal

OLGA YAMILE GONZÁLEZ FORERO

Directora Administrativa y Financiera

ANDREA CAROLINA GARCÍA MORENO

Subdirectora de Costos Ambientales

MARÍA CLAUDIA GONZÁLEZ CAYCEDO

Directora de Investigaciones Fiscales

JOHN MARIO VARGAS RUÍZ

Subdirector de Infraestructura y Transporte

NIDIA BEATRIZ PÉREZ ALVÁREZ

Directora Operativa de Control Municipal

CRISTIAN CAMILO VILLEGAS HERNÁNDEZ

Subdirector Escuela de Capacitación

YENNY DIANITH BARRIOS GÓMEZ

Directora Operativa de Control Departamental

MARGOTH DICELIS GONZÁLEZ

Subdirectora de Participación Comunitaria

BLANCA OTILIA MARTÍNEZ DUQUE

Subdirectora de Servicios Generales

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

Liliana Cubides Ariza

Orlando López Flórez

Participaron en la elaboración de este documento

Fabián Dayan Cifuentes Delgado

Fanny Cárdenas Sierra

Dugar Alberto Guerrero Coba

Pasantes

Luis Alejandro Mesa Álvarez

Fundación Universitaria Los Libertadores

María Alejandra Rodríguez Cuenca

José Camilo Delgado Rodríguez

Universidad Militar Nueva Granada

Grupo de Apoyo

Sandra Pureza Gómez López

Alejandra Ipuz Gómez

Contraloría de Cundinamarca

Calle 49 No. 13 - 33

Teléfono: 339 44 60 / 90

Bogotá D.C., Colombia

www.contraloriadecundinamarca.gov.co

Departamento de Cundinamarca

Informe de la Situación de las Finanzas Públicas
del Departamento de Cundinamarca

Vigencia 2017

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN

INFORMACIÓN ORGANIZACIONAL

CAPÍTULO I **Sector Central**

CAPÍTULO II **Establecimientos Públicos**

1. Beneficencia de Cundinamarca
2. Corporación Social de Cundinamarca - CORSOCUN
3. Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU
4. Instituto Departamental de Acción Comunal - IDACO
5. Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT
6. Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTES
7. Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca
8. Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto

CAPÍTULO III **Empresas industriales y Comerciales del Departamento y Sociedades de Economía Mixta y Asimiladas**

1. Empresa de Licores de Cundinamarca
2. Empresas Públicas de Cundinamarca
3. Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca
4. Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca
5. Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPSs CONVIDA
6. Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca - FONDECUN
7. Universidad de Cundinamarca
8. Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S.
9. Corporación de Abastos de Bogotá, S.A.
10. Empresa Departamental Urbanística S.A.S

CAPÍTULO IV **Empresas Sociales del Estado (Hospitales)**

CAPÍTULO V **Empresas de Servicios Públicos**

CAPÍTULO VI **Municipios**

CAPÍTULO VII **Otras Entidades del Nivel Municipal**

1. Asociación de Municipios Sabana Centro - ASOCENTRO
2. Casa de Reposo - Ancianato de Girardot
3. Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M.
4. Centro Cultural Bacatá de Funza
5. Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot
6. Empresa de Servicios Municipales y Regionales "SER REGIONALES"
7. Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente Emdesarrollo Facatativá
8. Empresa Industrial y Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá
9. Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot
10. Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR - La Calera
11. Terminal de Transportes de Fusagasugá
12. Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía
13. Empresa Turística Mina De Sal De Nemocón

CAPÍTULO VIII **Deuda Pública**

OTROS

Entidades no incluidas en el informe
Fuentes de información

PRESENTACIÓN

VIGENCIA
2017

PRESENTACIÓN

La Contraloría de Cundinamarca fiel a su compromiso de establecer los lineamientos de control fiscal generó el Informe de la Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca, vigencia 2017 como una herramienta de insumo del control político y de la comunidad en general. Igualmente se da cumplimiento a las facultades otorgadas en la Constitución Política en los artículos 267 y 272, Ley 42 de 1993, Ley 330 de 1996, en el artículo 9, numeral 9 y demás preceptos legales y administrativos, en especial el Plan estratégico 2016-2019 "*Deja huella con la transparencia por la paz de Cundinamarca*"

El recaudo de esta información ha establecido dinámicas de permanente contacto, a cargo de la Subdirección Técnica de Finanzas Públicas mediante jornadas de capacitación y acompañamiento sobre la forma precisa de rendir la información presupuestal, financiera y la deuda pública garantizando así el contenido del aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA-Contralorías e informes solicitados por este ente de Control, siendo responsabilidad de las administraciones el contenido fidedigno de la información rendida y que reposa en el presente informe.

Estos encuentros han garantizado un contacto directo con los delegados de cada administración para la rendición de la información presupuestal, financiera y de la deuda pública, de acuerdo a su naturaleza jurídica como son: 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 en Cundinamarca.

Es para mí motivo de satisfacción como Jefe del Ente de Control presentar a la Honorable Asamblea Departamental, a los Honorables Concejos Municipales y a los cundinamarqueses, *el Informe de la Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca, vigencia 2017*, como un instrumento que permite coadyuvar al ejercicio del control político que ejercen las Corporaciones de elección popular y facilitar el conocimiento y análisis del manejo dado por las Administraciones del nivel central y descentralizado, a los bienes y recursos del departamento de Cundinamarca.



RICARDO LÓPEZ ARÉVALO
Contralor de Cundinamarca



CAPÍTULO I

SECTOR CENTRAL

VIGENCIA
2017

SECTOR CENTRAL

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

La honorable Asamblea Departamental mediante Ordenanza No. 0016 de 2016, aprobó el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de apropiaciones del Departamento de Cundinamarca, para la vigencia fiscal correspondiente del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, por valor de \$2.527.336.838.835, incluidos los ingresos de las entidades descentralizadas y las unidades por valor de \$242.154.134.000 y liquidado mediante Decreto No. 0422 del 21 de diciembre de 2016, "Por la cual se liquida el presupuesto general del Departamento para la vigencia fiscal 2017, se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los gastos".

Cuadro 1 - Participación del presupuesto general aprobado del Departamento

SECTOR CENTRAL
Participación del presupuesto general aprobado del Departamento
Vigencia 2017
 (Cifras en millones de pesos)

Entidad	Aporte Dptal	Recursos Propios	Total	% Partic
Secretaría de Educación	\$ 739,570	\$ -	\$ 739,570	29%
Secretaría de Salud Fondo Departamental de Salud	\$ 239,266	\$ -	\$ 239,266	9%
Servicio de la Deuda Pública	\$ 220,345	\$ -	\$ 220,345	9%
Secretaría de Hacienda	\$ 169,655	\$ -	\$ 169,655	7%
Secretaría de la Función Pública	\$ 143,761	\$ -	\$ 143,761	6%
Secretaría del Ambiente	\$ 74,330	\$ -	\$ 74,330	3%
Universidad de Cundinamarca	\$ 32,842	\$ -	\$ 32,842	1%
Secretaría General	\$ 33,295	\$ -	\$ 33,295	1%
Contraloría General del Departamento	\$ 19,030	\$ -	\$ 19,030	1%
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca	\$ 21,525	\$ -	\$ 21,525	1%
Secretaría de Gobierno	\$ 21,346	\$ -	\$ 21,346	1%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT	\$ 19,256	\$ -	\$ 19,256	1%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 8,417	\$ -	\$ 8,417	0%
Secretaría del Hábitat y Vivienda	\$ 13,350	\$ -	\$ 13,350	1%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 18,535	\$ -	\$ 18,535	1%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ 19,658	\$ -	\$ 19,658	1%
Secretaría de Planeación	\$ 25,884	\$ -	\$ 25,884	1%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las comunicaciones TIC's	\$ 7,691	\$ -	\$ 7,691	0%
Secretaría Jurídica	\$ 4,101	\$ -	\$ 4,101	0%
Asamblea Departamental	\$ 6,199	\$ -	\$ 6,199	0%
Instituto Departamental de Acción Comunal -IDACO	\$ 8,818	\$ -	\$ 8,818	0%
Unidad Administrativa Especial para la Gestión de Riesgo de Desastres	\$ 5,572	\$ -	\$ 5,572	0%
Secretaría de Integración Regional	\$ 1,893	\$ -	\$ 1,893	0%
Secretaría de Minas y Energía	\$ 4,445	\$ -	\$ 4,445	0%
Secretaría Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 2,941	\$ -	\$ 2,941	0%
Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación	\$ 200	\$ -	\$ 200	0%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	\$ 343	\$ -	\$ 343	0%
Despacho del Gobernador	\$ 740	\$ -	\$ 740	0%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ 4,311	\$ -	\$ 4,311	0%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ 1,200	\$ -	\$ 1,200	0%
Agencia Departamental para la Paz y Postconflicto	\$ 3,128	\$ -	\$ 3,128	0%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Departamento	\$ 223,642	\$ 147,830	\$ 371,472	15%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU	\$ 184,896	\$ 4,722	\$ 189,618	8%
Corporación Social de Cundinamarca	\$ -	\$ 49,143	\$ 49,143	2%
Beneficencia de Cundinamarca	\$ 5,000	\$ 40,459	\$ 45,459	2%
Total General	\$ 2,285,183	\$ 242,154	\$ 2,527,337	100%

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Ordenanza No. 0016-2016

Gráfico 1 - Participación del presupuesto general aprobado del Departamento



INGRESOS

El presupuesto estimado de ingresos para el sector central del Departamento ascendió a la suma de \$2.285.183 millones, el cual fue superior en un 25% al aprobado en la vigencia anterior. Se realizaron modificaciones en la vigencia fiscal que representaron el 22% del presupuesto inicial, con incremento de \$513.966 millones. Las principales modificaciones se presentaron en los ingresos de capital, especialmente en los recursos del crédito con \$229.900 millones y los excedentes financieros con \$206.606 millones, las cuales determinaron que el presupuesto definitivo de ingresos para la vigencia 2017, ascendiera a \$2.799.149 millones.

La estructura rentística del presupuesto definitivo del departamento indica que los ingresos corrientes representan la mayor participación con el 42%, por \$1.168.260 millones, seguido por los fondos especiales el 32%, por \$909.624 millones y los ingresos de capital lo hacen con el 26%, por \$721.265 millones.

Cuadro 2 – Ejecución presupuestal de ingresos

SECTOR CENTRAL
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2017
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS	\$ 2,285,183	\$ 513,966	\$ 2,799,149	\$ 513,966	100%	\$ 2,809,055	100%	\$ 9,907	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 1,122,906	\$ 45,354	\$ 1,168,260	\$ 45,354	42%	\$ 1,179,886	42%	\$ 11,626	101%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 906,686	\$ 22,899	\$ 929,585	\$ 22,899	33%	\$ 917,475	33%	\$ (12,109)	99%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 216,220	\$ 22,455	\$ 238,675	\$ 22,455	9%	\$ 262,411	9%	\$ 23,736	110%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 283,401	\$ 437,864	\$ 721,265	\$ 437,864	26%	\$ 630,745	22%	\$ (90,520)	87%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 878,875	\$ 30,749	\$ 909,624	\$ 30,749	32%	\$ 998,424	36%	\$ 88,801	110%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

La ejecución de los ingresos refleja un cumplimiento del 100%, al registrar recaudos por \$2.809.055 millones, del total estimado para el año 2017, reflejando un superávit rentístico de \$9.907 millones, por cuanto los recaudos percibidos superaron los ingresos estimados; con una participación del 42% de los ingresos corrientes, los fondos especiales el 36% y los recursos de capital con el 22%, con niveles de ejecución del 101%, 110% y 87% respectivamente.

Cuadro 3 – Resultado ejecución presupuestal de ingresos

SECTOR CENTRAL
Resultado ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2017
 (cifras en millones de pesos)

Concepto	Valor
Total estimado	\$ 2,799,149
Total recaudado	\$ 2,809,055
Superavit presupuesto de ingresos	\$ 9,907

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Gráfico 2 - Resultado ejecución presupuestal de ingresos



% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos totales

(Cifras en millones de pesos)

$$\frac{\text{Recaudo efectivo}}{\text{Ingreso presupuestado}} = \frac{\$ 2,809,055}{\$ 2,799,149} = 100.4\%$$

En cuanto a los recaudos para la vigencia 2017, se presentó un incremento del 0.4% frente a lo presupuestado, el cual disminuyó con relación al recaudo de la vigencia 2016.

En el cuadro a continuación se muestra la ejecución presupuestal de ingresos en forma detallada para la vigencia 2017:

Cuadro 4 – Ejecución presupuestal de ingresos detallada

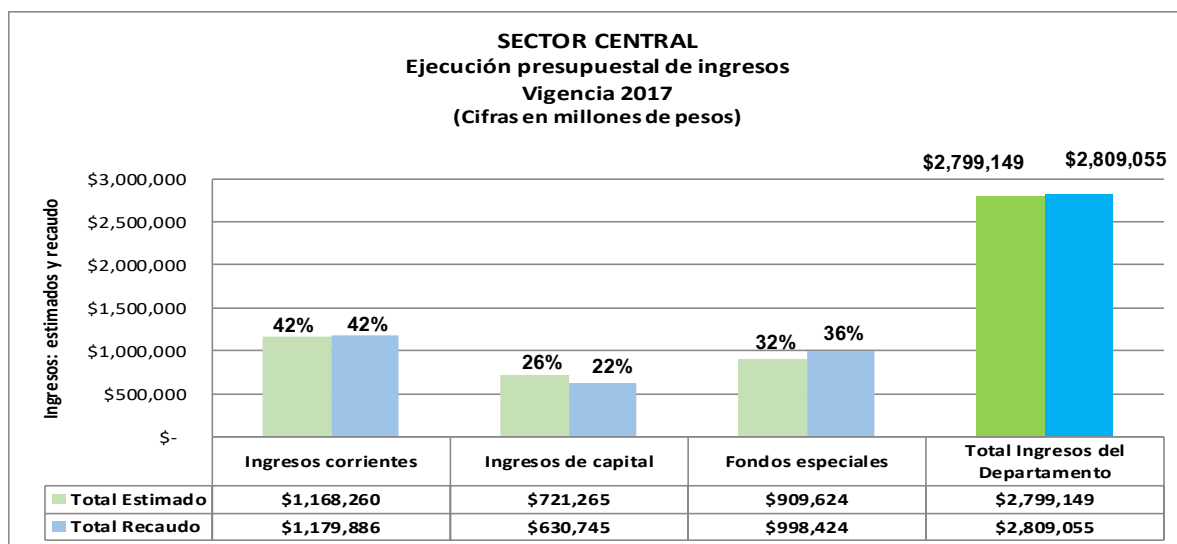
SECTOR CENTRAL Ejecución presupuestal de ingresos detallada Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS	\$ 2,285,183	\$ 513,966	\$ 2,799,149	\$ 513,966	100%	\$ 2,809,055	100%	\$ 9,907	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 1,122,906</u>	<u>\$ 45,354</u>	<u>\$ 1,168,260</u>	<u>\$ 45,354</u>	<u>42%</u>	<u>\$ 1,179,886</u>	<u>42%</u>	<u>\$ 11,626</u>	<u>101%</u>
<i>Ingresos corrientes - tributarios</i>	<i>\$ 906,686</i>	<i>\$ 22,899</i>	<i>\$ 929,585</i>	<i>\$ 22,899</i>	<i>33%</i>	<i>\$ 917,475</i>	<i>33%</i>	<i>\$ (12,109)</i>	<i>99%</i>
Impuestos directos	\$ 494,597	\$ 15,609	\$ 510,205	\$ 15,609	18%	\$ 474,057	17%	\$ (36,148)	93%
Impuestos indirectos	\$ 412,089	\$ 7,290	\$ 419,380	\$ 7,290	15%	\$ 443,418	16%	\$ 24,038	106%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 216,220</i>	<i>\$ 22,455</i>	<i>\$ 238,675</i>	<i>\$ 22,455</i>	<i>9%</i>	<i>\$ 262,411</i>	<i>9%</i>	<i>\$ 23,736</i>	<i>110%</i>
Venta de servicios	\$ 5,439	\$ -	\$ 5,439	\$ -	0%	\$ 4,981	0%	\$ (457)	92%
Producto monopolios y empresas industriales y comerciales	\$ 124,883	\$ -	\$ 124,883	\$ -	4%	\$ 134,081	5%	\$ 9,197	107%
Tasas, multas y contribuciones	\$ 20,485	\$ -	\$ 20,485	\$ -	1%	\$ 23,391	1%	\$ 2,906	114%
Otros ingresos	\$ 7,262	\$ -	\$ 7,262	\$ -	0%	\$ 12,918	0%	\$ 5,655	178%
Participaciones	\$ 30,642	\$ -	\$ 30,642	\$ -	1%	\$ 26,465	1%	\$ (4,177)	86%
Planes Departamental de Aguas	\$ 13,669	\$ 2,246	\$ 15,915	\$ 2,246	1%	\$ 15,915	1%	\$ -	100%
Impuesto cigarrillos nacionales (Ley 30/71)	\$ 210	\$ -	\$ 210	\$ -	0%	\$ 90	0%	\$ (120)	43%
Impuesto Cigarrillos Nacionales (Ley 30/71) Coldeportes 30%	\$ 91	\$ -	\$ 91	\$ -	0%	\$ 22	0%	\$ (69)	24%
Alimentación escolar PAE	\$ 12,561	\$ 15,999	\$ 28,559	\$ 15,999	1%	\$ 40,739	1%	\$ 12,179	143%
Cuotas de fiscalización	\$ 978	\$ 33	\$ 1,011	\$ 33	0%	\$ 1,011	0%	\$ 0	100%
Convenio Interadministrativo GGC 248 DE 2017	\$ -	\$ 4,176	\$ 4,176	\$ 4,176	0%	\$ 2,797	0%	\$ (1,379)	67%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 283,401</u>	<u>\$ 437,864</u>	<u>\$ 721,265</u>	<u>\$ 437,864</u>	<u>26%</u>	<u>\$ 630,745</u>	<u>22%</u>	<u>\$ (90,520)</u>	<u>87%</u>
Rendimientos financieros	\$ 9,881	\$ 77	\$ 9,958	\$ 77	0%	\$ 20,657	1%	\$ 10,699	207%
Excedentes financieros	\$ 151,041	\$ 206,606	\$ 357,646	\$ 206,606	13%	\$ 338,414	12%	\$ (19,232)	95%
Recursos del crédito	\$ 110,000	\$ 229,900	\$ 339,900	\$ 229,900	12%	\$ 251,269	9%	\$ (88,631)	74%
Otros recursos del balance	\$ -	\$ 1,281	\$ 1,281	\$ 1,281	0%	\$ 1,281	0%	\$ -	100%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas	\$ 12,480	\$ -	\$ 12,480	\$ -	0%	\$ 19,124	1%	\$ 6,644	153%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 878,875</u>	<u>\$ 30,749</u>	<u>\$ 909,624</u>	<u>\$ 30,749</u>	<u>32%</u>	<u>\$ 998,424</u>	<u>36%</u>	<u>\$ 88,801</u>	<u>110%</u>
Fondo de pensiones	\$ 6,891	\$ -	\$ 6,891	\$ -	0%	\$ 6,156	0%	\$ (735)	89%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	\$ 5,995	\$ -	\$ 5,995	\$ -	0%	\$ 7,262	0%	\$ 1,267	121%
Fondo departamental de salud	\$ 204,387	\$ 15,825	\$ 220,212	\$ 15,825	8%	\$ 308,480	11%	\$ 88,269	140%
Fondo educativo de Cundinamarca	\$ 661,602	\$ 14,924	\$ 676,526	\$ 14,924	24%	\$ 676,526	24%	\$ -	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Gráfico 3 – Ejecución presupuestal de ingresos



Ingresos Corrientes

La participación de los ingresos corrientes dentro del total de ingresos estimados fue del 42%, por valor de \$1.168.260 millones, de los cuales se recaudaron \$1.179.886 millones, reflejando un nivel de ejecución del 101%, los cuales contabilizan ingresos superiores al monto presupuestado, siendo la mayor fuente de ingresos del Departamento; de los cuales los tributarios representan el 33%, mientras que los no tributarios alcanzaron el 9%, del total estimado para la vigencia.

Cuadro 5 – Ejecución presupuestal de ingresos corrientes

SECTOR CENTRAL
Ejecución presupuestal de ingresos corrientes
Vigencia 2017
(Cifras en millones de pesos)

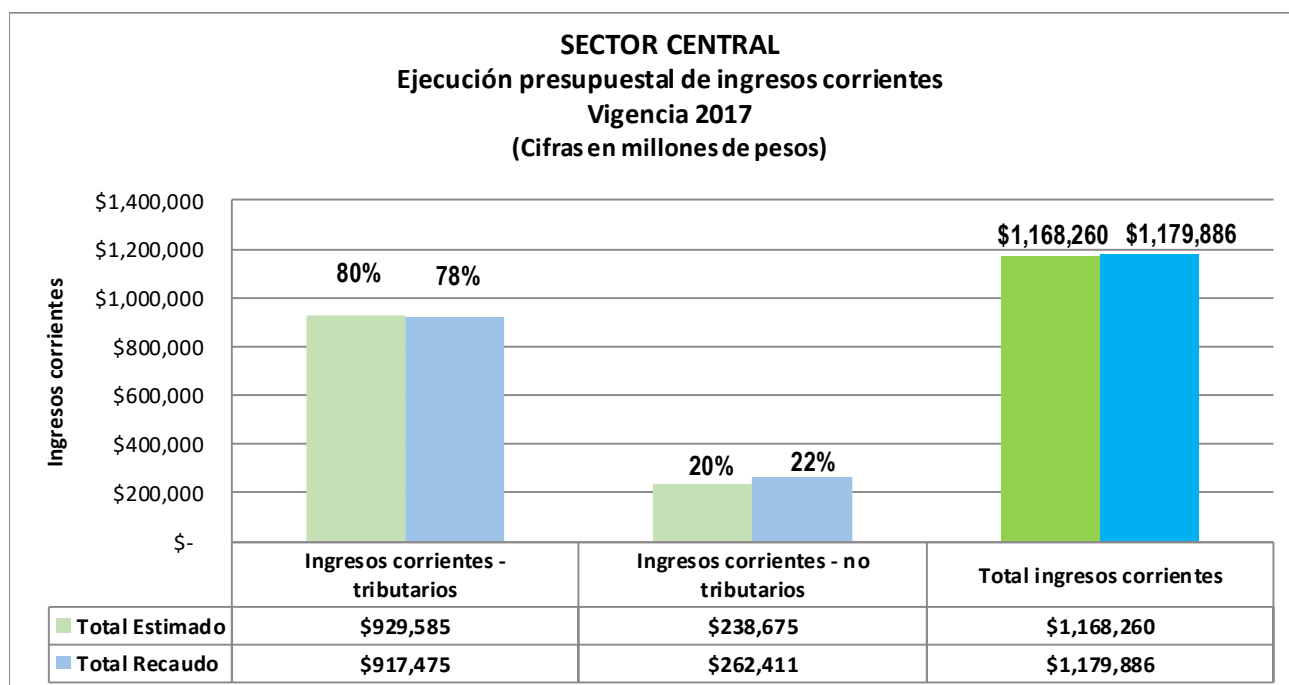
Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS CORRIENTES	\$ 1,122,906	\$ 45,354	\$ 1,168,260	\$ 45,354	100%	\$ 1,179,886	100%	\$ 11,626	101%
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	<u>\$ 906,686</u>	<u>\$ 22,899</u>	<u>\$ 929,585</u>	<u>\$ 22,899</u>	<u>80%</u>	<u>\$ 917,475</u>	<u>78%</u>	<u>\$ (12,109)</u>	<u>99%</u>
Impuestos directos	\$ 494,597	\$ 15,609	\$ 510,205	\$ 15,609	44%	\$ 474,057	40%	\$ (36,148)	93%
Impuestos indirectos	\$ 412,089	\$ 7,290	\$ 419,380	\$ 7,290	36%	\$ 443,418	38%	\$ 24,038	106%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 216,220</u>	<u>\$ 22,455</u>	<u>\$ 238,675</u>	<u>\$ 22,455</u>	<u>20%</u>	<u>\$ 262,411</u>	<u>22%</u>	<u>\$ 23,736</u>	<u>110%</u>
Venta de servicios	\$ 5,439	\$ -	\$ 5,439	\$ -	0%	\$ 4,981	0%	\$ (457)	92%
Producto monopolios y empresas industriales y comerciales	\$ 124,883	\$ -	\$ 124,883	\$ -	11%	\$ 134,081	11%	\$ 9,197	107%
Tasas, multas y contribuciones	\$ 20,485	\$ -	\$ 20,485	\$ -	2%	\$ 23,391	2%	\$ 2,906	114%
Otros ingresos	\$ 7,262	\$ -	\$ 7,262	\$ -	1%	\$ 12,918	1%	\$ 5,655	178%
Participaciones	\$ 30,642	\$ -	\$ 30,642	\$ -	3%	\$ 26,465	2%	\$ (4,177)	86%
Planes Departamental de Aguas	\$ 13,669	\$ 2,246	\$ 15,915	\$ 2,246	1%	\$ 15,915	1%	\$ -	100%
Impuesto cigarrillos nacionales (Ley 30/71)	\$ 210	\$ -	\$ 210	\$ -	0%	\$ 90	0%	\$ (120)	43%
Impuesto Cigarrillos Nacionales (Ley 30/71) Coldeportes 30%	\$ 91	\$ -	\$ 91	\$ -	0%	\$ 22	0%	\$ (69)	24%
Alimentación escolar PAE	\$ 12,561	\$ 15,999	\$ 28,559	\$ 15,999	2%	\$ 40,739	3%	\$ 12,179	143%
Cuotas de fiscalización	\$ 978	\$ 33	\$ 1,011	\$ 33	0%	\$ 1,011	0%	\$ 0	100%
Convenio Interadministrativo GGC 248 DE 2017	\$ -	\$ 4,176	\$ 4,176	\$ 4,176	0%	\$ 2,797	0%	\$ (1,379)	67%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Dentro de los ingresos corrientes la mayor participación en el recaudo está dada por los ingresos tributarios con el 78%, con un nivel de ejecución del 99%, por \$917.475 millones y dentro de los tributarios los impuestos directos representan el 52% con \$474.057 millones y los indirectos con el 48%, por \$443.418 millones, destacándose el impuesto de registro, impuesto al consumo de cerveza nacional y el impuesto al consumo de vinos y licores extranjeros.

Los ingresos no tributarios tienen un porcentaje de participación del 22%, por \$262.411 millones, siendo la cuenta producto de monopolios de empresas industriales y comerciales la mayor aportante con \$134.081 millones.

Gráfico 4 – Ejecución presupuestal de ingresos corrientes



% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos tributarios (Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2017

Recaudo Ingresos tributarios	\$	917,475	=	99%
Ingreso presupuestado	\$	929,585		

La ejecución presupuestal del recaudo de los ingresos tributarios 2017, alcanzó el 99% del total estimado, perdiendo 4 puntos porcentuales (103% al 99%) al finalizar la vigencia, originado principalmente a la disminución en el recaudo del impuesto de registro e impuesto al consumo de vinos nacionales.

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos NO tributarios (Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2017

Recaudo Ingresos No tributarios	\$ 262,411	=	110%
Ingreso presupuestado	\$ 238,675		

El recaudo de los ingresos No tributarios creció 7 puntos porcentuales respecto al ingreso estimado de cada vigencia (De \$233.639 millones a \$262.411 millones), cuyo mayor valor se establece en el rubro de producto monopolio y empresas industriales y comerciales.

Recursos de Capital

Otra fuente de ingresos con que cuenta el Departamento son los recursos de capital los cuales se estimaron inicialmente en \$283.401 millones y durante la vigencia se realizaron adiciones significativas en los rubros de recursos del crédito y excedentes financieros por valor de \$437.864 millones, con un estimado total para la vigencia 2017 de \$721.265 millones; con un recaudo de \$630.745 millones y un índice de ejecución del 87%.

Cuadro 6 – Ejecución presupuestal de ingresos de capital

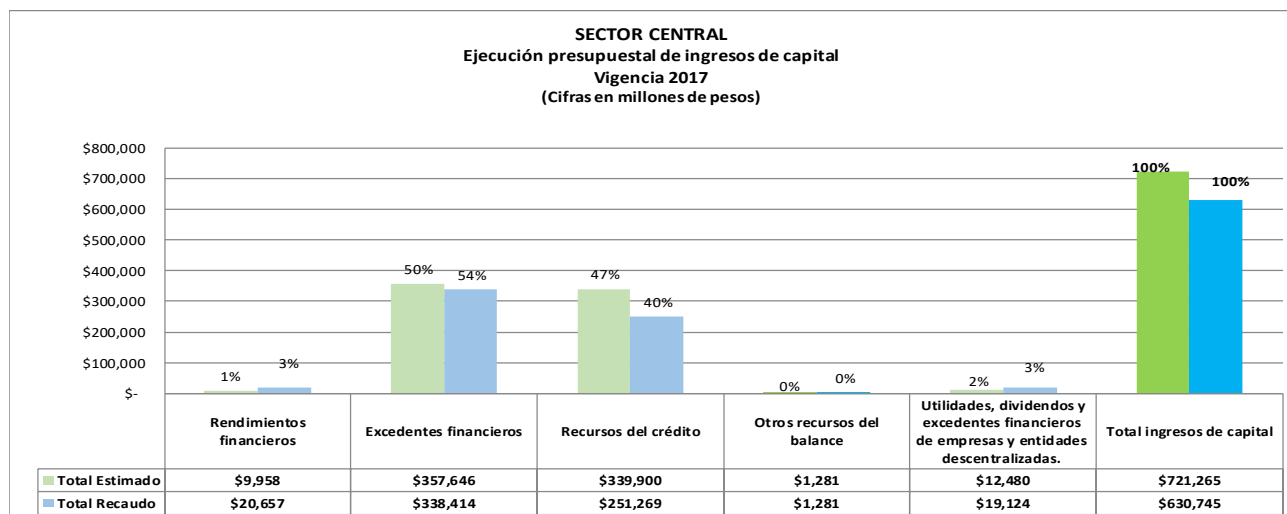
SECTOR CENTRAL
Ejecución presupuestal de ingresos de capital
Vigencia 2017
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 283,401	\$ 437,864	\$ 721,265	\$ 437,864	100%	\$ 630,745	100%	\$ (90,520)	87%
Rendimientos financieros	\$ 9,881	\$ 77	\$ 9,958	\$ 77	1%	\$ 20,657	3%	\$ 10,699	207%
Excedentes financieros	\$ 151,041	\$ 206,606	\$ 357,646	\$ 206,606	50%	\$ 338,414	54%	\$ (19,232)	95%
Recursos del crédito	\$ 110,000	\$ 229,900	\$ 339,900	\$ 229,900	47%	\$ 251,269	40%	\$ (88,631)	74%
Otros recursos del balance	\$ -	\$ 1,281	\$ 1,281	\$ 1,281	0%	\$ 1,281	0%	\$ -	100%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas.	\$ 12,480	\$ -	\$ 12,480	\$ -	2%	\$ 19,124	3%	\$ 6,644	153%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

El mayor componente de los recursos de capital en el recaudo son los excedentes financieros en cuantía de \$338.414 millones, con el 54% de participación y un nivel de cumplimiento del 95%, seguido por los recursos del crédito con \$251.269 millones, con 40% y una ejecución del 74%, así mismo se destaca los rendimientos financieros presupuestando \$9.958 millones y un recaudo de \$20.657 millones reflejando una ejecución del 207%

Gráfico 5 – Ejecución presupuestal de ingresos de capital



% Cumplimiento en la ejecución presupuestal ingresos de capital

(Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2017

Recaudo Ingresos de capital	\$ 630,745	=	87%
Ingreso presupuestado	\$ 721,265		

En materia de ejecución de ingresos de capital se refleja una disminución de 14 puntos porcentuales del 101% del año 2016 al 87% con relación a la presente vigencia 2017.

Fondos Especiales

En cuanto a los fondos especiales el presupuesto definitivo fue de \$909.624 millones, producto de una estimación inicial de \$878.875 millones, su participación en el total de ingresos recaudados del nivel central fue del 36%, con \$998.424 millones, con una ejecución del 110% del total proyectado.

Cuadro 7 – Ejecución presupuestal de ingresos fondos especiales

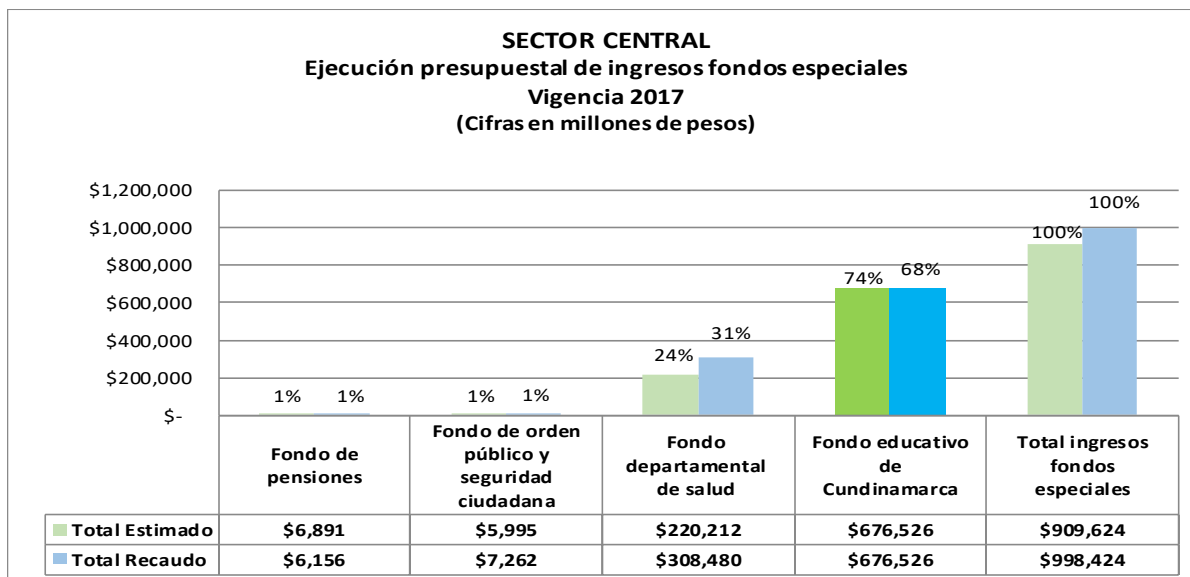
SECTOR CENTRAL
Ejecución presupuestal de ingresos fondos especiales
Vigencia 2017
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
FONDOS ESPECIALES	\$ 878,875	\$ 30,749	\$ 909,624	\$ 30,749	100%	\$ 998,424	100%	\$ 88,801	110%
Fondo de pensiones	\$ 6,891	\$ -	\$ 6,891	\$ -	1%	\$ 6,156	1%	\$ (735)	89%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	\$ 5,995	\$ -	\$ 5,995	\$ -	1%	\$ 7,262	1%	\$ 1,267	121%
Fondo departamental de salud	\$ 204,387	\$ 15,825	\$ 220,212	\$ 15,825	24%	\$ 308,480	31%	\$ 88,269	140%
Fondo educativo de Cundinamarca	\$ 661,602	\$ 14,924	\$ 676,526	\$ 14,924	74%	\$ 676,526	68%	\$ -	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Los fondos especiales los componen principalmente el fondo educativo de Cundinamarca por \$676.526 millones, con el 68% constituido principalmente por los recursos del sistema general de participación; y el fondo departamental de salud por \$308.480 millones, con el 31% del recaudo.

Gráfico 6 – Ejecución presupuestal de ingresos fondos especiales



% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de fondos especiales

(Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2017

Recaudo Fondos especiales	\$	998,424	=	110%
Ingreso presupuestado	\$	909,624		

Con relación a la ejecución de ingresos de los fondos especiales vigencia 2017, presenta una aumento de 9 puntos porcentuales del 101% al 110% con relación a la vigencia anterior.

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Al comparar los ingresos estimados del Departamento para la vigencia 2017 con relación a la vigencia anterior, se observa un crecimiento del 27% por \$588.359 millones, reflejados en los recursos de capital al pasar de \$329.008 millones a \$721.265 millones, originado por los recursos del crédito por valor de \$229.900 millones, seguido por los ingresos corrientes por \$1.034.987 millones a \$1.168.260 millones, dada especialmente en los impuestos directos por valor de \$83.084 millones e impuestos indirectos con \$38.770 millones y fondos especiales de \$846.795 millones a \$909.624 millones, reflejado en el fondo educativo de Cundinamarca por \$64.455 millones.

Cuadro 8 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

SECTOR CENTRAL Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2017

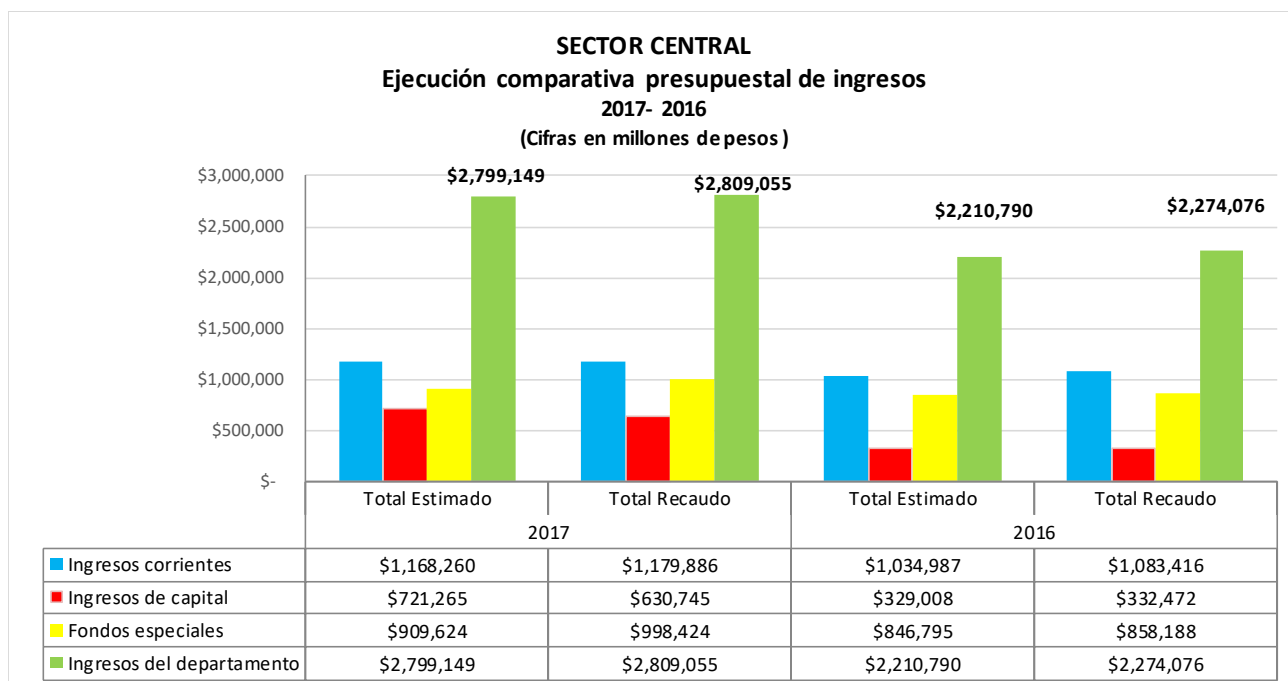
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado		Variación	Recaudo		Variación	Ejecución		Variación
	2017	2016		2017	2016		2017	2016	
INGRESOS	\$ 2,799,149	\$2,210,790	\$ 588,359	\$2,809,055	\$2,274,076	\$ 534,979	100%	103%	-3%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 1,168,260</u>	<u>\$ 1,034,987</u>	<u>\$ 133,273</u>	<u>\$ 1,179,886</u>	<u>\$ 1,083,416</u>	<u>\$ 96,470</u>	<u>101%</u>	<u>105%</u>	<u>-4%</u>
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	<u>\$ 929,585</u>	<u>\$ 807,730</u>	<u>\$ 121,854</u>	<u>\$ 917,475</u>	<u>\$ 849,777</u>	<u>\$ 67,698</u>	<u>99%</u>	<u>105%</u>	<u>-7%</u>
Impuestos directos	\$ 510,205	\$ 427,121	\$ 83,084	\$ 474,057	\$ 459,195	\$ 14,862	93%	108%	-15%
Impuestos indirectos	\$ 419,380	\$ 380,609	\$ 38,770	\$ 443,418	\$ 390,582	\$ 52,836	106%	103%	3%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 238,675</u>	<u>\$ 227,257</u>	<u>\$ 11,418</u>	<u>\$ 262,411</u>	<u>\$ 233,639</u>	<u>\$ 28,772</u>	<u>110%</u>	<u>103%</u>	<u>7%</u>
Venta de servicios	\$ 5,439	\$ 6,637	\$ (1,198)	\$ 4,981	\$ 5,173	\$ (192)	92%	78%	14%
Producto monopolios y empresas industriales y comerciales	\$ 124,883	\$ 126,593	\$ (1,710)	\$ 134,081	\$ 134,002	\$ 78	107%	106%	2%
Tasas, multas y contribuciones	\$ 20,485	\$ 20,356	\$ 129	\$ 23,391	\$ 19,804	\$ 3,587	114%	97%	17%
Otros ingresos	\$ 7,262	\$ 6,560	\$ 702	\$ 12,918	\$ 9,598	\$ 3,319	178%	146%	32%
Participaciones	\$ 30,642	\$ 28,681	\$ 1,962	\$ 26,465	\$ 28,364	\$ (1,898)	86%	99%	-13%
Planes Departamental de Aguas	\$ 15,915	\$ 14,223	\$ 1,693	\$ 15,915	\$ 14,223	\$ 1,693	100%	100%	0%
Impuesto cigarrillos nacionales (Ley 30/71)	\$ 210	\$ 528	\$ (318)	\$ 90	\$ 342	\$ (252)	43%	65%	-22%
Impuesto Cigarrillos Nacionales (Ley 30/71) Coldeportes 30%	\$ 91	\$ 226	\$ (135)	\$ 22	\$ 147	\$ (124)	24%	65%	-40%
Alimentación escolar PAE	\$ 28,559	\$ 20,657	\$ 7,902	\$ 40,739	\$ 20,657	\$ 20,082	143%	100%	43%
Cuotas de fiscalización	\$ 1,011	\$ 1,636	\$ (625)	\$ 1,011	\$ 1,005	\$ 7	100%	61%	39%
Convenio Interadministrativo GGC 248 DE 2017	\$ 4,176	\$ 1,161	\$ 3,016	\$ 2,797	\$ 325	\$ 2,472	67%	28%	39%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 721,265</u>	<u>\$ 329,008</u>	<u>\$ 392,257</u>	<u>\$ 630,745</u>	<u>\$ 332,472</u>	<u>\$ 298,273</u>	<u>87%</u>	<u>101%</u>	<u>-14%</u>
Rendimientos financieros	\$ 9,958	\$ 5,859	\$ 4,099	\$ 20,657	\$ 23,598	\$ (2,941)	207%	403%	-195%
Excedentes financieros	\$ 357,646	\$ 266,149	\$ 91,497	\$ 338,414	\$ 257,946	\$ 80,468	95%	97%	-2%
Recursos del crédito	\$ 339,900	\$ 40,000	\$ 299,900	\$ 251,269	\$ 29,000	\$ 222,269	74%	73%	1%
Otros recursos del balance	\$ 1,281	\$ 5,000	\$ (3,719)	\$ 1,281	\$ 10,042	\$ (8,761)	100%	201%	-101%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas.	\$ 12,480	\$ 12,000	\$ 480	\$ 19,124	\$ 11,886	\$ 7,238	153%	99%	54%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 909,624</u>	<u>\$ 846,795</u>	<u>\$ 62,829</u>	<u>\$ 998,424</u>	<u>\$ 858,188</u>	<u>\$ 140,236</u>	<u>110%</u>	<u>101%</u>	<u>8%</u>
Fondo de pensiones	\$ 6,891	\$ 8,143	\$ (1,252)	\$ 6,156	\$ 6,070	\$ 86	89%	75%	15%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	\$ 5,995	\$ 9,384	\$ (3,389)	\$ 7,262	\$ 5,890	\$ 1,372	121%	63%	58%
Fondo departamental de salud	\$ 220,212	\$ 217,197	\$ 3,015	\$ 308,480	\$ 234,157	\$ 74,323	140%	108%	32%
Fondo educativo de Cundinamarca	\$ 676,526	\$ 612,071	\$ 64,455	\$ 676,526	\$ 612,071	\$ 64,455	100%	100%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de hacienda del Departamento

El recaudo de los ingresos del sector central del Departamento aumentó en un 24%, por \$534.979 millones en 2017, al pasar de \$2.274.076 millones a \$2.809.055 millones, este crecimiento se refleja en los rubros de ingresos de capital en un 90% al pasar de \$332.472 millones a \$630.745 millones; fondos especiales en un 16%, de \$858.188 millones a \$998.424 millones y los ingresos corrientes en un 9%, de \$1.083.416 millones a \$1.179.886 millones.

Gráfico 7 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



La ejecución presupuestal del ingreso disminuyó en 3 puntos porcentuales respecto a la vigencia anterior, por la menor ejecución en los ingresos de capital y los ingresos corrientes.

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos del sector central aprobado para la vigencia 2017, según Ordenanza No. 0016 de 2016, ascendió \$2.527.336.838.835, incluidos los aportes a las entidades descentralizadas y las unidades por valor de \$242.154.134.000.

Cuadro 9 - Ejecución presupuestal de gastos

SECTOR CENTRAL

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

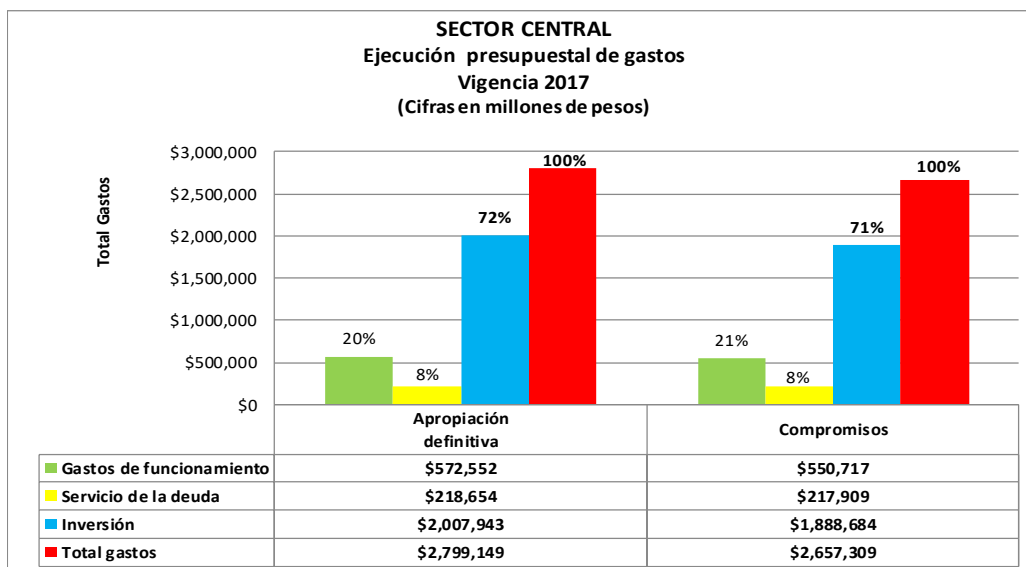
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 2,285,183	\$ 513,966	\$ 2,799,149	\$ 513,966	100%	\$ 2,657,309	100%	\$ 2,433,641	\$ 141,840	95%
Gastos de funcionamiento	\$ 591,802	\$ (19,250)	\$ 572,552	\$ (19,250)	20%	\$ 550,717	21%	\$ 536,762	\$ 21,835	96%
Gastos de Personal	\$ 194,241	\$ (16,595)	\$ 177,646	\$ (16,595)	6%	\$ 170,923	6%	\$ 170,898	\$ 6,723	96%
Gastos Generales	\$ 41,450	\$ 88	\$ 41,538	\$ 88	1%	\$ 37,738	1%	\$ 36,135	\$ 3,800	91%
Transferencias	\$ 356,110	\$ (2,743)	\$ 353,368	\$ (2,743)	13%	\$ 342,056	13%	\$ 329,729	\$ 11,312	97%
Servicio de la deuda pública	\$ 229,506	\$ (10,852)	\$ 218,654	\$ (10,852)	8%	\$ 217,909	8%	\$ 217,909	\$ 745	100%
Deuda Interna	\$ 214,196	\$ (6,052)	\$ 208,144	\$ (6,052)	7%	\$ 207,728	8%	\$ 207,728	\$ 416	100%
Deuda Externa	\$ 6,149	\$ -	\$ 6,149	\$ -	0%	\$ 5,882	0%	\$ 5,882	\$ 267	96%
Cupones y bonos pensionales	\$ 9,161	\$ (4,800)	\$ 4,361	\$ (4,800)	0%	\$ 4,299	0%	\$ 4,299	\$ 63	99%
Inversión	\$ 1,463,874	\$ 544,069	\$ 2,007,943	\$ 544,069	72%	\$ 1,888,684	71%	\$ 1,678,971	\$ 119,259	94%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Para el sector central del Departamento el valor inicial apropiado ascendió a \$2.285.183 millones, durante la vigencia fiscal 2017, se aprobaron modificaciones por \$513.966 millones, alcanzando una apropiación definitiva de \$2.799.149 millones; corresponde a gastos de inversión por valor de \$2.007.943 millones con el 72% de participación; gastos de funcionamiento por \$572.552 millones, con el 20% y servicio de la deuda pública de \$218.654 millones con el 8%.

Gráfico 8 - Ejecución presupuestal de gastos



% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de gastos

(Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2017

Compromisos	\$ 2,657,309	=	95%
Apropiación definitiva	\$ 2,799,149		

Se registraron compromisos por \$2.657.309 millones, con un nivel de ejecución del 95%, identificando su mayor participación en los gastos de inversión por \$1.888.684 millones con el 71%; gastos de funcionamiento por \$550.717 millones, con el 21%; y servicio a la deuda por \$217.909 millones con 8%; así mismo, realizaron giros por \$2.433.641 millones.

Cuadro 10 - Resultado ejecución presupuestal de gastos

SECTOR CENTRAL Resultado ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2017

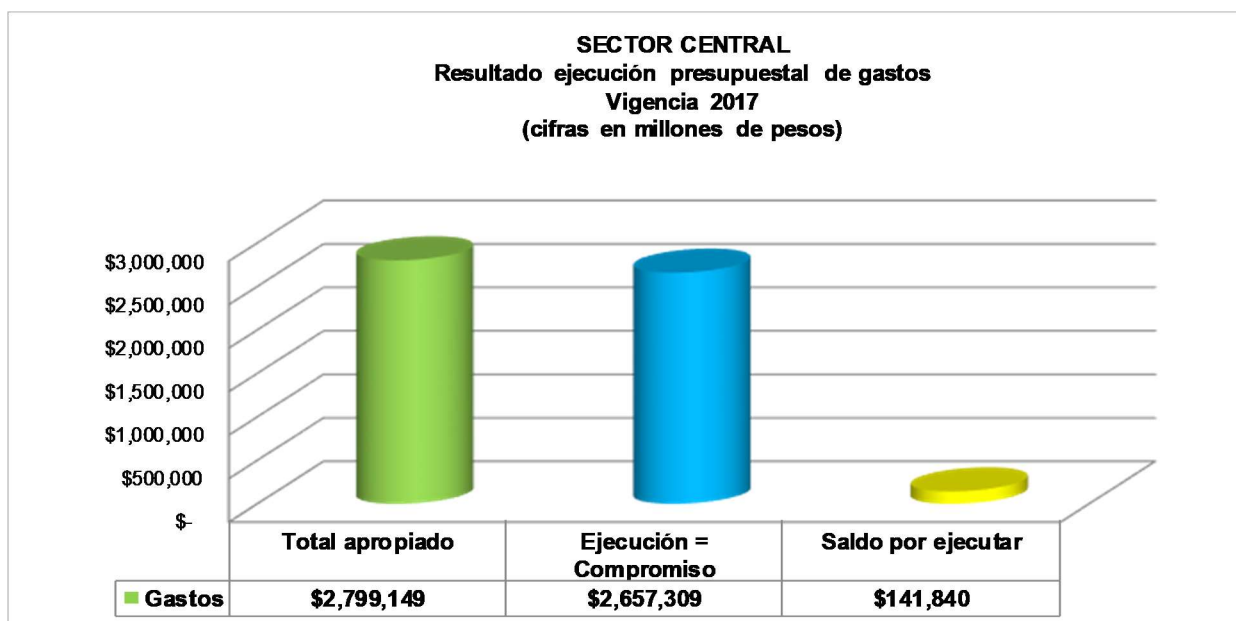
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Valor
Total apropiado	\$ 2,799,149
Ejecución = Compromiso	\$ 2,657,309
Saldo por ejecutar	\$ 141,840

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

El resultado de la ejecución presupuestal del gasto ejecutó \$2.657.309 millones del presupuesto apropiado, con un saldo por ejecutar \$141.840 millones.

Gráfico 9 - Resultado ejecución presupuestal de gastos



Gastos por entidad

De acuerdo a la estructura del sector central del Departamento, el presupuesto fue distribuido en cada una de las entidades que lo conforman, encontrando las mayores apropiaciones en las Secretarías de Educación por \$785.062 millones y una participación del 28%; Salud por \$357.261 millones, con el 13%; y el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU por \$317.427 millones con el 11%.

Cuadro 11 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad

SECTOR CENTRAL
Ejecución presupuestal de gastos por entidad
Vigencia 2017
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$2,799,149	100%	\$ 2,657,309	100%	\$ 2,433,641	\$ 141,840	95%
Secretaría de Educación	\$ 785,062	28%	\$ 770,355	29%	\$ 759,715	\$ 14,707	98%
Secretaría de Salud	\$ 357,261	13%	\$ 322,702	12%	\$ 271,612	\$ 34,558	90%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	\$ 317,427	11%	\$ 293,990	11%	\$ 293,990	\$ 23,437	93%
Servicio de la deuda pública	\$ 218,654	8%	\$ 217,909	8%	\$ 217,909	\$ 745	100%
Secretaría de Hacienda	\$ 208,444	7%	\$ 186,977	7%	\$ 170,545	\$ 21,467	90%
Unidad Especial de Pensiones de Cundinamarca	\$ 187,216	7%	\$ 180,400	7%	\$ 180,400	\$ 6,817	96%
Secretaría de la Función Pública	\$ 124,373	4%	\$ 118,822	4%	\$ 118,823	\$ 5,551	96%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 111,903	4%	\$ 111,018	4%	\$ 12,408	\$ 885	99%
Secretaría del Ambiente	\$ 78,365	3%	\$ 77,177	3%	\$ 73,861	\$ 1,188	98%
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte	\$ 44,754	2%	\$ 43,137	2%	\$ 41,599	\$ 1,618	96%
Secretaría General	\$ 42,196	2%	\$ 36,321	1%	\$ 31,827	\$ 5,875	86%
Secretaría de Gobierno	\$ 38,590	1%	\$ 35,111	1%	\$ 23,030	\$ 3,480	91%
Universidad de Cundinamarca	\$ 32,842	1%	\$ 30,203	1%	\$ 30,203	\$ 2,639	92%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 30,889	1%	\$ 24,407	1%	\$ 21,213	\$ 6,483	79%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo	\$ 29,422	1%	\$ 26,098	1%	\$ 26,098	\$ 3,324	89%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	\$ 24,392	1%	\$ 23,626	1%	\$ 18,580	\$ 767	97%
Secretaría de Planeación	\$ 22,996	1%	\$ 20,849	1%	\$ 18,277	\$ 2,147	91%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión	\$ 20,579	1%	\$ 20,247	1%	\$ 17,074	\$ 332	98%
Contraloría de Cundinamarca	\$ 19,497	1%	\$ 19,497	1%	\$ 19,497	\$ (0)	100%
Instituto departamental de Acción Comunal	\$ 19,208	1%	\$ 19,208	1%	\$ 19,208	\$ -	100%
Secretaría de Tecnología de la Información y las Comunicaciones TIC	\$ 12,198	0%	\$ 10,849	0%	\$ 9,044	\$ 1,348	89%
Beneficencia de Cundinamarca	\$ 11,800	0%	\$ 11,800	0%	\$ 11,800	\$ -	100%
Secretaría de Integración Regional	\$ 11,344	0%	\$ 11,222	0%	\$ 11,182	\$ 122	99%
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 9,058	0%	\$ 8,941	0%	\$ 4,532	\$ 117	99%
Unidad Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ 7,707	0%	\$ 7,669	0%	\$ 5,824	\$ 38	100%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ 7,370	0%	\$ 7,369	0%	\$ 6,870	\$ 1	100%
Secretaría de Minas Energía y Gas	\$ 6,505	0%	\$ 4,575	0%	\$ 2,497	\$ 1,930	70%
Asamblea de Cundinamarca	\$ 6,171	0%	\$ 6,171	0%	\$ 6,171	\$ 0	100%
Secretaría Jurídica	\$ 4,233	0%	\$ 2,595	0%	\$ 2,551	\$ 1,639	61%
Agencia Departamental para la Paz y el Post Conflicto	\$ 3,128	0%	\$ 2,814	0%	\$ 2,814	\$ 314	90%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	\$ 2,330	0%	\$ 2,329	0%	\$ 2,018	\$ 1	100%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ 1,740	0%	\$ 1,496	0%	\$ 1,066	\$ 244	86%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	\$ 838	0%	\$ 837	0%	\$ 815	\$ 1	100%
Despacho del Gobernador	\$ 655	0%	\$ 589	0%	\$ 589	\$ 65	90%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento apropiados inicialmente para el 2017, ascendieron \$591.802 millones con una reducción de \$19.250 millones, para un total apropiado de \$572.552 millones; conformado por los rubros de transferencia por \$353.368 millones, con una participación del 62%; gastos de personal por \$177.646 millones, con el 31%; y gastos generales con \$41.538 millones, con el 7%.

Del total apropiado se ejecutaron \$550.717 millones, equivalente al 96% y se registraron giros por \$536.762 millones y un saldo por comprometer de \$21.835 millones.

% Financiación gastos de funcionamiento con recaudo ingresos corrientes

(Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2017

Gastos de Funcionamiento	\$ 550,717	=	47%
Total ingresos Corrientes	\$ 1,179,886		

El indicador muestra que del total del recaudo de los ingresos corrientes del sector central del Departamento se utilizan para atender los gastos de funcionamiento en el 47%.

Servicio de la Deuda

El servicio a la deuda, son los recursos destinados al pago de intereses y capital de las obligaciones financieras, con un presupuesto definitivo para la vigencia 2017, de \$218.654 millones y una ejecución de \$217.909 millones, con una participación del 8% en el total de gastos.

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

(Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2017

Servicio de la deuda - compromisos	\$ 217,909	=	18%
Ingresos Corrientes	\$ 1,179,886		

Determina, que por cada cien pesos (\$100), que el Departamento recaudó en ingresos corrientes, se utilizaron para el servicio de la deuda dieciocho pesos (\$18), es decir, que para el pago de la deuda del Departamento se destinó un 18% de los ingresos corrientes.

Inversión

En cuanto al gasto en la vigencia 2017, la inversión se constituye en el rubro 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, contenidos en el Plan de Desarrollo Departamental "Unidos podemos más", con un presupuesto definitivo de \$2.007.943 millones y una ejecución de \$1.888.684 millones que representa un 94% de ejecución, y una participación en el total de gastos del 72%.

En la ejecución de los gastos de inversión, la mayor participación la refleja la Secretaría de Educación en un 41%, por \$770.355 millones; Secretaria de Salud con 17%, por \$322.702 millones; Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU, con el 15%, por \$279.873 millones y la Secretaria de Transporte y Movilidad, 6%, por \$110.859 millones, las cuales presentaron porcentajes de ejecución del 98%, 90%, 92% y 99% respectivamente.

Cuadro 12 - Consolidado Ejecución presupuestal de gastos de Inversión

SECTOR CENTRAL Consolidado Ejecución presupuestal de gastos de Inversión Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL INVERSIÓN	\$2,007,943	\$ 544,069	100%	\$ 1,888,684	100%	\$1,678,971	\$ 119,259	94%
Secretaría de Educación	\$ 785,062	\$ 45,492	39%	\$ 770,355	41%	\$ 759,715	\$ 14,707	98%
Secretaría de Salud	\$ 357,261	\$ 117,995	18%	\$ 322,702	17%	\$ 271,612	\$ 34,558	90%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	\$ 303,310	\$ 132,531	15%	\$ 279,873	15%	\$ 279,873	\$ 23,437	92%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 111,701	\$ 103,486	6%	\$ 110,859	6%	\$ 12,250	\$ 842	99%
Secretaría del Ambiente	\$ 78,365	\$ 4,035	4%	\$ 77,177	4%	\$ 73,861	\$ 1,188	98%
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte	\$ 40,708	\$ 22,930	2%	\$ 39,643	2%	\$ 38,105	\$ 1,065	97%
Secretaría de Gobierno	\$ 38,590	\$ 17,245	2%	\$ 35,111	2%	\$ 23,030	\$ 3,480	91%
Secretaría de Hacienda	\$ 36,821	\$ 15,262	2%	\$ 18,875	1%	\$ 14,750	\$ 17,946	51%
Universidad de Cundinamarca	\$ 32,842	\$ -	2%	\$ 30,203	2%	\$ 30,203	\$ 2,639	92%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 30,889	\$ 12,354	2%	\$ 24,407	1%	\$ 21,213	\$ 6,483	79%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo	\$ 25,161	\$ 9,866	1%	\$ 22,195	1%	\$ 22,195	\$ 2,966	88%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	\$ 24,392	\$ 11,042	1%	\$ 23,626	1%	\$ 18,580	\$ 767	97%
Secretaría de Planeación	\$ 22,996	\$ (2,889)	1%	\$ 20,849	1%	\$ 18,277	\$ 2,147	91%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión	\$ 20,579	\$ 921	1%	\$ 20,247	1%	\$ 17,074	\$ 332	98%
Instituto departamental de Acción Comunal	\$ 14,822	\$ 9,141	1%	\$ 14,822	1%	\$ 14,822	\$ -	100%
Secretaría de Tecnología de la Información y las Comunicaciones TIC	\$ 12,198	\$ 4,507	1%	\$ 10,849	1%	\$ 9,044	\$ 1,348	89%
Beneficencia de Cundinamarca	\$ 11,800	\$ 6,800	1%	\$ 11,800	1%	\$ 11,800	\$ -	100%
Secretaría de Integración Regional	\$ 11,344	\$ 9,451	1%	\$ 11,222	1%	\$ 11,182	\$ 122	99%
Secretaría General	\$ 11,132	\$ 6,758	1%	\$ 8,392	0%	\$ 5,525	\$ 2,740	75%
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 9,058	\$ 6,117	0%	\$ 8,941	0%	\$ 4,532	\$ 117	99%
Unidad Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ 7,707	\$ 2,135	0%	\$ 7,669	0%	\$ 5,824	\$ 38	100%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ 7,370	\$ 6,170	0%	\$ 7,369	0%	\$ 6,870	\$ 1	100%
Secretaría de Minas Energía y Gas	\$ 6,505	\$ 2,060	0%	\$ 4,575	0%	\$ 2,497	\$ 1,930	70%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	\$ 2,330	\$ 2,130	0%	\$ 2,329	0%	\$ 2,018	\$ 1	100%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ 1,740	\$ (2,572)	0%	\$ 1,496	0%	\$ 1,066	\$ 244	86%
Agencia Departamental para la Paz y el Post Conflicto	\$ 1,232	\$ 732	0%	\$ 1,212	0%	\$ 1,212	\$ 20	98%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	\$ 838	\$ 495	0%	\$ 837	0%	\$ 815	\$ 1	100%
Secretaría de la Función Pública	\$ 500	\$ (32)	0%	\$ 448	0%	\$ 448	\$ 52	90%
Despacho del Gobernador	\$ 493	\$ (85)	0%	\$ 428	0%	\$ 428	\$ 65	87%
Unidad Especial de Pensiones de Cundinamarca	\$ 105	\$ -	0%	\$ 105	0%	\$ 105	\$ -	100%
Secretaría Jurídica	\$ 93	\$ (10)	0%	\$ 68	0%	\$ 46	\$ 24	74%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Ejecución comparativa presupuestal de gastos de inversión

El sector central presenta un crecimiento presupuestal de gastos apropiado de \$588.359 millones al pasar de la vigencia 2016, de \$2.210.790 millones a \$2.799.149 millones al año 2017; igualmente los compromisos aumentaron en \$630.537 millones al pasar de \$2.026.772 millones a \$2.657.309 millones, generados principalmente en los gastos de inversión; respecto a los giros presentó incremento de \$605.043 millones al pasar de \$1.828.599 millones a \$2.433.641 millones respectivamente.

En cuanto a la ejecución de los recursos se evidencia un aumento de 3 puntos porcentuales respecto a la vigencia 2016 al pasar de 92% a 95%.

Cuadro 13 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

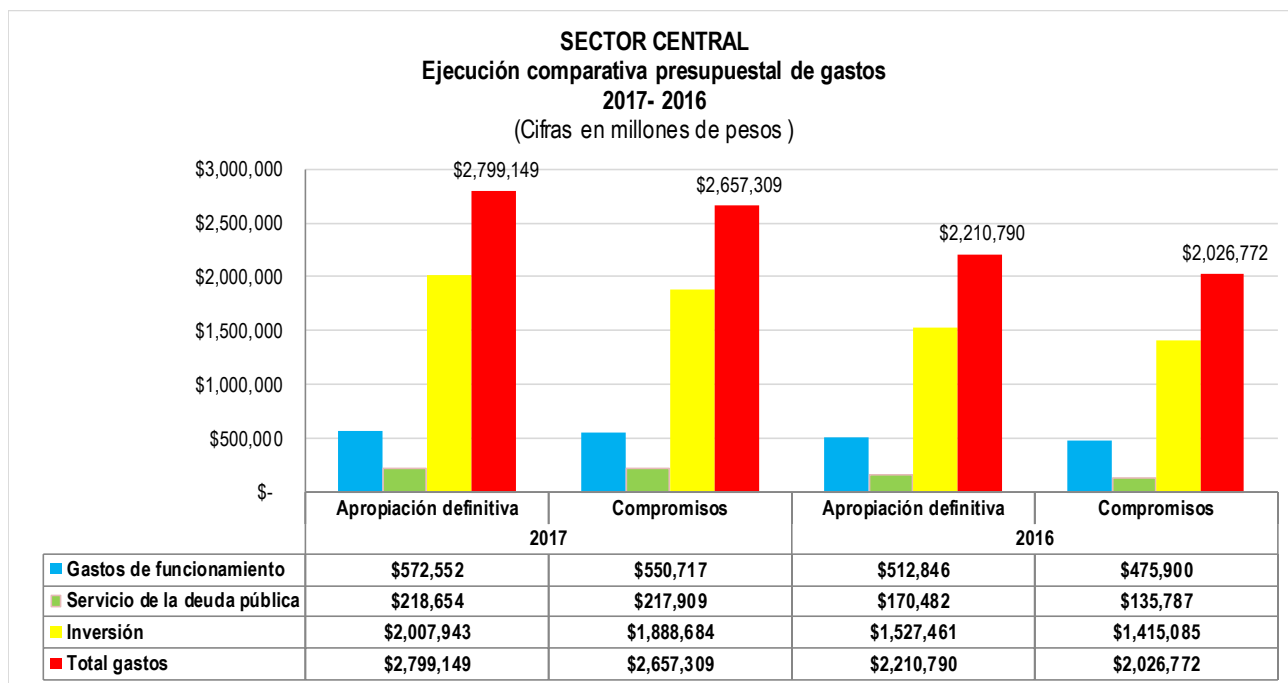
SECTOR CENTRAL Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación Definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 2,799,149	\$ 2,210,790	\$ 588,359	\$ 2,657,309	\$ 2,026,772	\$ 630,537	\$ 2,433,641	\$ 1,828,599	\$ 605,043	95%	92%	3%
Gastos de funcionamiento	\$ 572,552	\$ 512,846	\$ 59,706	\$ 550,717	\$ 475,900	\$ 74,817	\$ 536,762	\$ 471,625	\$ 65,136	96%	93%	3%
Gastos de Personal	\$ 177,646	\$ 160,882	\$ 16,764	\$ 170,923	\$ 146,970	\$ 23,953	\$ 170,898	\$ 146,892	\$ 24,006	96%	91%	5%
Gastos Generales	\$ 41,538	\$ 35,316	\$ 6,222	\$ 37,738	\$ 33,570	\$ 4,168	\$ 36,135	\$ 29,373	\$ 6,762	91%	95%	-4%
Transferencias	\$ 353,368	\$ 316,648	\$ 36,720	\$ 342,056	\$ 295,360	\$ 46,696	\$ 329,729	\$ 295,360	\$ 34,368	97%	93%	4%
Servicio de la deuda pública	\$ 218,654	\$ 170,482	\$ 48,171	\$ 217,909	\$ 135,787	\$ 82,122	\$ 217,909	\$ 6,815	\$ 211,094	100%	80%	20%
Servicio de la deuda	\$ 214,293	\$ 162,082	\$ 52,210	\$ 213,610	\$ 128,972	\$ 84,638	\$ 213,610	\$ 128,972	\$ 84,638	100%	80%	20%
Cupones y bonos pensionales	\$ 4,361	\$ 8,400	\$ (4,039)	\$ 4,299	\$ 6,815	\$ (2,516)	\$ 4,299	\$ 6,815	\$ (2,516)	99%	81%	17%
Inversión	\$ 2,007,943	\$ 1,527,461	\$ 480,482	\$ 1,888,684	\$ 1,415,085	\$ 473,599	\$ 1,678,971	\$ 1,350,159	\$ 328,812	94%	93%	1%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Gráfico 10 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos



Cuadro 14 – Situación presupuestal entre ingresos y gastos

SECTOR CENTRAL Situación presupuestal entre ingresos y gastos Vigencia 2017

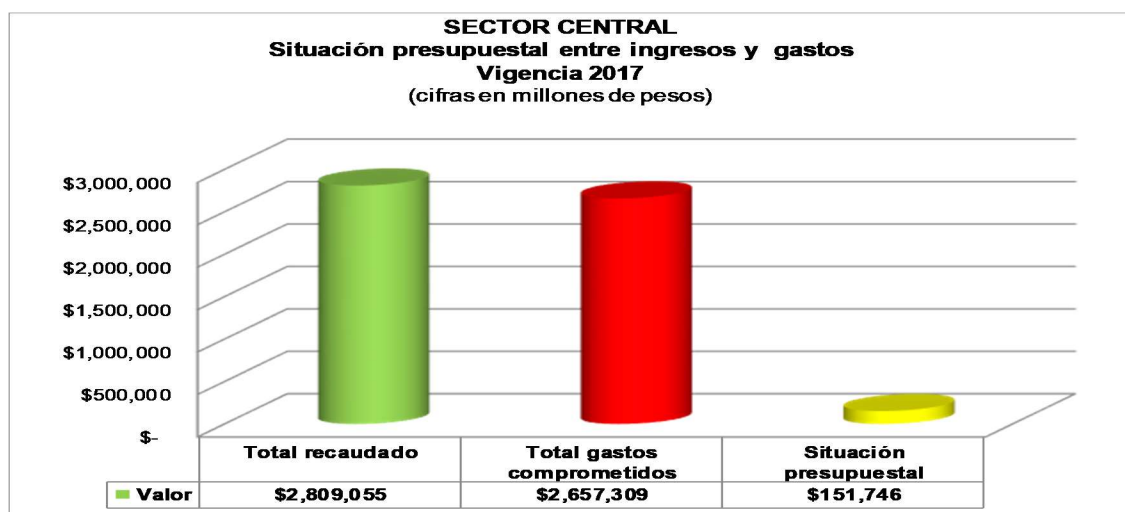
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Valor
Total recaudado	\$ 2,809,055
Total gastos comprometidos	\$ 2,657,309
Situación presupuestal	\$ 151,746

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Se presenta un superávit presupuestal de \$151.746 millones, teniendo en cuenta que no se ejecutaron la totalidad de los ingresos efectivamente recaudados.

Gráfico 11 – Situación presupuestal entre ingresos y gastos



REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

De conformidad con lo dispuesto en la Resolución 0027 del 10 de enero de 2018, la administración central del departamento de Cundinamarca, constituyó cuentas por pagar por \$167.692 millones, siendo las de mayor participación las Secretarías de Transporte y Movilidad por \$96.731 millones con el 58%, Salud por \$18.791 millones, con el 11% y Hacienda por \$15.102 millones, con el 9% del total de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2017.

Cuadro 15 – Cuentas por pagar

SECTOR CENTRAL Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2017 Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Entidad	Funcionamiento	Inversión	Otras	Total
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ -	\$ 96,731	\$ -	\$ 96,731
Secretaría de Hacienda	\$ -	\$ 2,794	\$ 12,308	\$ 15,102
Secretaría de Gobierno	\$ -	\$ 8,356	\$ -	\$ 8,356
Secretaría de Educación	\$ -	\$ 4,632	\$ -	\$ 4,632
Secretaría General	\$ 1,409	\$ 2,392	\$ -	\$ 3,801
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	\$ -	\$ 3,481	\$ -	\$ 3,481
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ -	\$ 2,709	\$ -	\$ 2,709
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ -	\$ 2,424	\$ -	\$ 2,424
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte	\$ -	\$ 1,538	\$ -	\$ 1,538
Secretaría de Minas, Energía Y Gas	\$ -	\$ 1,538	\$ -	\$ 1,538
Secretaría de Tecnología de la Información y las Comunicaciones TIC's	\$ -	\$ 1,060	\$ -	\$ 1,060
Secretaría de Planeación	\$ -	\$ 845	\$ -	\$ 845
Unidad Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ -	\$ 801	\$ -	\$ 801
Secretaría de Hábitat y Vivienda	\$ -	\$ 697	\$ -	\$ 697
Secretaría del Ambiente	\$ -	\$ 524	\$ -	\$ 524
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ -	\$ 500	\$ -	\$ 500
Secretaría de La Mujer y Equidad de Género	\$ -	\$ 431	\$ -	\$ 431
Secretaría de Ambiente (Municipios Descertificados CSF)	\$ -	\$ 406	\$ -	\$ 406
Secretaría de Integración Regional	\$ -	\$ 40	\$ -	\$ 40
Secretaría Jurídica	\$ -	\$ 31	\$ -	\$ 31
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	\$ -	\$ 22	\$ -	\$ 22
Secretaría de Ciencia y Tecnología	\$ -	\$ 8	\$ -	\$ 8
Subtotal Nivel Central	\$ 1,409	\$ 131,959	\$ 12,308	\$ 145,676
Secretaría de Salud (Sgp y Otras fuentes de financiación)	\$ -	\$ 18,791	\$ -	\$ 18,791
Secretaría de Educación (Sgp)	\$ -	\$ 3,225	\$ -	\$ 3,225
Subtotal Secretaría de Educación y Salud (SGP)	\$ -	\$ 22,016	\$ -	\$ 22,016
TOTAL NIVEL CENTRAL	\$ 1,409	\$ 153,975	\$ 12,308	\$ 167,692

Fuente: Resolución No.000027 del 10 de enero de 2018, Gobernación de Cundinamarca - suministrado al Grupo Auditor por Secretaría de Hacienda

Reservas Presupuestales

La administración central del departamento de Cundinamarca, mediante el Decreto No. 037 del 8 de febrero de 2018, constituyó reservas presupuestales para la vigencia fiscal 2018, por valor de \$57.842 millones, donde la Secretaría de Salud solicitó el mayor valor a refrendar por \$33.304 millones, equivalente al 58%, seguida por la Secretaría Hábitat y Vivienda por \$4.349 millones, el 8% y la Secretaría de Gobierno por \$3.905 millones, el 7% respectivamente.

Cuadro 16 - Reservas Presupuestales

SECTOR CENTRAL Reservas presupuestales Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Entidad	Valor Solicitado \$	%
Secretaría de Salud	\$ 33,304	58%
Secretaría Hábitat y Vivienda	\$ 4,349	8%
Secretaría de Gobierno	\$ 3,905	7%
Secretaría del Ambiente	\$ 2,793	5%
Secretaría de Educación	\$ 2,556	4%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 2,379	4%
Secretaría de Planeación	\$ 1,726	3%
Secretaría Hacienda	\$ 1,330	2%
Unidad Adm. Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ 1,044	2%
Secretaría competitividad y Desarrollo Económico	\$ 928	2%
Secretaría de Agricultura y Des. Rural	\$ 769	1%
Secretaría de Tecnología de la Información y Las Comunicaciones	\$ 746	1%
Secretaría General	\$ 693	1%
Secretaría de Minas, energía y Gas	\$ 540	1%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ 464	1%
Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación	\$ 302	1%
Secretaría Jurídica	\$ 13	0%
TOTAL	\$ 57,842	100%

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

VIGENCIAS FUTURAS

Durante la vigencia 2017, la Asamblea Departamental autorizó vigencias futuras ordinarias y excepcionales por valor de \$1.104.181 millones, a través de las Ordenanzas No. 030-2017, por \$16.219 millones, 034-2017 por \$9.856 millones, 041-2017 por \$199.467 millones, 047-2017 por \$619.870 millones, 048-2017 por \$199.583 millones y 049-2017 por \$59.186 millones, con el propósito de cumplir con la ejecución de gastos de funcionamiento e inversión del presupuesto general del Departamento, financiar los proyectos de Regiotram de Occidente y la extensión de la troncal NQS del sistema integrado de transporte masivo de Bogotá – Transmilenio al municipio de Soacha fases II y III.

Cuadro 17 - Vigencias futuras autorizadas - vigencia 2017

SECTOR CENTRAL Vigencias Futuras Autorizadas Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Entidad	Ordenanza que autorizó la Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Monto total autorizado de la Vigencia Futura	Tipo de Gasto afectado por Vigencia Futura Autorizada	Años	Vigencia que abarca	
						Inicial	Final
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - Tic	030 de 2017	Ordinaria	\$ 1,544	Inversión	1	2018	2018
Beneficencia de Cundinamarca	030 de 2017	Ordinaria	\$ 596	Funcionamiento	1	2018	2018
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	030 de 2017	Ordinaria	\$ 7,080	Inversión	2	2018	2019
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	030 de 2017	Ordinaria	\$ 40	Funcionamiento	1	2018	2018
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	030 de 2017	Ordinaria	\$ 105	Inversión	1	2018	2018
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	030 de 2017	Ordinaria	\$ 6,854	Funcionamiento	1	2018	2018
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 16,219				
Secretaría General	034 de 2017	Ordinaria	\$ 2,836	Funcionamiento	1	2018	2018
Secretaría de Hacienda	034 de 2017	Ordinaria	\$ 6,170	Inversión	2	2018	2019
Secretaría de la Función Pública	034 de 2017	Ordinaria	\$ 850	Inversión	1	2018	2018
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 9,856				
Secretaría General	041 de 2017	Ordinaria	\$ 2,008	Inversión	1	2018	2018
Secretaría General	041 de 2017	Ordinaria	\$ 3,020	Funcionamiento	1	2018	2018
Secretaría de Gobierno	041 de 2017	Ordinaria	\$ 4,275	Inversión	2	2018	2019
Secretaría de Hacienda	041 de 2017	Ordinaria	\$ 10,000	Inversión	2	2018	2019
Secretaría de Educación	041 de 2017	Ordinaria	\$ 13,283	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Educación	041 de 2017	Excepcional	\$ 16,170	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Planeación	041 de 2017	Ordinaria	\$ 11,010	Inversión	2	2018	2019
Secretaría del Ambiente	041 de 2017	Ordinaria	\$ 9,695	Inversión	2	2018	2019
Secretaría de Transporte y Movilidad	041 de 2017	Ordinaria	\$ 394	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Agricultura	041 de 2017	Ordinaria	\$ 3,875	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Agricultura	041 de 2017	Excepcional	\$ 2,850	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Hábitat y Vivienda	041 de 2017	Ordinaria	\$ 4,708	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Minas Energía y Gas	041 de 2017	Ordinaria	\$ 384	Inversión	1	2018	2018
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	041 de 2017	Ordinaria	\$ 4,600	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Salud	041 de 2017	Ordinaria	\$ 740	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Salud	041 de 2017	Ordinaria	\$ 17,651	Inversión	2	2018	2019
Beneficencia de Cundinamarca	041 de 2017	Ordinaria	\$ 10,000	Inversión	1	2018	2018
Beneficencia de Cundinamarca	041 de 2017	Ordinaria	\$ 714	Funcionamiento	1	2018	2018
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	041 de 2017	Ordinaria	\$ 69,709	Inversión	1	2018	2018
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	041 de 2017	Excepcional	\$ 14,054	Inversión	2	2018	2019
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	041 de 2017	Ordinaria	\$ 327	Funcionamiento	1	2018	2018
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 199,467				
Secretaría de Transporte y Movilidad	047 de 2017	Excepcional	\$ 619,870	Inversión	10	2018	2027
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 619,870				
Secretaría de Transporte y Movilidad	048 de 2017	Excepcional	\$ 199,583	Inversión	9	2018	2026
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 199,583				
Secretaría General	049 de 2017	Ordinaria	\$ 272	Funcionamiento	1	2018	2018
Secretaría de Hacienda	049 de 2017	Ordinaria	\$ 4,633	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Educación	049 de 2017	Excepcional	\$ 24,650	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Agricultura	049 de 2017	Ordinaria	\$ 1,465	Inversión	1	2018	2018
Secretaría de Salud	049 de 2017	Ordinaria	\$ 13,820	Inversión	1	2018	2018
Beneficencia de Cundinamarca	049 de 2017	Ordinaria	\$ 13,395	Inversión	1	2018	2018
Instituto de Cultura y Turismo de Cundinamarca	049 de 2017	Ordinaria	\$ 950	Inversión	1	2018	2018
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 59,186				
TOTAL AUTORIZADO 2017			\$ 1,104,181				

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento

En el transcurso del año 2017, se continuaron ejecutando vigencias futuras autorizadas en años anteriores, así:

1. Ordenanza No. 004-2008 por \$1.482.282 millones, para la financiación del plan departamental de aguas y manejo empresarial de los servicios de agua y saneamiento del departamento de Cundinamarca desde el año 2009 al 2029 y un monto autorizado establecido para el año 2017 de \$61.867 millones.
2. Ordenanza No. 038-2009 por un monto total autorizado de \$939.476 millones, para financiar los proyectos de infraestructura vial, tren de cercanías y sistema férreo, asignando \$66.916 millones para ejecutar en el 2017.
3. Ordenanza No. 012-2016 por \$139.492 millones, con el fin de cumplir con la ejecución de gastos de funcionamiento e inversión del presupuesto general del Departamento, durante los años 2017, 2018 y 2019, estableciendo para la vigencia 2017 un valor de \$122.632 millones.
4. Ordenanza No. 014-2016 por valor de \$96.306 millones, autorizadas para gastos de funcionamiento e inversión del presupuesto general del Departamento, durante los años 2017 al 2018, constituyendo para la vigencia 2017 un valor de \$96.212 millones.

Cuadro 18 - Vigencias futuras en ejecución vigencia 2017

SECTOR CENTRAL Vigencias futuras en ejecución Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Entidad	Ordenanza que autorizó la Vigencia Futura	Tipo de Vigencia Futura Autorizada	Valor autorizado \$ 2017	Monto total autorizado de la Vigencia Futura	Tipo de Gasto afectado por Vigencia Futura Autorizada	Años	Vigencia que abarca	
							Inicial	Final
Secretaría del Ambiente	004 de 2008	Excepcional	\$ 61,867	\$ 1,482,282	Inversión	20	2009	2029
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 61,867	\$ 1,482,282				
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	038 de 2009	Excepcional	\$ 66,916	\$ 939,476	Inversión	15	2009	2024
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 66,916	\$ 939,476				
Secretaría General	012 de 2016	Ordinaria	\$ 1,950	\$ 1,950	Inversión	1	2017	2017
Secretaría General	012 de 2016	Ordinaria	\$ 2,587	\$ 2,587	Funcionamiento	1	2017	2017
Secretaría de Gobierno	012 de 2016	Ordinaria	\$ 3,292	\$ 3,292	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Hacienda	012 de 2016	Ordinaria	\$ 11,010	\$ 27,870	Inversión	3	2017	2019
Secretaría de Educación	012 de 2016	Ordinaria	\$ 13,270	\$ 13,270	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Educación	012 de 2016	Excepcional	\$ 7,852	\$ 7,852	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Planeación	012 de 2016	Ordinaria	\$ 15,926	\$ 15,926	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Desarrollo Social	012 de 2016	Ordinaria	\$ 2,700	\$ 2,700	Inversión	1	2017	2017
Secretaría del Ambiente	012 de 2016	Ordinaria	\$ 2,899	\$ 2,899	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Minas y Energía	012 de 2016	Ordinaria	\$ 1,888	\$ 1,888	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Transporte y Movilidad	012 de 2016	Ordinaria	\$ 2,880	\$ 2,880	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Agricultura	012 de 2016	Ordinaria	\$ 5,220	\$ 5,220	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	012 de 2016	Ordinaria	\$ 1,432	\$ 1,432	Inversión	1	2017	2017
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del riesgo y la atención de Emergencias	012 de 2016	Ordinaria	\$ 271	\$ 271	Inversión	1	2017	2017
Unidad Administrativa Especial de Vivienda Social	012 de 2016	Ordinaria	\$ 7,000	\$ 7,000	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Salud	012 de 2016	Ordinaria	\$ 16,449	\$ 16,449	Inversión	1	2017	2017
Instituto de Cultura y Turismo de Cundinamarca	012 de 2016	Ordinaria	\$ 5,029	\$ 5,029	Inversión	1	2017	2017
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	012 de 2016	Ordinaria	\$ 20,400	\$ 20,400	Inversión	1	2017	2017
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	012 de 2016	Ordinaria	\$ 577	\$ 577	Funcionamiento	1	2017	2017
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 122,632	\$ 139,492				
Secretaría de Gobierno	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 3,384	\$ 3,384	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Educación	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 850	\$ 850	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Educación	014 de 2016	Excepcional	\$ 12,561	\$ 12,561	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Desarrollo Social	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 1,131	\$ 1,131	Inversión	1	2017	2017
Secretaría del Ambiente	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 732	\$ 732	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Minas y Energía	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 1,517	\$ 1,517	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Transporte y Movilidad	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 1,250	\$ 1,250	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Agricultura	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 875	\$ 875	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 176	\$ 270	Inversión	2	2017	2018
Unidad Administrativa Especial de Vivienda Social	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 1,700	\$ 1,700	Inversión	1	2017	2017
Secretaría de Salud	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 3,233	\$ 3,233	Inversión	1	2017	2017
Beneficencia de Cundinamarca	014 de 2016	Ordinaria	\$ 22	\$ 22	Funcionamiento	1	2017	2017
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 358	\$ 358	Funcionamiento	1	2017	2017
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	014 DE 2016	Ordinaria	\$ 56,924	\$ 56,924	Inversión	1	2017	2017
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	014 de 2016	Excepcional	\$ 11,500	\$ 11,500	Inversión	1	2017	2017
<u>SUBTOTAL</u>			\$ 96,212	\$ 96,306				
TOTAL			\$ 347,626	\$ 2,657,556				

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO 2016 - 2025

El marco fiscal de mediano plazo es el instrumento de referencia, para que el plan de Desarrollo sea viable financieramente, presentando de manera indicativa la proyección de los recursos financieros disponibles de la Entidad, con perspectivas a diez años, lo cual permite que la administración programe los pagos de sus acreedores, el servicio de la deuda y sus gastos de funcionamiento e inversión.

El gobierno departamental presentó junto con el proyecto de presupuesto para la vigencia 2017, el marco fiscal de mediano plazo 2017-2026, como lo establece la Ley 819 de 2003, en el cual se realizó un análisis del contexto internacional, nacional y departamental y del desempeño fiscal donde se efectuó un estudio del comportamiento y expectativas de las rentas departamentales tales como los impuestos directos, indirectos y los ingresos no tributarios. Así mismo, se hace un análisis de la deuda pública del Departamento, y se analiza la calificación del riesgo departamental y las vigencias futuras autorizadas.

Cuadro 19 - Plan financiero ingresos 2017 - 2026

SECTOR CENTRAL
Plan financiero
Ingresos 2017 - 2026
(Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	INGRESOS									
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Ingresos corrientes	\$ 1,110,345	\$ 1,153,871	\$ 1,199,103	\$ 1,246,107	\$ 1,294,955	\$ 1,345,717	\$ 1,398,469	\$ 1,453,289	\$ 1,510,258	\$ 1,569,460
1.1. Ingresos tributarios	\$ 906,686	\$ 942,228	\$ 979,163	\$ 1,017,546	\$ 1,057,434	\$ 1,098,886	\$ 1,141,962	\$ 1,186,727	\$ 1,233,247	\$ 1,281,590
1.2. Ingresos no tributarios	\$ 203,659	\$ 211,643	\$ 219,939	\$ 228,561	\$ 237,521	\$ 246,831	\$ 256,507	\$ 266,562	\$ 277,011	\$ 287,870
Ingresos de capital	\$ 236,641	\$ 163,237	\$ 144,148	\$ 25,095	\$ 26,078	\$ 27,101	\$ 28,163	\$ 29,267	\$ 30,414	\$ 31,607
2.1 Rendimientos por operaciones financieras	\$ 9,881	\$ 10,268	\$ 10,671	\$ 11,089	\$ 11,524	\$ 11,975	\$ 12,445	\$ 12,933	\$ 13,439	\$ 13,966
2.2 Recursos del Crédito	\$ 110,000	\$ 140,000	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
- Interno	\$ 110,000	\$ 140,000	\$ 120,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.3 Recursos del Balance	\$ 104,280	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.4. Otros recursos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.5 Utilidades, Dividendos	\$ 12,480	\$ 12,969	\$ 13,478	\$ 14,006	\$ 14,555	\$ 15,126	\$ 15,718	\$ 16,335	\$ 16,975	\$ 17,640
Fondos especiales	\$ 878,875	\$ 913,327	\$ 949,129	\$ 986,335	\$ 1,025,000	\$ 1,065,180	\$ 1,106,935	\$ 1,150,326	\$ 1,195,419	\$ 1,242,280
3.1 Fondo Departamental de Salud	\$ 204,387	\$ 212,399	\$ 220,725	\$ 229,377	\$ 238,369	\$ 247,713	\$ 257,423	\$ 267,514	\$ 278,001	\$ 288,899
Prestación de Servicios no Cubierto con Subsidios a la Demanda	\$ 64,332	\$ 66,854	\$ 69,474	\$ 72,198	\$ 75,028	\$ 77,969	\$ 81,026	\$ 84,202	\$ 87,502	\$ 90,933
Salud Pública Colectiva	\$ 16,168	\$ 16,802	\$ 17,460	\$ 18,145	\$ 18,856	\$ 19,595	\$ 20,363	\$ 21,162	\$ 21,991	\$ 22,853
Otros Gastos en Salud	\$ 123,887	\$ 128,743	\$ 133,790	\$ 139,035	\$ 144,485	\$ 150,149	\$ 156,034	\$ 162,151	\$ 168,507	\$ 175,113
3.2 Fondo Departamental de Educación	\$ 661,602	\$ 687,536	\$ 714,488	\$ 742,496	\$ 771,602	\$ 801,848	\$ 833,281	\$ 865,945	\$ 899,891	\$ 935,166
3.3 Otros fondos	\$ 12,886	\$ 13,392	\$ 13,917	\$ 14,462	\$ 15,029	\$ 15,618	\$ 16,230	\$ 16,867	\$ 17,528	\$ 18,215
TOTAL INGRESOS	\$ 2,225,861	\$ 2,230,435	\$ 2,292,380	\$ 2,257,537	\$ 2,346,033	\$ 2,437,997	\$ 2,533,567	\$ 2,632,883	\$ 2,736,092	\$ 2,843,346

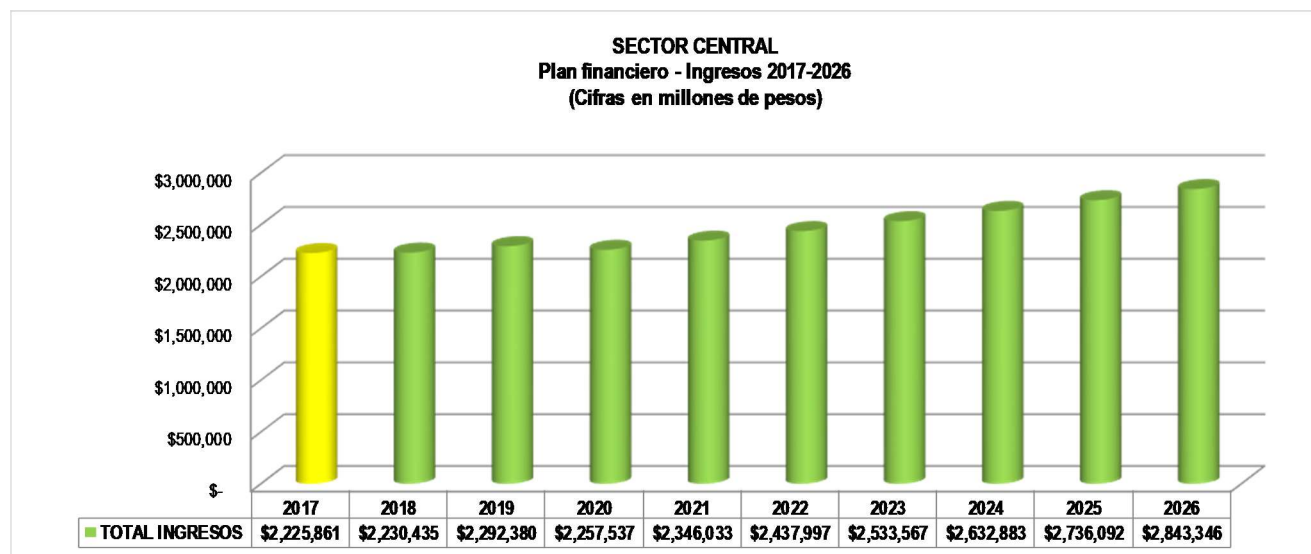
Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Marco Fiscal de Mediano Plazo 2017-2026

Igualmente, el marco fiscal contiene las contingencias y los pasivos exigibles suministradas por la oficina jurídica con la probabilidad de ocurrencia de procesos judiciales en contra y estimación del pasivo contingente que se requiera.

Se presenta también el impacto fiscal y escenario financiero 2017 – 2026, que incluye entre otros la metodología de cálculo de las proyecciones de ingresos, metas del superávit primario, el plan financiero de ingresos y gastos para los siguientes 10 años, indicador Ley 617-2000 y las ordenanzas aprobadas en la vigencia.

Una vez analizado el comportamiento de cada uno de los ingresos y los gastos, la Administración presenta el Plan Financiero del Departamento 2017-2026, como resultado de las proyecciones realizadas.

Gráfico 12 - Plan financiero ingresos 2017 - 2026



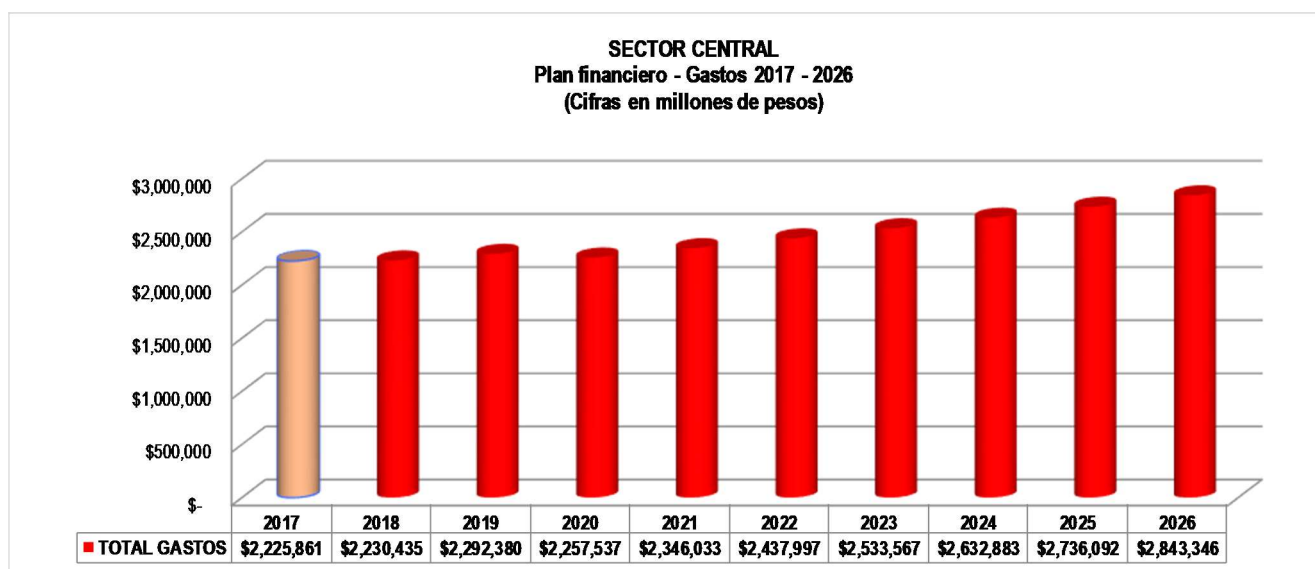
Cuadro 20 - Plan financiero gastos 2017 - 2026

SECTOR CENTRAL
Plan financiero
Gastos 2017 - 2026
 (Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	GASTOS									
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Gastos de funcionamiento	\$ 588,002	\$ 611,371	\$ 635,337	\$ 660,242	\$ 686,123	\$ 713,019	\$ 740,970	\$ 770,016	\$ 800,200	\$ 831,568
Gastos de personal	\$ 193,439	\$ 201,176	\$ 209,062	\$ 217,258	\$ 225,774	\$ 234,624	\$ 243,822	\$ 253,380	\$ 263,312	\$ 274,341
Gastos Generales	\$ 37,073	\$ 38,556	\$ 40,067	\$ 41,638	\$ 43,270	\$ 44,966	\$ 46,729	\$ 48,561	\$ 50,464	\$ 53,358
Transferencias	\$ 357,490	\$ 371,639	\$ 386,207	\$ 401,346	\$ 417,079	\$ 433,428	\$ 450,419	\$ 468,075	\$ 486,424	\$ 503,869
Servicio de la deuda	\$ 229,506	\$ 160,052	\$ 159,819	\$ 175,867	\$ 172,241	\$ 148,795	\$ 93,291	\$ 75,098	\$ 50,569	\$ 25,058
Amortización	\$ 171,418	\$ 100,338	\$ 94,846	\$ 114,717	\$ 122,047	\$ 109,897	\$ 80,000	\$ 63,000	\$ 38,000	\$ 12,000
Intereses	\$ 48,246	\$ 49,497	\$ 54,352	\$ 50,107	\$ 38,712	\$ 26,959	\$ 877	\$ -	\$ -	\$ -
Operaciones conexas de deuda pública	\$ 580	\$ 595	\$ 626	\$ 658	\$ 693	\$ 730	\$ 770	\$ -	\$ -	\$ -
Bonos pensionales	\$ 9,161	\$ 9,520	\$ 9,894	\$ 10,281	\$ 10,684	\$ 11,103	\$ 11,538	\$ 11,991	\$ 12,461	\$ 12,949
Fondo contingencias judiciales y administrativas	\$ 100	\$ 101	\$ 102	\$ 103	\$ 104	\$ 105	\$ 106	\$ 107	\$ 108	\$ 109
Inversión										
Fondo Dptal. de Salud	\$ 204,387	\$ 212,399	\$ 220,725	\$ 229,377	\$ 238,369	\$ 247,713	\$ 257,423	\$ 267,514	\$ 278,001	\$ 288,899
Prestación de Servicios no Cubierto con Subsidios a la Demanda	\$ 64,332	\$ 66,854	\$ 69,474	\$ 72,198	\$ 75,028	\$ 77,969	\$ 81,026	\$ 84,202	\$ 87,502	\$ 90,933
Salud Publica Colectiva	\$ 16,168	\$ 16,802	\$ 17,460	\$ 18,145	\$ 18,856	\$ 19,595	\$ 20,363	\$ 21,162	\$ 21,991	\$ 22,853
Otros Gastos en Salud	\$ 123,887	\$ 128,743	\$ 133,790	\$ 139,035	\$ 144,485	\$ 150,149	\$ 156,034	\$ 162,151	\$ 168,507	\$ 175,113
Fondo Dptal. Educación	\$ 661,602	\$ 687,536	\$ 714,488	\$ 742,496	\$ 771,602	\$ 801,848	\$ 833,281	\$ 865,945	\$ 899,891	\$ 935,166
SUBTOTAL INVERSIÓN	\$ 865,989	\$ 899,935	\$ 935,213	\$ 971,873	\$ 1,009,971	\$ 1,049,561	\$ 1,090,704	\$ 1,133,460	\$ 1,177,891	\$ 1,224,065
Resto de inversión	\$ 542,364	\$ 559,077	\$ 562,011	\$ 449,556	\$ 477,698	\$ 526,622	\$ 608,602	\$ 654,309	\$ 707,431	\$ 762,655
TOTAL INVERSIÓN	\$ 1,408,353	\$ 1,459,013	\$ 1,497,224	\$ 1,421,429	\$ 1,487,669	\$ 1,576,183	\$ 1,699,306	\$ 1,787,769	\$ 1,885,323	\$ 1,986,720
TOTAL GASTOS	\$ 2,225,861	\$ 2,230,435	\$ 2,292,380	\$ 2,257,537	\$ 2,346,033	\$ 2,437,997	\$ 2,533,567	\$ 2,632,883	\$ 2,736,092	\$ 2,843,346

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Marco Fiscal de Mediano Plazo 2017-2026

Gráfico 13 - Plan financiero gastos 2017 - 2026



ANÁLISIS FINANCIERO

La información contable para la vigencia fiscal 2017, fue certificada y tomada fielmente de los libros contables, la cual refleja la situación financiera, económica, social y ambiental del departamento de Cundinamarca, Asamblea y Contraloría por el señor Gobernador y el Director Financiero de Contabilidad de la Gobernación de Cundinamarca, así mismo, detallan “los estados contables preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el cual está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, adoptado mediante la Resolución N° 354 del 5 de septiembre de 2007, igualmente se da cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 mediante la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”¹.

“Así mismo, se expresa en las notas a los estados financieros agregados a diciembre de 2017 y 2016 la aplicación de la Resolución 356-2007 en el manejo de las operaciones contables de acuerdo con su estructura y organización con contabilidad integrada entre el SAP en las operaciones de la Duma y el reporte de contabilidades independientes a la Contaduría General de la Nación y a la Contraloría de Cundinamarca”².”

“La certificación suscrita por el señor Gobernador y Director Financiero de Contaduría, presentan las siguientes salvedades en la información contable:

- En el sector central se vienen realizando contabilizaciones de causaciones parciales de los ingresos del departamento de Cundinamarca en algunos tipos de recaudos.
- La cartera de Movilidad está en procesos de depuración para ser incorporados en los estados financieros del Departamento de Cundinamarca
- El Departamento se encuentra en proceso de saneamientos contable, previo a la adopción del nuevo marco normativo en materia de Normas internacionales de Contabilidad para el sector Público, que se seguirá efectuando hasta el 31 de diciembre de 2018.
- El Departamento utiliza el sistema SAP para llevar sus registros contables desde 2007”³.

Balance General

La estructura financiera del Departamento consolidada a diciembre 31 de 2017, la información del departamento de Cundinamarca, la Asamblea y la Contraloría de Cundinamarca, presentando diferentes comportamientos en cuanto a aumentos ó disminuciones en las diferentes cuentas que la componen.

El balance general revela activos consolidados a 31 de diciembre de 2017, por \$7.314.745 millones con un incremento de \$2.581.687 millones, el 55%, en relación al 2016 por valor de \$4.733.058; en la cuenta de pasivo, presenta un incremento de \$2.010.980 millones, con 169%, al pasar de \$1.187.579 millones a \$3.198.559 millones y un patrimonio de \$4.116.187 millones con un aumento de \$570.707 millones, 16%; frente a \$3.545.479 millones en 2016.

¹ Rendición SIA-Contralorías 201803 – formato_201803_f97_cdc_literalcnotasalosestadosdefinitivos

² Rendición SIA-Contralorías 201803 – formato_201803_f97_cdc_literalcnotasalosestadosdefinitivos

³ Rendición SIA-Contralorías 201803 – Certificación a la información contable del departamento Cundinamarca 2017

Cuadro 21 - Balance general

SECTOR CENTRAL
Balance general
A 31 de diciembre del 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

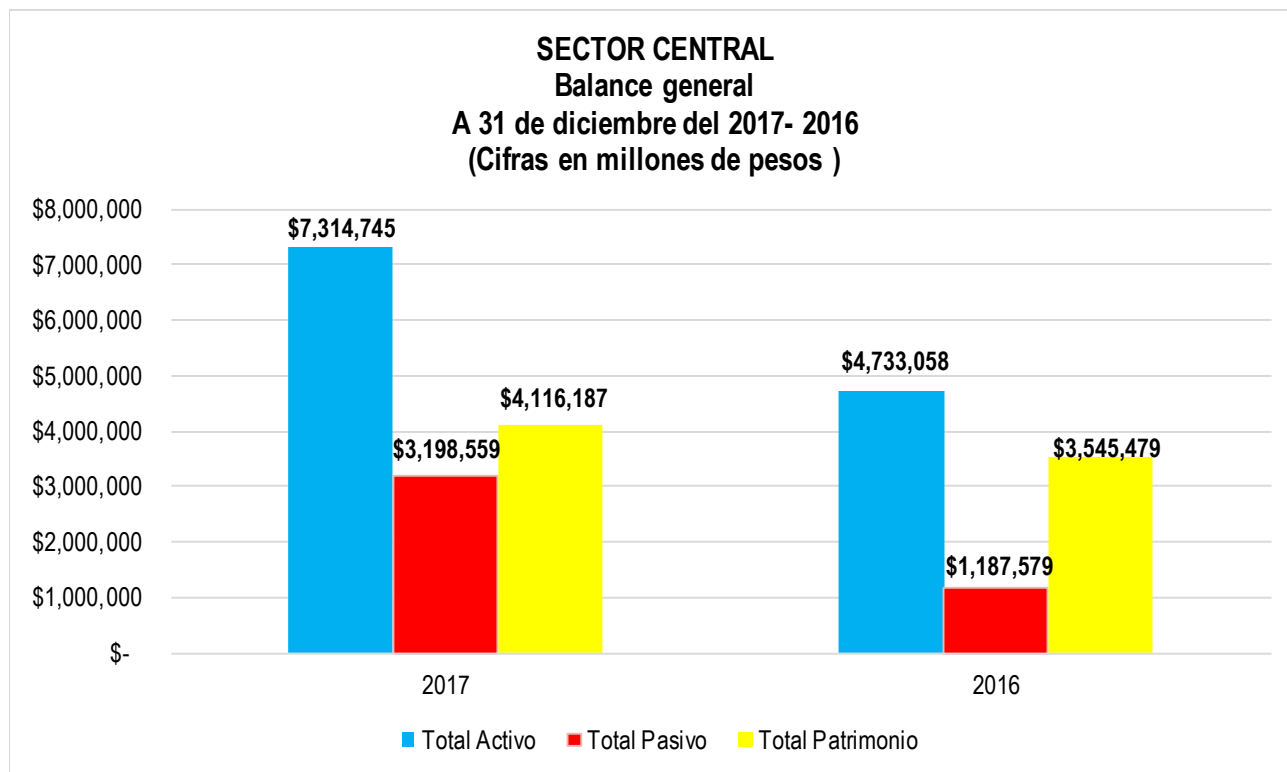
Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 511,115	7%	\$ 502,363	11%	\$ 8,752	2%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 1,510	0%	\$ 1,510	0%	\$ 0	0%
Rentas Por Cobrar	\$ 80,758	1%	\$ 66,443	1%	\$ 14,315	22%
Deudores	\$ 373,664	5%	\$ 391,081	8%	\$ (17,417)	-4%
Inventarios	\$ 7,351	0%	\$ 4,326	0%	\$ 3,024	70%
Otros Activos	\$ 1,261	0%	\$ 2,501	0%	\$ (1,240)	-50%
Activo corriente	\$ 975,658	13%	\$ 968,224	20%	\$ 7,434	1%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 22,599	0%	\$ 30,948	1%	\$ (8,349)	-27%
Deudores	\$ -	0%	\$ 21,645	0%	\$ (21,645)	-100%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 441,486	6%	\$ 396,472	8%	\$ 45,014	11%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 2,424,844	33%	\$ 2,544,121	54%	\$ (119,277)	-5%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 3,450,159	47%	\$ 771,648	16%	\$ 2,678,511	347%
Activo no corriente	\$ 6,339,087	87%	\$ 3,764,834	80%	\$ 2,574,253	68%
TOTAL ACTIVO	\$ 7,314,745	100%	\$ 4,733,058	100%	\$ 2,581,687	55%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 272,686	0%	\$ 287,447	0%	\$ (14,761)	-5%
Deudoras de Control	\$ 2,787,391	0%	\$ 739,687	0%	\$ 2,047,704	277%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (3,060,077)	0%	\$ (1,027,134)	0%	\$ (2,032,943)	198%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ 601,089	19%	\$ -	0%	\$ 601,089	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 232,172	7%	\$ 125,016	11%	\$ 107,156	86%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 12,229	0%	\$ 15,764	1%	\$ (3,535)	-22%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 12,964	0%	\$ -	0%	\$ 12,964	0%
Otros Pasivos	\$ 74,916	2%	\$ 108,856	9%	\$ (33,940)	-31%
Pasivo corriente	\$ 933,370	29%	\$ 249,636	21%	\$ 683,734	274%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central	\$ -	0%	\$ 527,354	44%	\$ (527,354)	-100%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ 5,272	0%	\$ (5,272)	-100%
Pasivos Estimados	\$ 2,265,189	71%	\$ 401,294	34%	\$ 1,863,894	464%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ 4,022	0%	\$ (4,022)	-100%
Pasivo no corriente	\$ 2,265,189	71%	\$ 937,943	79%	\$ 1,327,246	142%
TOTAL PASIVO	\$ 3,198,559	100%	\$ 1,187,579	100%	\$ 2,010,980	169%
Hacienda Pública	\$ 4,116,187	100%	\$ 3,545,479	100%	\$ 570,707	16%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 4,116,187	100%	\$ 3,545,479	100%	\$ 570,707	16%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 574,520	0%	\$ 670,212	0%	\$ (95,692)	-14%
Acreedoras de Control	\$ 16,241	0%	\$ 15,531	0%	\$ 710	5%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (590,761)	0%	\$ (685,743)	0%	\$ 94,982	-14%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

En la vigencia 2017, el activo corriente, constituye el 13% del total de los activos con un aumento de \$7.434 millones, con el 1% frente al año 2016, pasando de \$968.224 millones a \$975.658 millones; y conformado principalmente por la cuenta de efectivo en un 52%, por \$511.115 millones;

seguido por el rubro de deudores 38%, por \$373.664 millones; y en un 8% por rentas por cobrar suma asciende a \$80.758 millones del valor total del activo corriente.

Gráfico 14 - Balance general



El activo no corriente tiene una participación del 87%; registra una variación de \$2.574.253 millones, con el 68% al pasar de \$3.764.834 millones en el 2016 a \$6.339.087 millones en el 2017, esta variación obedece principalmente a los rubros de mayor participación como son: otros activos con un incremento del 347%, por \$2.678.511 millones; al pasar de \$771.648 millones a \$3.450.159 millones; seguido de la propiedad planta y equipo con un aumento de \$45.014 millones, 11%, de \$396.475 millones a \$441.486 millones; así mismo, se presenta disminución en la cuenta de bienes de beneficio y uso público en 5%, por \$119.277 millones al pasar de \$2.544.121 millones, a \$2.424.844 millones, con una participación en esta cuenta del 54%, 7% y 38% respectivamente.

El Pasivo total al cierre de la vigencia fiscal 2017, presentó un saldo de \$3.198.559 millones, con un aumento del 169%, por \$2.010.980 millones con respecto a \$1.187.578 millones en el 2016.

El pasivo corriente representa el 29% del total de pasivo con un crecimiento del 274%, por \$683.734 millones, al pasar de \$249.636 millones a \$933.370 millones con respecto al período anterior, conformado por operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por valor de \$601.089 millones equivalente al 64%; seguido de las cuentas por pagar por valor de \$232.172 millones que representa el 25%; la cuenta otros pasivos por \$74.916 millones, con el 8%; pasivos estimados por \$12.964 millones, con el 1% y las obligaciones laborales y seguridad social integral por valor de \$12.229 millones con el 1% de la respectiva cuenta.

El pasivo no corriente presenta un aumento del 142%, por \$1.327.246 millones en 2017, al compararlos con los registrados en 2016 de \$937.943 millones a 2.265.189 millones, reflejado en los pasivos estimados que constituyen el 100% de la respectiva cuenta.

Así mismo, el patrimonio, lo constituye la cuenta de hacienda pública, que aumentó el 16%, por valor de \$570.707 millones.

INDICES FINANCIEROS

Razón Corriente (Cifras en millones de pesos)

Activos corriente	\$ 975,658		=	\$	1
Pasivo Corriente	\$ 933,370				

El sector central para el cierre de la vigencia fiscal 2017, nos indica que por cada peso (\$1) que adeuda a corto plazo, posee un respaldo en sus activos corrientes de un peso (\$1) para cancelar la deuda.

Capital de trabajo (Cifras en millones de pesos)

Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	=	\$	42,288
\$ 975,658		\$ 933,370			

Este indicador refleja que la Entidad después de cancelar sus pasivos de corto plazo cuenta con un capital de trabajo de \$42.288 millones.

Endeudamiento (Cifras en millones de pesos)

Pasivo Total	\$ 3,198,559		=		44%
Activo Total	\$ 7,314,745				

Se concluye que la participación de las acreencias para la vigencia 2017, es del 44% sobre el total de los activos del Departamento.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 22 - Estado de actividad financiera, económica y social

SECTOR CENTRAL Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 1,366,388	60%	\$ 1,238,057	60%	\$ 128,331	10%
Venta de Bienes	\$ 195	0%	\$ 175	0%	\$ 20	11%
Venta de Servicios	\$ 1,284	0%	\$ 1,281	0%	\$ 3	0%
Transferencias	\$ 896,909	40%	\$ 837,885	40%	\$ 59,024	7%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 965	0%	\$ 1,362	0%	\$ (397)	-29%
Total ingresos operacionales	\$ 2,265,741	100%	\$ 2,078,760	100%	\$ 186,981	9%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ 96	100%	\$ (96)	-100%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ 96	100%	\$ (96)	-100%
De Administración	\$ 444,154	18%	\$ 451,114	22%	\$ (6,960)	-2%
De Operación	\$ 33,261	1%	\$ 65,149	3%	\$ (31,888)	-49%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 58,731	2%	\$ 348	0%	\$ 58,383	16777%
Transferencias	\$ 809,716	33%	\$ 759,381	37%	\$ 50,335	7%
Gasto Público Social	\$ 1,137,861	46%	\$ 781,906	38%	\$ 355,955	46%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 798	0%	\$ 5,686	0%	\$ (4,888)	-86%
Total gastos operacionales	\$ 2,484,519	100%	\$ 2,063,584	100%	\$ 420,935	20%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (218,778)		\$ 15,080		\$ (233,858)	-1551%
Otros Ingresos	\$ 383,565		\$ 555,145		\$ (171,580)	-31%
Otros Gastos	\$ (3,132)		\$ 166,881		\$ (170,013)	-102%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 167,919		\$ 403,344		\$ (235,425)	-58%

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

Los ingresos operacionales se incrementaron en \$186.981 millones, en un 9%, con respecto al año 2016, alcanzando un valor de \$2.265.741 millones, fundamentado en varios factores; en primer lugar, los mayores ingresos fiscales por \$128.331, al pasar de \$1.238.057 millones a \$1.368.388 millones; transferencias en \$59.024 millones, de \$837.885 millones a \$896.909 millones de la vigencia 2016 al 2017.

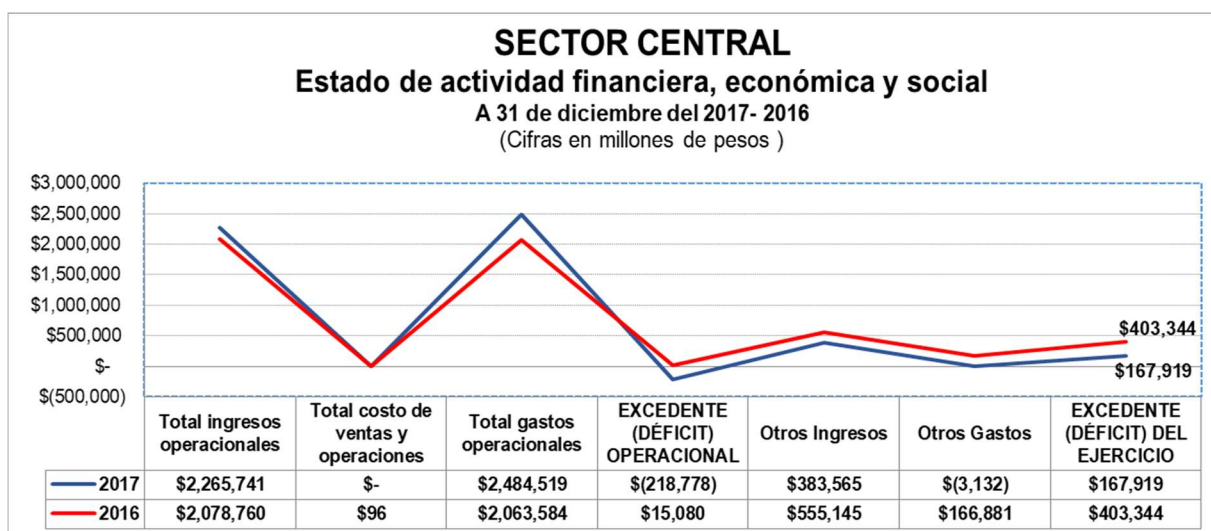
Al cierre de la vigencia 2017, el sector central del departamento de Cundinamarca, no presenta costo de ventas y operaciones.

En materia de gastos operacionales para el año 2017, aumentó en un 20%, por \$420.935 millones al pasar de \$2.063.584 millones a \$2.484.519 millones, resultado de un incremento en gasto social por \$355.955 millones, provisiones, agotamientos y amortizaciones por \$58.383 millones y transferencia por \$50.335 millones.

El sector central del departamento de Cundinamarca al cierre de la vigencia fiscal 2017, presenta un déficit operacional de \$218.778 millones; así mismo, registra otros ingresos por valor de \$383.565 millones y otros gastos por un valor negativo de \$3.132 millones, arrojando un excedente del ejercicio de \$167.919 millones, valor inferior a la vigencia anterior en un 58% por valor de \$235.425 millones respectivamente.

Los Estados Financieros consolidados son responsabilidad de las respectivas entidades que generaron la información.

Gráfico 15 - Estado de la actividad financiera, económica y social



En conclusión, la información del sector central del departamento de Cundinamarca, refleja una estructura presupuestal y financiera con una participación importante de los recursos propios, los cuales le garantizan contar con recursos para cubrir sus gastos de funcionamiento e inversión.

La ejecución de los ingresos presentó una disminución en la última vigencia especialmente en los ingresos de capital e ingresos corrientes al pasar del 103% en el 2016 al 100% en el 2017.

La ejecución presupuestal del gasto aumentó en 3%, vigencia 2017 al pasar del 92% en el 2016 al 95%; reflejado principalmente en los compromisos del servicio de la deuda y gastos de funcionamiento.



CAPÍTULO II

ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

VIGENCIA
2017

ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

1. BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Es un establecimiento público del sector descentralizado del orden departamental, encargada de brindar protección social y mejorar la calidad de vida de sus usuarios, cuyo objetivo es coadyuvar de manera coordinada con las políticas de la Administración Departamental en la ejecución, seguimiento y control de la política social, con el fin de disminuir las expresiones de pobreza, facilitando los canales de organización, participación, desarrollo, proyección y fortalecimiento de las comunidades con derechos vulnerados.

Su misión *"Es prestar todo tipo de servicio social orientado a la población infantil, juvenil, adultos, adultos mayores del sector vulnerable, formados con recursos propios del presupuesto departamental o de otros presupuestos públicos o privados, dentro de los que se encuentran venta de servicios, contratos o convenios, donaciones, alianzas estratégicas, todo esto de acuerdo con los lineamientos legales"* su visión *"Es mantener el estatus de líder en la prestación del servicio de protección social y el aporte respecto de la ejecución de la política pública social dentro del departamento de Cundinamarca"*⁴

En la actualidad posee el "Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano 2018" el cual fue creado para tener un control preventivo, innovador en las formas de lucha contra la corrupción e ineficiencia administrativa, evitando de esta manera acciones inequívocas que pueden llegar a ser delitos.

Para la vigencia 2017, la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Yesid Orlando Díaz Garzón Gerente General, a este ente de control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para la Beneficencia de Cundinamarca fue de \$45.459 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$25.971 millones y reducciones por \$22.819 millones obteniendo así el estimado definitivo de \$48.611 millones; se recaudó \$50.249 millones, con una ejecución del 103%, arrojando un superávit de ingresos de \$1.638 millones, dado que los recaudos percibidos superaron los ingresos proyectados.

⁴Tomado de http://www.beneficienciacundinamarca.gov.co/Home/quienes_somos/cbeneficiencia_mision_vision visto el 24 de julio del 2018.

Cuadro 23 - Ejecución presupuestal de ingresos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 45,459	\$ 25,971	\$ 22,819	\$ 48,611	\$ 3,152	100%	\$ 50,249	100%	\$ 1,638	103%
Ingresos corrientes	\$ 16,818	\$ 17,024	\$ 3,497	\$ 30,346	\$ 13,527	62%	\$ 31,545	63%	\$ 1,199	104%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 16,818	\$ 17,024	\$ 3,497	\$ 30,346	\$ 13,527	62%	\$ 31,545	63%	\$ 1,199	104%
Otros Ingresos	\$ 287.67	\$ -	\$ -	\$ 288	\$ -	1%	\$ 999	2%	\$ 712	347%
Transferencias -Departamento	\$ 5,000.00	\$ 6,800.00	\$ 100	\$ 11,700	\$ 6,700	24%	\$ 11,800	23%	\$ 100	101%
Otros no tributarios - explotación	\$ 10,370.29	\$ 9,973.96	\$ 3,397	\$ 16,948	\$ 6,577	35%	\$ 16,106	32%	\$ (842)	95%
Convenios y contratos	\$ 1,161	\$ 250	\$ -	\$ 1,411	\$ 250	3%	\$ 2,640	5%	\$ 1,230	187%
Ingresos de capital	\$ 28,641	\$ 8,947	\$ 19,323	\$ 18,265	\$ (10,376)	38%	\$ 18,703	37%	\$ 438	102%
Rendimientos financieros	\$ 387	\$ 8,947	\$ -	\$ 9,335	\$ 8,947	19%	\$ 9,773	19%	\$ 438	105%
Otros ingresos de capital	\$ 28,253	\$ -	\$ 19,323	\$ 8,930	\$ (19,323)	18%	\$ 8,930	18%	\$ (0)	100%

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

Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes participan con el 62%, con un estimado inicial de \$16.818 millones, efectuó adiciones de \$17.024 millones y reducciones por \$3.497 millones con un total estimado de \$30.346 millones; recaudo de \$31.545 millones y una ejecución presupuestal de 104%; el rubro de mayor ejecución es otros ingresos no tributarios - explotación, por \$16.106 millones, transferencia del Departamento por \$11.800 millones, convenios y contratos \$2.640 millones y otros ingresos \$999 millones.

Recursos de capital

Los recursos de capital participan con el 38% del total estimado; el rubro de recursos de capital registró un estimado inicial de \$28.641 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$8.947 millones y reducciones por \$19.323 millones, para un total estimado de \$18.265 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$18.703 millones, con el 102% de ejecución y representa el 37% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa es rendimientos financieros, con un recaudo de \$9.773 millones, ejecución del 105% del total esperado y representan el 19% del recaudo total.

Cuadro 24 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 48,611	\$ 41,925	\$ 6,686	\$ 50,249	\$ 46,048	\$ 4,200	103%	110%	-6%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 30,346	\$ 19,546	\$ 10,800	\$ 31,545	\$ 22,239	\$ 9,307	104%	114%	-10%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 30,346	\$ 19,546	\$ 10,800	\$ 31,545	\$ 22,239	\$ 9,307	104%	114%	-10%
Otros Ingresos	\$ 288	\$ -	\$ 288	\$ 999	\$ -	\$ 999	347%	0%	347%
Transferencias -Departamento	\$ 11,700	\$ 9,500	\$ 2,200	\$ 11,800	\$ 9,500	\$ 2,300	101%	100%	1%
Otros no tributarios	\$ 16,948	\$ 10,046	\$ 6,902	\$ 16,106	\$ 12,739	\$ 3,367	95%	127%	-32%
Convenios y contratos	\$ 1,411	\$ -	\$ 1,411	\$ 2,640	\$ -	\$ 2,640	187%	0%	187%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 18,265	\$ 22,379	\$ (4,114)	\$ 18,703	\$ 23,810	\$ (5,106)	102%	106%	-4%
Recursos del balance	\$ -	\$ 21,466	\$ (21,466)	\$ -	\$ 22,161	\$ 9,773	0%	103%	-103%
Rendimientos financieros	\$ 9,335	\$ -	\$ 9,335	\$ 9,773	\$ -	\$ -	105%	0%	105%
Otros ingresos de capital	\$ 8,930	\$ 913	\$ 8,017	\$ 8,930	\$ 1,648	\$ 7,282	100%	181%	-81%

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

La ejecución del año 2017, fue de 103% y en 2016 de 110%, a pesar de que el recaudo del 2017 fue mayor por \$50.249 millones comparado con el año anterior de \$46.048 millones, se registró un aumento del recaudo de \$4.200 millones, presentando así una variación absoluta negativa del 6% en la ejecución presupuestal de ingresos.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Beneficencia de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$45.459 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$17.365 millones y contra créditos por \$14.213 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$48.611 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$40.165 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 83%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$8.446 millones.

De acuerdo con la estructura del presupuesto de gastos para la vigencia 2017, de la Beneficencia de Cundinamarca refleja:

Cuadro 25 - Ejecución presupuestal de gastos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 45,459	\$ 17,365	\$ 14,213	\$ 48,611	\$ 3,152	100%	\$ 40,165	100%	\$ 37,123	\$ 8,446	83%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 15,024</u>	<u>\$ 837</u>	<u>\$ 1,229</u>	<u>\$ 14,632</u>	<u>\$ (392)</u>	<u>30%</u>	<u>\$ 10,203</u>	<u>25%</u>	<u>\$ 8,602</u>	<u>\$ 4,429</u>	<u>70%</u>
Gastos de Personal	\$ 5,512	\$ 444	\$ 375	\$ 5,581	\$ 69	11%	\$ 5,220	13%	\$ 4,860	\$ 361	94%
Gastos Generales	\$ 5,350	\$ 386	\$ 851	\$ 4,884	\$ (465)	10%	\$ 4,578	11%	\$ 3,337	\$ 306	94%
Transferencias	\$ 4,163	\$ 7	\$ 2	\$ 4,167	\$ 4	9%	\$ 405	1%	\$ 405	\$ 3,762	10%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 30,435</u>	<u>\$ 16,528</u>	<u>\$ 12,984</u>	<u>\$ 33,979</u>	<u>\$ 3,544</u>	<u>70%</u>	<u>\$ 29,962</u>	<u>75%</u>	<u>\$ 28,521</u>	<u>\$ 4,017</u>	<u>88%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 25,435	\$ 9,478	\$ 12,734	\$ 22,179	\$ (3,256)	46%	\$ 18,373	46%	\$ 17,070	\$ 3,806	83%
Inversión Otros Recursos	\$ 5,000	\$ 7,050	\$ 250	\$ 11,800	\$ 6,800	24%	\$ 11,589	29%	\$ 11,451	\$ 211	98%

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento participan con el 30% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$15.024 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$837 millones y contra créditos por \$1.229 millones obteniendo así una apropiación definitiva de \$14.632 millones; de los cuales se ejecutó \$10.203 millones; representa un 70% de cumplimiento y equivale al 25% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$5.581 millones de los cuales se ejecutó \$5.220 millones, con el 94%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$4.884 millones, ejecución de \$4.578 millones, con el 94%; y las transferencias por \$4.167 millones, ejecución de \$405 millones, con el 10%.

Inversión

Los gastos de inversión tienen una participación del 70% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$30.435 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$16.528 millones y contra créditos por \$12.984 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$33.979 millones; de los cuales se ejecutó \$29.962 millones, representando un 88% de cumplimiento y equivale al 75% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro proyectos de inversión recursos propios, donde en el periodo fiscal 2017 presenta una apropiación definitiva por \$22.179 millones de los cuales se ejecutó \$18.373 millones; con el 83%, e inversión otros recursos por \$11.800 millones, ejecución de \$11.589 millones con el 98%.

Cuadro 26 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
 (Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 48,611	\$ 41,925	\$ 6,686	\$ 40,165	\$ 36,676	\$ 3,489	\$ 37,123	\$ 32,796	\$ 4,327	83%	87%	-5%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 14,632</u>	<u>\$ 12,846</u>	<u>\$ 1,786</u>	<u>\$ 10,203</u>	<u>\$ 7,970</u>	<u>\$ 2,233</u>	<u>\$ 8,602</u>	<u>\$ 7,609</u>	<u>\$ 992</u>	<u>70%</u>	<u>62%</u>	<u>8%</u>
Gastos de Personal	\$ 5,581	\$ 5,147	\$ 434	\$ 5,220	\$ 4,816	\$ 404	\$ 4,860	\$ 4,533	\$ 327	94%	94%	0%
Gastos Generales	\$ 4,884	\$ 3,651	\$ 1,233	\$ 4,578	\$ 3,006	\$ 1,572	\$ 3,337	\$ 2,928	\$ 409	94%	82%	11%
Transferencias	\$ 4,167	\$ 4,048	\$ 119	\$ 405	\$ 148	\$ 257	\$ 405	\$ 148	\$ 257	10%	4%	6%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 33,979</u>	<u>\$ 29,079</u>	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 29,962</u>	<u>\$ 28,706</u>	<u>\$ 1,256</u>	<u>\$ 28,521</u>	<u>\$ 25,186</u>	<u>\$ 3,335</u>	<u>88%</u>	<u>99%</u>	<u>-11%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 22,179	\$ 29,079	\$ (6,900)	\$ 18,373	\$ 28,706	\$ (10,333)	\$ 17,070	\$ 25,186	\$ (8,117)	83%	99%	-16%
Inversión Otros Recursos	\$ 11,800	\$ -	\$ 11,800	\$ 11,589	\$ -	\$ 11,589	\$ 11,451	\$ -	\$ 11,451	98%	0%	98%

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

Para la vigencia 2017, la apropiación definitiva aumentó en \$6.686 millones con relación a la vigencia anterior, al pasar de \$41.925 millones a \$48.611 millones; en cuanto a la ejecución se presenta un incremento de \$3.489 millones al pasar de \$36.676 millones a \$40.165 millones.

Cuadro 27 - Resultado de la ejecución presupuestal

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA
Resultado presupuestal entre ingresos y gastos
Vigencia 2017
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 50,249
Total gastos comprometidos	\$ 40,165
Superávit presupuestal	\$ 10,084

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

Se presenta un superávit presupuestal de \$10.084 millones, a 31 de diciembre de 2017, se concluye que la Beneficencia de Cundinamarca presentó una adecuada programación y ejecución del presupuesto durante la vigencia.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

Mediante el Acuerdo No. 833 de diciembre 29 de 2017, se constituyen cuentas por pagar de la Beneficencia de Cundinamarca correspondientes a la vigencia fiscal 2017, por valor de \$2.779 millones.

Reservas presupuestales

Al cierre de la vigencia 2017, se constituyeron reservas presupuestales por cuantía de \$262 millones, a través del Decreto 037 del 8 de febrero de 2018.

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 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Beneficencia de Cundinamarca sumó \$538.379 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016, de \$564.411 millones arrojó una disminución de \$26.032 millones, con una variación negativa del 5%; pasivos por \$4.450 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$2.538 millones, se evidenció un incremento de \$1.912 millones, con una variación del 75%; y el patrimonio disminuyó en \$27.944 millones durante la vigencia 2017, el 5% al pasar de \$561.873 millones en 2016 a \$533.929 millones.

La estructura financiera de la Beneficencia de Cundinamarca, presenta unos activos corrientes del 47% del total del activo con \$252.475 millones, disminuyó en \$23.938 millones con respecto al año anterior, el rubro con mayor relevancia que generó esta variación fue la cuenta deudores, paso de \$57.829 millones en 2016 a \$34.174 millones en 2017, presentando una disminución de \$23.655 millones.

El activo no corriente representa el 53% del total del activo con \$285.904 millones, disminuyó en \$2.094 millones con respecto al año anterior por \$287.998 millones, la composición de esta cuenta se representa en otros activos por \$276.101 millones y la cuenta de propiedades, planta y equipo por \$9.803 millones.

Cuadro 28 - Balance general

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 9,816	2%	\$ 14,806	3%	\$ (4,990)	-34%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 208,486	39%	\$ 203,778	36%	\$ 4,708	2%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 34,174	6%	\$ 57,829	10%	\$ (23,655)	-41%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 252,475	47%	\$ 276,413	49%	\$ (23,938)	-9%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 9,803	2%	\$ 17,621	3%	\$ (7,818)	-44%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 276,101	51%	\$ 270,377	48%	\$ 5,724	2%
Activo no corriente	\$ 285,904	53%	\$ 287,998	51%	\$ (2,094)	-1%
TOTAL ACTIVO	\$ 538,379	100%	\$ 564,411	100%	\$ (26,032)	-5%
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	\$ 3,023	68%	\$ 1,151	45%	\$ 1,872	163%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 424	10%	\$ 426	17%	\$ (2)	0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 1,003	23%	\$ 961	38%	\$ 42	4%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 4,450	100%	\$ 2,538	100%	\$ 1,912	75%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 4,450	100%	\$ 2,538	100%	\$ 1,912	75%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 533,929	100%	\$ 561,873	100%	\$ (27,944)	-5%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 533,929	100%	\$ 561,873	100%	\$ (27,944)	-5%
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 representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 68%, por \$3.023 millones, los pasivos estimados con el 23%, por \$1.003 millones y obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 10%, por \$424 millones. El patrimonio presenta una disminución de \$27.944 millones al pasar de \$561.873 millones a \$533.929 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 29 - Estado actividad financiera, económica y social

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2017 - 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 13,687	54%	\$ 7,049	43%	\$ 6,638	94%
Transferencias	\$ 11,800	46%	\$ 9,278	57%	\$ 2,522	27%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 25,487	100%	\$ 16,327	100%	\$ 9,160	56%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 9,683	21%	\$ 8,416	22%	\$ 1,267	15%
De Operación	\$ 9	0%	\$ -	0%	\$ 9	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 2,231	5%	\$ 1,065	3%	\$ 1,166	109%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 33,273	74%	\$ 28,682	75%	\$ 4,591	16%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 45,196	100%	\$ 38,163	100%	\$ 7,033	18%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (19,709)		\$ (21,836)		\$ 2,127	-10%
Otros Ingresos	\$ 10,866		\$ 9,264		\$ 1,602	17%
Otros Gastos	\$ 1,536		\$ 4,289		\$ (2,753)	-64%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (10,378)		\$ (16,861)		\$ 6,483	-38%

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

La Beneficencia de Cundinamarca, presenta un incremento de \$9.160 millones en los ingresos operacionales al pasar de \$16.327 millones a \$25.487 millones, con mayor relevancia en la cuenta de venta de servicios por \$13.687 millones y transferencia por \$11.800 millones, con el 54% y 46% respectivamente; así mismo se registra un total de gastos operaciones de \$45.196 millones; arrojando un déficit operacional de \$19.709 millones; otros ingresos de \$10.866 millones y otros gastos por \$1.536 millones, para un déficit del ejercicio de \$10.378 millones.

2. CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA – CORSOCUN

La Corporación Social de Cundinamarca es un establecimiento público del orden departamental descentralizado, que tiene como función principal la colocación de créditos bajo un amplio portafolio que busca brindar soluciones a sus afiliados y contribuir al mejoramiento de su calidad de vida.

Dentro de sus objetivos a desarrollar, encontramos que se deben generar acciones de mejora continua para poder optimizar cualquier proceso, además de potencializar y fortalecer sus competencias para garantizar la rentabilidad y sostenibilidad de la entidad.

En el año 2016 se desarrolló el Plan de devolución de los aportes recaudados hasta el año 2015 y en el año 2018, se obtuvo la recertificación bajo las Normas ISO 9001:2008 y NTCGP 1000:2009.

Su misión *"Es desarrollar planes y programas tendientes a vincular, fomentar el crédito, generar cultura de ahorro y buscar una estabilidad social, emocional y general de la calidad de vida de sus afiliados"* su visión *"Es ser una corporación con una alta calificación crediticia, la cual otorga créditos de manera ágil y eficiente por medio de un modelo de gestión integral que fortalece este procedimiento"*⁵

Para la vigencia 2017, la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Juan Carlos Saldarriaga Gaviria representante legal.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado a la Corporación Social de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2017, fue de \$49.143 millones; se recaudaron \$40.337 millones presentando una ejecución del 82%, arrojando un déficit presupuestal de ingresos por valor de \$8.805 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

Cuadro 30 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 49,143	\$ 49,143	100%	\$ 40,337	100%	\$ (8,805)	82%
Ingresos corrientes	\$ 82	\$ 82	0%	\$ 425	1%	\$ 343	518%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 82	\$ 82	0%	\$ 425	1%	\$ 343	518%
Otros no tributarios - explotación	\$ 82	\$ 82	0%	\$ 425	1%	\$ 343	518%
Ingresos de capital	\$ 49,061	\$ 49,061	100%	\$ 39,912	99%	\$ (9,148)	81%
Rendimientos financieros	\$ 14,352	\$ 14,352	29%	\$ 13,111	33%	\$ (1,241)	91%
Otros ingresos de capital	\$ 34,709	\$ 34,709	71%	\$ 26,801	66%	\$ (7,907)	77%

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

⁵ Tomado de <http://www.csc.gov.co/es/content/nosotros> visto el 24 de julio del 2018.

De acuerdo con la estructura del presupuesto de ingresos para la vigencia 2017, de la Corporación Social de Cundinamarca refleja:

Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes ascienden a \$82 millones, con un recaudo de \$425 millones, siendo el rubro de aprovechamientos la cuenta relevante por \$348 millones recaudados, seguido por estudios de créditos por \$72 millones.

Recursos de capital

Los recursos de capital representan la mayor fuente de ingresos por \$49.061 millones, con un recaudo de \$39.912 millones, con el 81% de ejecución y representa el 99% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa es otros ingresos de capital, por un valor estimado de \$34.709 millones; recaudo de \$26.801 millones, con el 77% del total estimado y representan el 66% del recaudo total.

Cuadro 31 - Ejecución presupuestal comparativa de ingresos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 49,143	\$ 67,101	\$ (17,958)	\$ 40,337	\$ 49,932	\$ (9,595)	82%	74%	8%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 82	\$ 10,214	\$ (10,132)	\$ 425	\$ 10,327	\$ (9,902)	517%	101%	416%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 82	\$ 10,214	\$ (10,132)	\$ 425	\$ 10,327	\$ (9,902)	517%	101%	416%
Otros no tributarios - explotación	\$ 82	\$ 10,214	\$ (10,132)	\$ 425	\$ 10,327	\$ (9,902)	517%	101%	416%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 49,061	\$ 56,887	\$ (7,826)	\$ 39,912	\$ 39,605	\$ 307	81%	70%	12%
Recursos del balance	\$ -	\$ 41,121	\$ (41,121)	\$ -	\$ 26,425	\$ (26,425)	0%	64%	0%
Rendimientos financieros	\$ 14,352	\$ -	\$ 14,352	\$ 13,111	\$ -	\$ 13,111	91%	0%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 34,709	\$ 15,766	\$ 18,943	\$ 26,801	\$ 13,180	\$ 13,621	77%	84%	-6%

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

Para la vigencia 2017, el presupuesto de ingresos se disminuyó en \$17.958 millones, al pasar de \$67.101 millones a \$49.143 millones con relación al año 2016; con una ejecución del 82% en 2017 y en 2016 de 74%, a pesar de que el recaudo del 2017 fue menor con \$40.337 millones, comparado con el año anterior de \$49.932 millones, se estima que se registró una disminución del recaudo de \$9.595 millones, presentando así una variación absoluta del 8% en la ejecución presupuestal de ingresos.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la Corporación Social de Cundinamarca, vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$49.143 millones; se efectuaron traslados presupuestales durante el periodo por \$5.199 millones, obteniendo una apropiación definitiva, igual a la inicial.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$35.672 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 73%, arrojando un superávit presupuestal de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$13.471 millones.

La estructura del presupuesto de gastos para la vigencia 2017, de la Corporación Social de Cundinamarca refleja:

Cuadro 32 - Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2017

(Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 49,143	\$ 5,199	\$ 5,199	\$ 49,143	100%	\$ 35,672	100%	\$ 34,445	\$ 13,471	73%
Gastos de funcionamiento	\$ 8,240	\$ 49	\$ 49	\$ 8,240	17%	\$ 7,126	20%	\$ 7,053	\$ 1,114	86%
Gastos de Personal	\$ 5,530	\$ -	\$ -	\$ 5,530	11%	\$ 5,127	14%	\$ 5,119	\$ 404	93%
Gastos Generales	\$ 2,555	\$ 49	\$ 49	\$ 2,555	5%	\$ 1,939	5%	\$ 1,873	\$ 616	76%
Transferencias	\$ 155	\$ -	\$ -	\$ 155	0%	\$ 60	0%	\$ 60	\$ 95	39%
Inversión	\$ 40,903	\$ 5,150	\$ 5,150	\$ 40,903	83%	\$ 28,546	80%	\$ 27,392	\$ 12,356	70%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 40,903	\$ 5,150	\$ 5,150	\$ 40,903	83%	\$ 28,546	80%	\$ 27,392	\$ 12,356	70%

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen una participación del 17% del total de gastos apropiados, con una estimación inicial de \$8.240 millones, efectuó traslados presupuestales por \$49 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$8.240 millones; de los cuales se ejecutó \$7.126 millones, representa un 86% de cumplimiento y equivalen al 20% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se destacan los rubros de gastos de personal y gastos generales. Donde en el periodo fiscal 2017, los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$5.530 millones de los cuales ejecutó \$5.127 millones; en donde se destacan los sueldos de personal de nómina con una apropiación por \$2.681 millones, fondo departamental de cesantías por \$450 millones y remuneración servicios técnicos por \$328 millones.

Las cuentas relevantes en los gastos generales son: recuperación cartera con una apropiación por \$675 millones, impuestos a las transacciones financieras por \$300 millones y arrendamientos y gastos

de administración por \$297 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$2.555 millones, de los cuales ejecutó \$1.939 millones.

Inversión

Los gastos de inversión participan con el 83% del total de los gastos, con una apropiación inicial de \$40.903 millones, efectuó créditos y contracréditos por \$5.150 millones obteniendo así el presupuesto definitivo por \$40.903 millones; de los cuales se ejecutó \$28.546 millones, representando un 70% de cumplimiento y equivale al 80% de participación del total de lo comprometido.

Dentro de este rubro de inversión, se destacan las cuentas de línea hipotecaria con una apropiación de \$20.686 millones, línea libre inversión por \$14.727 millones y devolución de ahorros e intereses por \$3.950 millones.

Cuadro 33 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 49,143	\$ 67,101	\$ (17,958)	\$ 35,672	\$ 52,101	\$ (16,429)	\$ 34,445	\$ 45,927	\$ (11,482)	73%	78%	-5%
Gastos de funcionamiento	\$ 8,240	\$ 7,862	\$ 378	\$ 7,126	\$ 6,259	\$ 867	\$ 7,053	\$ 5,950	\$ 1,103	86%	80%	7%
Gastos de Personal	\$ 5,530	\$ 5,159	\$ 371	\$ 5,127	\$ 4,423	\$ 703	\$ 5,119	\$ 4,419	\$ 700	93%	86%	7%
Gastos Generales	\$ 2,555	\$ 2,616	\$ (61)	\$ 1,939	\$ 1,801	\$ 139	\$ 1,873	\$ 1,495	\$ 378	76%	69%	7%
Transferencias	\$ 155	\$ 87	\$ 68	\$ 60	\$ 35	\$ 25	\$ 60	\$ 36	\$ 24	39%	40%	-1%
Servicio de la deuda pública	\$ -	\$ 2,546	\$ (2,546)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Deuda Pública	\$ -	\$ 2,546	\$ (2,546)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 40,903	\$ 56,692	\$ (15,790)	\$ 28,546	\$ 45,843	\$ (17,296)	\$ 27,392	\$ 39,977	\$ (12,585)	70%	81%	-11%
Proyectos de Inversión Recursos	\$ 40,903	\$ 56,692	\$ (15,790)	\$ 28,546	\$ 45,843	\$ (17,296)	\$ 27,392	\$ 39,977	\$ (12,585)	70%	81%	-11%

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

La ejecución del año 2017 disminuyó; en 5 puntos porcentuales al pasar del 78% en 2016 al 73%; el compromiso del 2017, fue menor con \$35.672 millones comparado con el año anterior que fue de \$52.101 millones, se observa en el cuadro anterior una disminución de los gastos comprometidos de \$16.429 millones.

Cuadro 34. Resultado de la ejecución presupuestal

CORPORACION SOCIAL DE CUNDINAMARCA
Resultado presupuestal entre ingresos y gastos
Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 40,337
Total gastos comprometidos	\$ 35,672
Superávit presupuestal	\$ 4,665

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

Se presenta un superávit presupuestal de \$4.665 millones, a 31 de diciembre de 2017.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

La Corporación Social de Cundinamarca, constituyó cuentas por pagar correspondientes a la vigencia 2017, por la suma de \$861 millones.

Reservas presupuestales

Al cierre de la vigencia 2017, se constituyeron reservas presupuestales por cuantía de \$400 millones, a través del Decreto 037 del 8 de febrero de 2018.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se realiza análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo de la Corporación Social de Cundinamarca, para la vigencia 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Corporación Social de Cundinamarca sumó \$130.845 millones, valor que, al ser comparado con las cifras presentadas en 2016, por \$136.946 millones, arrojó una disminución de \$6.101 millones, es decir, tuvo una variación negativa del 4%.

En el mismo periodo la Corporación Social de Cundinamarca presentó pasivos por \$4.959 millones, valor que al compararse con lo expuesto en el año anterior por \$16.450 millones se evidencia una disminución de \$11.492 millones, variación negativa del 70%; y el patrimonio incremento en \$5.391 millones durante el periodo fiscal 2017, con una variación del 4% al pasar de \$120.495 millones en 2016 a \$125.887 millones en 2017.

Cuadro 35 - Balance general

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 773	1%	\$ 2,851	2%	\$ (2,078)	-73%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 124,249	95%	\$ 128,005	93%	\$ (3,756)	-3%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 125,022	96%	\$ 130,856	96%	\$ (5,834)	-4%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,370	1%	\$ 1,416	1%	\$ (47)	-3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 4,454	3%	\$ 4,674	3%	\$ (220)	-5%
Activo no corriente	\$ 5,823	4%	\$ 6,090	4%	\$ (267)	-4%
TOTAL ACTIVO	\$ 130,845	100%	\$ 136,946	100%	\$ (6,101)	-4%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 219,666	0%	\$ 233,097	0%	\$ (13,431)	-6%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (219,666)	0%	\$ (233,097)	0%	\$ 13,431	-6%
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	\$ 3,377	68%	\$ 14,714	89%	\$ (11,337)	-77%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ -	0%	\$ 141	1%	\$ (141)	-100%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 465	9%	\$ 296	2%	\$ 169	57%
Otros Pasivos	\$ 1,117	23%	\$ 1,299	8%	\$ (182)	-14%
Pasivo corriente	\$ 4,959	100%	\$ 16,450	100%	\$ (11,492)	-70%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 4,959	100%	\$ 16,450	100%	\$ (11,492)	-70%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 125,887	100%	\$ 120,495	100%	\$ 5,391	4%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 125,887	100%	\$ 120,495	100%	\$ 5,391	4%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 1,347	0%	\$ 1,270	0%	\$ 77	6%
Acreedoras de Control	\$ 3	0%	\$ 3	0%	\$ (0)	-7%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (1,350)	0%	\$ (1,273)	0%	\$ (77)	6%
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 corriente representa el 96% del total del activo con \$125.022 millones, disminuyó en \$5.834 millones con respecto al año anterior, el rubro con mayor relevancia que generó esta variación fue la cuenta de deudores, al pasar de \$128.005 millones, en 2016 a \$124.249 millones en 2017, presentando una disminución de \$3.756 millones, debido a la depuración y ajustes contables que equivalen al 3%.

El activo no corriente en la vigencia 2017, representa el 4% del total del activo, con \$5.823 millones y disminuyó en \$267 millones, con respecto al año anterior; el rubro de mayor relevancia fue la cuenta de otros activos, disminuyendo en \$220 millones, con una variación negativa del 5%, paso de \$4.674 millones en 2016 a \$4.454 millones en 2017.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 68% en la vigencia 2017, pasivos estimados un 9%; y otros pasivos un 23%; el rubro con mayor relevancia fueron las cuentas por pagar con una disminución significativa de \$11.337 millones, variación negativa del 77%, al pasar de \$14.714 millones en 2016 a \$3.377 millones en 2017.

La estructura financiera de la Corporación Social de Cundinamarca, a 31 de diciembre de 2017, refleja que el pasivo frente al valor total del activo representa el 4% y el patrimonio representa el 96%.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Corporación Social de Cundinamarca en el estado de actividad financiera, económica y social, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$3.159 millones, comparándolo con el año 2016 por \$14.111 millones, generó una disminución de \$10.952 millones con una variación negativa de 78%.

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017, ascienden a \$12.289 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$22.770 millones, evidencia una disminución de \$10.481 millones, que equivale a una variación negativa del 46%; donde el rubro con mayor relevancia fue la venta de servicios.

Los gastos operacionales que obtuvo la Corporación Social de Cundinamarca están representados en gastos de administración, con un incremento de \$1.107 millones, presentando una variación del 15% y los gastos de provisiones, agotamiento y amortización que reflejan una disminución por \$543 millones con una variación negativa del 13%.

Cuadro 36 - Estado de actividad financiera, económica y social

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 12,289	100%	\$ 12,770	56%	\$ (481)	-4%
Transferencias	\$ -	0%	\$ 10,000	44%	\$ (10,000)	-100%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 12,289	100%	\$ 22,770	100%	\$ (10,481)	-46%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 8,313	69%	\$ 7,206	63%	\$ 1,107	15%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 3,656	31%	\$ 4,199	37%	\$ (543)	-13%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 11,969	100%	\$ 11,405	100%	\$ 564	5%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 320		\$ 11,365		\$ (11,045)	-97%
Otros Ingresos	\$ 3,399		\$ 3,563		\$ (164)	-5%
Otros Gastos	\$ 561		\$ 817		\$ (256)	-31%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 3,159		\$ 14,111		\$ (10,952)	-78%

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 Entidad ascendieron a \$12.530 millones, en la vigencia 2017, desagregado en la cuenta de otros gastos por \$561 millones y en gastos operacionales por valor de \$11.969 millones.

3. INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA – ICCU

El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU es un establecimiento público del orden departamental descentralizado que se encarga de ejecutar proyectos de infraestructura física y acciones de mantenimiento y mejoramiento, para que los habitantes puedan movilizarse de forma adecuada, disfruten el espacio público y mejoren su calidad de vida. La sede principal del ICCU está situada en Bogotá D.C., y su jurisdicción se ejerce en todo el departamento de Cundinamarca.

Su misión *"Es mejorar la calidad de vida de los ciudadanos mediante la ejecución de proyectos de infraestructura física y acciones de mantenimiento y mejoramiento continuo por medio del cual se genera una excelente movilización y un desarrollo sostenible"* su visión *"Es ser líderes en gestionar y ejecutar proyectos de infraestructura física publica con miras a lograr un desarrollo sostenible y un crecimiento integral de las condiciones de vida de la comunidad"*⁶.

Para el 2017, los estados financieros se presentan por la Dra. Nancy Valbuena Ramos gerente general.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado al Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU para la vigencia fiscal 2017 fue de \$189.618 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$190.054 millones y reducciones por \$564 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$379.109 millones; se recaudó \$338.789 millones con el 89%, arrojando un déficit rentístico por valor de \$40.319 millones, debido a que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Rentas propias

Las rentas propias participan con el 16% del total de ingresos estimados, con un valor inicial de \$4.722 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$56.959 millones, para un total estimado de \$61.681 millones; con un recaudo por \$49.799 millones, el 81% de ejecución presupuestal.

⁶ Tomado de http://www.iccu.gov.co/Home/quienes_somos/cmision_vision visto el 24 de julio del 2018.

Cuadro 37 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 189,618	\$ 190,054	\$ 564	\$ 379,109	\$ 189,490	100%	\$ 338,789	100%	\$ (40,319)	89%
<u>Rentas propias</u>	\$ 4,722	\$ 56,959	\$ -	\$ 61,681	\$ 56,959	16%	\$ 49,799	15%	\$ (11,882)	81%
Ingresos corrientes	\$ 4,722	\$ 47,756	\$ -	\$ 52,478	\$ 47,756	14%	\$ 40,596	12%	\$ (11,882)	77%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 4,722	\$ 47,756	\$ -	\$ 52,478	\$ 47,756	14%	\$ 40,596	12%	\$ (11,882)	77%
Tasas y derechos	\$ 4,722	\$ -	\$ -	\$ 4,722	\$ -	1%	\$ 4,248	1%	\$ (474)	90%
Peaje San Miguel	\$ 4,722	\$ -	\$ -	\$ 4,722	\$ -	1%	\$ 4,248	1%	\$ (474)	90%
Convenios y contratos	\$ -	\$ 47,756	\$ -	\$ 47,756	\$ 47,756	13%	\$ 36,347	11%	\$ (11,408)	76%
Convenios y contratos departamentales	\$ -	\$ 47,756	\$ -	\$ 47,756	\$ 47,756	13%	\$ 36,347	11%	\$ (11,408)	76%
<u>Aportes del departamento</u>	\$ 184,896	\$ 133,095	\$ 564	\$ 317,427	\$ 132,531	84%	\$ 288,990	85%	\$ (28,437)	91%
Transferencias del departamento	\$ 184,896	\$ 133,095	\$ 564	\$ 317,427	\$ 132,531	84%	\$ 288,990	85%	\$ (28,437)	91%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ -	\$ 9,203	\$ -	\$ 9,203	\$ 9,203	2%	\$ 9,203	3%	\$ -	100%
Excedentes financieros	\$ -	\$ 7,922	\$ -	\$ 7,922	\$ 7,922	2%	\$ 9,203	3%	\$ 1,282	116%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 1,282	\$ -	\$ 1,282	\$ 1,282	0%	\$ -	0%	\$ (1,282)	0%
<u>Fondos especiales</u>	\$ -	\$ 51,242	\$ -	\$ 51,242	\$ 51,242	14%	\$ 13,423	4%	\$ (37,819)	26%
Sistema general de regalías ***	\$ -	\$ 51,242	\$ -	\$ 51,242	\$ 51,242	14%	\$ 13,423	4%	\$ (37,819)	26%

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

Dentro de las rentas, están los ingresos corrientes no tributarios, la cuenta que representa mayor fuente de ingresos son los convenios y contratos departamentales, con un total estimado de \$47.756 millones, recaudando \$36.347 millones, con un 76%, del total esperado y representando el 11% del recaudo total. Se registra el valor del recudo del peaje San Miguel por \$4.248 millones, que es un ingreso directo del ICCU.

Aportes del departamento

Los aportes del Departamento participan con el 84% del total de ingresos estimados; el rubro registró un estimado inicial de \$184.896 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal 2017, de \$133.095 millones y reducciones por \$564 millones, para un total estimado de \$317.427 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$288.990 millones, siendo la mayor fuente de ingresos para el ICCU con un 91% de ejecución presupuestal y representa el 85% en el total recaudado.

Cuadro 38 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 379,109	\$ 197,989	\$ 181,120	\$ 338,789	\$ 185,283	\$ 153,506	89%	94%	-4%
<u>Rentas propias</u>	\$ 52,478	\$ 48,304	\$ 4,174	\$ 40,596	\$ 35,599	\$ 4,997	77%	74%	4%
Tasas y derechos	\$ 4,722	\$ 5,622	\$ (900)	\$ 4,248	\$ 4,192	\$ 56	90%	75%	15%
Peaje San Miguel	\$ 4,722	\$ 5,622	\$ (900)	\$ 4,248	\$ 4,192	\$ 56	90%	75%	15%
Convenios y contratos	\$ 47,756	\$ 42,682	\$ 5,074	\$ 36,347	\$ 31,407	\$ 4,941	76%	74%	3%
Convenios y contratos departamentales	\$ 47,756	\$ 42,682	\$ 5,074	\$ 36,347	\$ 31,407	\$ 4,941	76%	74%	3%
<u>Aportes del departamento</u>	\$ 317,427	\$ 140,006	\$ 177,421	\$ 288,990	\$ 140,006	\$ 148,984	91%	100%	-9%
Transferencias del departamento	\$ 317,427	\$ 140,006	\$ 177,421	\$ 288,990	\$ 140,006	\$ 148,984	91%	100%	-9%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 9,203	\$ 9,679	\$ (476)	\$ 9,203	\$ 9,679	\$ (475)	100%	100%	0%
Recursos del balance	\$ -	\$ 9,679	\$ (9,679)	\$ -	\$ 9,679	\$ (9,679)	#DIV/0!	100%	0%
Excedentes financieros	\$ 7,922	\$ -	\$ 7,922	\$ 9,203	\$ -	\$ 9,203	116%	0%	116%
Otros ingresos de capital	\$ 1,282	\$ -	\$ 1,282	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

Para la vigencia 2017, el ICCU aumentó su presupuesto estimado en \$181.120 millones con relación a la vigencia anterior, al pasar de \$197.989 millones a \$379.109 millones; generado principalmente por el aumento en las transferencias del Departamento por \$177.421 millones.

La ejecución en la vigencia fue de 89% y en 2016 de 94%, aunque el recaudo del 2017 fue mayor con \$338.789 millones comparado con el año anterior de \$185.283 millones, se estima que se registró un aumento del recaudo de \$153.506 millones, presentando así una variación absoluta negativa del 4% en la ejecución presupuestal de ingresos.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado al Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$189.618 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$244.440 millones y contracréditos por \$54.949 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$379.109 millones; al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$342.356 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 90%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$36.752 millones.

De acuerdo con la estructura del presupuesto de gastos para la vigencia 2017, del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU refleja:

Cuadro 39 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 189,618	\$244,440	\$ 54,949	\$ 379,109	\$189,490	100%	\$ 342,356	100%	\$256,197	\$ 36,752	90%
Gastos de funcionamiento	\$ 14,117	\$ 2,029	\$ 747	\$ 15,399	\$ 1,282	4%	\$ 11,580	3%	\$ 9,500	\$ 3,819	75%
Gastos de Personal	\$ 9,657	\$ 589	\$ 70	\$ 10,177	\$ 519	3%	\$ 8,911	3%	\$ 8,122	\$ 1,266	88%
Gastos Generales	\$ 2,448	\$ 1,439	\$ 677	\$ 3,211	\$ 762	1%	\$ 2,661	1%	\$ 1,370	\$ 550	83%
Transferencias	\$ 2,011	\$ -	\$ -	\$ 2,011	\$ -	1%	\$ 8	0%	\$ 8	\$ 2,003	0%
Inversión	\$ 175,501	\$ 242,411	\$ 54,202	\$ 363,710	\$ 188,209	96%	\$ 330,776	97%	\$ 246,697	\$ 32,934	91%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 4,722	\$ 25	\$ 87	\$ 4,660	\$ (62)	1%	\$ 1,355	0%	\$ 801	\$ 3,305	29%
Inversión Otros Recursos	\$ 170,779	\$ 242,386	\$ 54,115	\$ 359,050	\$ 188,271	95%	\$ 329,421	96%	\$ 245,896	\$ 29,629	92%
Inversión recursos regalías ***	\$ -	\$ 51,242	\$ -	\$ 51,242	\$ 51,242	14%	\$ 18,032	5%	\$ 8,400	\$ 33,211	35%

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen una participación en 4% del total de gastos apropiados, con un presupuesto inicial de \$14.117 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$2.029 millones y contracréditos por \$747 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$15.399 millones; de los cuales ejecutó \$11.580 millones, representa un 75% de cumplimiento y equivalen al 3% de participación del total de lo comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se destaca el rubro de gastos de personal donde en el periodo fiscal 2017, presenta una apropiación definitiva de \$10.177 millones, de los cuales ejecutó \$8.911 millones; donde se destacan el sueldo personal de nómina con una apropiación de \$4.547 millones, servicios personales indirectos por \$1.483 millones y la prima de navidad por \$456 millones.

Inversión

Los gastos de inversión tienen una participación del 96% del total de los gastos apropiados, con un presupuesto inicial de \$175.501 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$242.411 millones y contracréditos por \$54.202 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$363.710 millones; de los cuales se ejecutó \$330.776 millones, representando un 91% de cumplimiento y equivale al 97% de participación del total de lo comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro de inversión - otros recursos donde en el periodo fiscal 2017, presenta una apropiación definitiva por \$359.050 millones de los cuales ejecutó \$329.421 millones; la cuenta más relevante en este rubro es el proyecto de mejoramiento, rehabilitación y mantenimiento de la red secundaria y terciaria del departamento de Cundinamarca.

Cuadro 40 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 379,109	\$ 197,989	\$181,120	\$ 342,356	\$ 156,770	\$ 185,586	\$256,197	\$115,292	\$140,905	90%	79%	11%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 15,399	\$ 11,648	\$ 3,751	\$ 11,580	\$ 9,462	\$ 2,118	\$ 9,500	\$ 8,932	\$ 568	75%	81%	-6%
Gastos de Personal	\$ 10,177	\$ 9,453	\$ 724	\$ 8,911	\$ 8,154	\$ 756	\$ 8,122	\$ 7,624	\$ 498	88%	86%	1%
Gastos Generales	\$ 3,211	\$ 1,777	\$ 1,434	\$ 2,661	\$ 1,300	\$ 1,361	\$ 1,370	\$ 1,300	\$ 70	83%	73%	10%
Transferencias	\$ 2,011	\$ 419	\$ 1,592	\$ 8	\$ 8	\$ 0	\$ 8	\$ 8	\$ 0	0%	2%	-2%
<u>Inversión</u>	\$ 363,710	\$ 186,341	\$ 177,369	\$ 330,776	\$ 147,307	\$ 183,469	\$ 246,697	\$ 106,360	\$ 140,337	91%	79%	12%

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

La ejecución del año 2017 fue de 90% y en 2016 de 79%, aumentando el compromiso del 2017 con \$342.356 millones comparado con el año anterior de \$156.770 millones, se estima que se presentó un incremento de los gastos comprometidos en \$185.586 millones, presentando así una variación absoluta del 11% en la ejecución comparativa presupuestal de gastos.

Cuadro 41 - Resultado de la ejecución presupuestal

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 338,789
Total gastos comprometidos	\$ 342,356
Déficit presupuestal	\$ (3,567)

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

Se presenta un déficit presupuestal de \$3.567 millones, a 31 de diciembre de 2017, teniendo en cuenta que no se ejecutaron la totalidad de los ingresos proyectados.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

Mediante la Resolución No. 004 del 09 de enero de 2018, se constituyen cuentas por pagar del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, correspondientes a la vigencia fiscal 2017, por valor de \$69.602 millones.

Reservas presupuestales

Las reservas presupuestales al cierre de la vigencia 2017, se constituyeron por cuantía de \$\$17.731 millones, a través del Decreto 037 del 8 de febrero de 2018.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se realiza análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, para la vigencia 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales por el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, sumó \$167.332 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$143.839 millones; presentó un incremento de \$23.493 millones, variación relativa del 16%.

En el mismo periodo el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca presentó pasivos por \$95.167 millones, valor que al compararse con lo expuesto en el año anterior por \$69.539 millones, se evidenció un incremento por \$25.628 millones con el 37%; y el patrimonio disminuyó en \$2.135 millones, presentando variación negativa del 3% al pasar de \$74.300 millones en 2016 a \$72.165 millones en 2017.

La estructura financiera al cierre de la vigencia fiscal 2017, del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca, refleja que el pasivo frente al valor total del activo representa el 57% y el patrimonio el 43%.

El activo corriente representa el 99% del total del activo con \$165.323 millones, aumentó en \$22.425 millones con respecto al año anterior, el rubro con mayor relevancia que generó esta variación fue la cuenta de deudores al pasar de \$19.732 millones en 2016 a \$36.767 millones en 2017, presentando un aumento de \$17.035 millones y con una variación relativa del 86%.

Cuadro 42 - Balance general

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 128,555	77%	\$ 123,166	86%	\$ 5,389	4%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 36,767	22%	\$ 19,732	14%	\$ 17,035	86%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 165,323	99%	\$ 142,898	99%	\$ 22,425	16%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,637	1%	\$ 670	0%	\$ 967	144%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 373	0%	\$ 271	0%	\$ 102	38%
Activo no corriente	\$ 2,009	1%	\$ 941	1%	\$ 1,068	114%
TOTAL ACTIVO	\$ 167,332	100%	\$ 143,839	100%	\$ 23,493	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	\$ 78,099	82%	\$ 57,663	83%	\$ 20,436	35%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 1,935	2%	\$ 1,439	2%	\$ 496	34%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 41	0%	\$ 193	0%	\$ (152)	-79%
Otros Pasivos	\$ 15,092	16%	\$ 10,244	15%	\$ 4,848	47%
Pasivo corriente	\$ 95,167	100%	\$ 69,539	100%	\$ 25,628	37%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 95,167	100%	\$ 69,539	100%	\$ 25,628	37%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 72,165	100%	\$ 74,300	100%	\$ (2,135)	-3%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 72,165	100%	\$ 74,300	100%	\$ (2,135)	-3%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ -	0%	\$ 14,612	0%	\$ (14,612)	-100%
Acreedoras de Control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ -	0%	\$ (14,612)	0%	\$ 14,612	-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.

El activo no corriente en el año 2017 representa el 1% del total del activo con \$2.009 millones y aumentó en \$1.068 millones con respecto al año anterior; el rubro con mayor relevancia fue la cuenta de propiedad planta y equipo con un aumento de \$967 millones y una variación del 144%, pasó de \$670 millones en 2016 a \$1.637 millones en 2017, donde se evidenciaron las cuentas de bienes muebles en bodega, maquinaria y equipo, equipos de transporte, tracción y elevación.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 82% en la vigencia 2017, otros pasivos un 16%; y obligaciones laborales y de seguridad social integral representan un 2%; el rubro con mayor relevancia son las cuentas por pagar con un aumento significativo de \$20.436 millones y una variación del 35%, al pasar de \$57.663 millones en 2016 a \$78.099 millones en 2017.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 43 - 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 4,346	1%	\$ 4,192	2%	\$ 154	4%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 332,768	99%	\$ 185,865	98%	\$ 146,903	79%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 337,114	100%	\$ 190,057	100%	\$ 147,057	77%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 22,133	7%	\$ 14,350	9%	\$ 7,783	54%
De Operación	\$ -	0%	\$ 30	0%	\$ (30)	-100%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 41	0%	\$ 192	0%	\$ (151)	-79%
Transferencias	\$ 177,060	55%	\$ 67,694	41%	\$ 109,366	162%
Gasto Público Social	\$ 122,980	38%	\$ 83,420	50%	\$ 39,560	47%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 322,213	100%	\$ 165,686	100%	\$ 156,527	94%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 14,900		\$ 24,371		\$ (9,471)	-39%
Otros Ingresos	\$ 830		\$ 2,466		\$ (1,636)	-66%
Otros Gastos	\$ (1,715)		\$ (378)		\$ (1,337)	354%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 17,446		\$ 27,215		\$ (9,769)	-36%

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

El ICCU, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$17.446 millones, comparándolo con el año 2016 por \$27.215 millones; generó una disminución de \$9.769 millones y presentó una variación negativa de 36%; esto debido a que los ingresos superan los gastos; se reflejan ingresos operacionales por \$337.114 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$190.057 millones evidenció un incremento de \$147.057 millones que equivale a una variación del 77%; el rubro que presentó un mayor incremento son las transferencias por \$146.903 millones con una variación del 79%.

Los gastos operacionales que obtuvo el ICCU, están representados en gastos de administración que reflejan un incremento de \$7.783 millones, con una variación del 54%; transferencias, incrementó en \$109.366 millones, con una variación relativa del 162%; y el gasto público social que aumentó en \$39.560 millones con el 47%.

Los gastos generados en la ejecución de sus actividades por parte de la entidad disminuyeron a \$320.498 millones en la vigencia 2017, la cuenta de otros gastos con un valor negativo \$1.715 millones; los gastos operacionales se registraron en el 2017, \$322.213 millones y al compararse con el periodo anterior por \$165.686 millones, se evidenció un incremento del 94%; y otros ingresos por \$830 millones.

4. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL – IDACO

IDACO es un establecimiento público del orden departamental descentralizado que se encarga de diseñar e implementar programas, proyectos y actividades que tengan por objetivo crear e institucionalizar las formas de organización ciudadana, comunal y comunitaria, previstas legalmente, haciendo eficaz su impacto en el desarrollo local, departamental y regional.

El Instituto Departamental de Acción Comunal está comprometido con la excelencia del servicio a través del trabajo articulado con los organismos comunales, mediante acciones de orientación, formación, promoción y su fortalecimiento, teniendo como base fundamental el talento humano institucional, el cumplimiento de los requisitos legales, organizacionales y del cliente, y la focalización de nuestros esfuerzos en el mejoramiento continuo de los procesos, para una mayor satisfacción en los usuarios y partes interesadas.

Su misión *"Es la ejecución de la política Departamental de Acción Comunal y la gestión de proyectos de fomento de la participación comunitaria, generando los métodos de aplicación de la política establecida por la Secretaría de Gobierno en cumplimiento de las disposiciones normativas y constitucionales"* su visión *"Es ser una entidad considerablemente reconocida dentro del nivel departamental y nacional donde por medio de estrategias y planes disfuncionamiento se va a generar de manera constante espacios incluyentes de integración ciudadana enfocados hacia la formación de nuevos liderazgos"*.

Para el 2017 los estados de la situación financiera son presentados por el Dr. Julio Roberto Salazar Perdomo gerente general.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado al Instituto Departamental de Acción Comunal "IDACO" para la vigencia fiscal 2017 fue de \$8.818 millones, efectuó adiciones durante el periodo por \$10.400 millones obteniendo así un presupuesto definitivo por \$19.208 millones; con un recaudo de \$19.208 millones presentado una ejecución del 100%.

⁷Tomado de http://www.cundinamarca.gov.co/Home/SecretariasEntidades.gc/idaco/IdacoDespliegue/asquienessomos_contenidos/c_quienesmisionyvision visto el 24 de julio del 2018.

Cuadro 44 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCION COMUNAL - IDACO

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 8,818	\$ 10,400	\$ 9	\$ 19,208	\$ 10,391	100%	\$ 19,208	100%	\$ -	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 8,818	\$ 10,400	\$ 9	\$ 19,208	\$ 10,391	100%	\$ 19,208	100%	\$ -	100%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 8,818	\$ 10,400	\$ 9	\$ 19,208	\$ 10,391	100%	\$ 19,208	100%	\$ -	100%
Aportes	\$ 8,818	\$ 10,400	\$ 9	\$ 19,208	\$ 10,391	100%	\$ 19,208	100%	\$ -	100%

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

Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes participan con el 100% del total de los ingresos estimados, con un estimado inicial de \$8.818 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$10.400 millones para un total estimado de \$19.208 millones, siendo la fuente de ingresos para IDACO con un 100% de ejecución presupuestal.

Cuadro 45 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCION COMUNAL - IDACO

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 19,208	\$ 11,741	\$ 7,467	\$ 19,208	\$ 11,741	\$ 7,467	100%	100%	0%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 19,208	\$ 11,739	\$ 7,469	\$ 19,208	\$ 11,739	\$ 7,469	100%	100%	0%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 19,208	\$ 11,739	\$ 7,469	\$ 19,208	\$ 11,739	\$ 7,469	100%	100%	0%
Aportes; convenios y contratos	\$ 19,208	\$ 11,739	\$ 7,469	\$ 19,208	\$ 11,739	\$ 7,469	100%	100%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ -	\$ 2	\$ (2)	\$ -	\$ 2	\$ (2)	0%	100%	0%
Recursos del balance	\$ -	\$ 2	\$ (2)	\$ -	\$ 2	\$ (2)	0%	100%	-100%

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

El presupuesto de ingresos del IDACO, se incrementó en \$7.467 millones, el 64% al pasar de \$11.741 millones en 2017 a \$19.208 millones en la vigencia anterior; con una ejecución del 100% en las dos vigencias; a pesar de que el recaudo del 2017, fue mayor con \$19.208 millones; comparado con el año anterior de \$11.741 millones, se registra un aumento del recaudo de \$7.467 millones.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado al Instituto Departamental de Acción Comunal "IDACO" para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$8.818 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$11.036 millones y contra créditos por \$646 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$19.208 millones. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$19.025 millones; es decir, que el cumplimiento de las metas programadas se logró efectivamente en un 99%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$184 millones.

Cuadro 46 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL - IDACO

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 8,818	\$ 11,036	\$ 646	\$ 19,208	\$ 10,391	100%	\$ 19,025	100%	\$ 18,337	\$ 184	99%
Gastos de funcionamiento	\$ 3,136	\$ 1,663	\$ 413	\$ 4,386	\$ 1,250	23%	\$ 4,203	22%	\$ 3,891	\$ 183	96%
Gastos de Personal	\$ 2,553	\$ 1,302	\$ 369	\$ 3,486	\$ 933	18%	\$ 3,343	18%	\$ 3,269	\$ 143	96%
Gastos Generales	\$ 583	\$ 361	\$ 44	\$ 900	\$ 317	5%	\$ 860	5%	\$ 622	\$ 40	96%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 5,681	\$ 9,373	\$ 232	\$ 14,822	\$ 9,141	77%	\$ 14,821	78%	\$ 14,446	\$ 0	100%
Proyectos de Inversión Recurso	\$ 5,681	\$ 9,373	\$ 232	\$ 14,822	\$ 9,141	77%	\$ 14,821	78%	\$ 14,446	\$ 0	100%

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen una participación en 23% del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$3.136 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$1.663 millones y contra créditos por \$413 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$4.386 millones; de los cuales ejecutó \$4.203 millones, representa un 96% de cumplimiento y equivale al 22% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se destacan los rubros de gastos de personal y gastos generales, donde en el periodo fiscal 2017, los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$3.486 millones, de los cuales ejecutó \$3.343 millones; donde se destacan el sueldo personal de nómina, con una apropiación de \$1.196 millones, remuneración por servicios técnicos de \$437 millones y honorarios profesionales de \$915 millones.

Las cuentas relevantes en los gastos generales son: compra de equipo por \$216 millones, mantenimiento por \$75 millones y arrendamientos por \$120 millones; obteniendo una apropiación definitiva de \$900 millones de los cuales ejecutó \$860 millones.

Inversión

Los gastos de inversión tienen una participación en 77% del total de los gastos apropiados, con un presupuesto inicial de \$5.681 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$9.373 millones y contra créditos por \$232 millones, obteniendo un presupuesto definitivo por \$14.822 millones; de los cuales se ejecutó \$14.821 millones, representando un 100% de cumplimiento y equivale al 78% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca las cuentas producto obras de impacto social y comunitario, dirigidas al fortalecimiento de las organizaciones comunales de Cundinamarca con una apropiación de \$11.000 millones y producto organizaciones comunales a las que se les brinda oportunidades, herramientas y capacidades de gestión para un nuevo liderazgo con una apropiación de \$3.577 millones.

Cuadro 47 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL - IDACO

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 19,208	\$ 11,741	\$ 7,467	\$ 19,025	\$ 11,186	\$ 7,838	\$ 18,337	\$ 11,092	\$ 7,245	99%	95%	4%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,386	\$ 3,026	\$ 1,360	\$ 4,203	\$ 2,517	\$ 1,687	\$ 3,891	\$ 2,425	\$ 1,466	96%	83%	13%
Gastos de Personal	\$ 3,486	\$ 2,176	\$ 1,310	\$ 3,343	\$ 1,941	\$ 1,402	\$ 3,269	\$ 1,904	\$ 1,365	96%	89%	7%
Gastos Generales	\$ 900	\$ 850	\$ 50	\$ 860	\$ 576	\$ 284	\$ 622	\$ 521	\$ 101	96%	68%	28%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 14,822	\$ 8,715	\$ 6,107	\$ 14,821	\$ 8,670	\$ 6,152	\$ 14,446	\$ 8,667	\$ 5,779	100%	99%	1%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 14,822	\$ 8,715	\$ 6,107	\$ 14,821	\$ 8,670	\$ 6,152	\$ 14,446	\$ 8,667	\$ 5,779	100%	99%	1%

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

Para la vigencia 2017, la apropiación definitiva de gastos aumentó en \$7.467 millones al pasar de \$11.741 millones a \$19.208 millones con relación a la vigencia anterior, la ejecución correspondió al 99% y 95% respectivamente; y unos compromisos de \$19.025 millones, comparado con el año 2016 que fue de \$11.186 millones, se estima un incremento de los gastos comprometidos por \$7.838 millones, presentando una variación absoluta del 4% en la ejecución presupuestal de gastos.

Cuadro 48 - Resultado de la ejecución presupuestal

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL - IDACO

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 19,208
Total gastos comprometidos	\$ 19,025
Superavit presupuestal	\$ 183

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

El Instituto Departamental de Acción Comunal "IDACO" presenta un superávit presupuestal de \$183 millones, a 31 de diciembre de 2017.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

Mediante la Resolución No. 000012 del 11 de enero de 2018, se constituyen cuentas por pagar del Instituto Departamental de Acción Comunal "IDACO", correspondientes a la vigencia fiscal 2017, por valor de \$688 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se presenta un análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo del Instituto Departamental de Acción Comunal "IDACO", para la vigencia 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos del Instituto Departamental de Acción Comunal sumó \$6.304 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$4.834 millones; arrojó un incremento de \$1.470 millones, presentando una variación relativa del 30%.

En el mismo periodo el Instituto presentó pasivos por \$1.459 millones, valor que al compararse con lo expuesto en el año anterior de \$663 millones, refleja un incremento de \$796 millones con una variación relativa del 120%; y el patrimonio aumentó en \$674 millones durante la vigencia 2017, con una variación del 16% al pasar de \$4.171 millones en 2016 a \$4.845 millones en 2017.

Cuadro 49 - Balance general

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL - IDACO

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 1,278	20%	\$ 1,019	21%	\$ 259	25%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 28	0%	\$ 3	0%	\$ 25	847%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,307	21%	\$ 1,022	21%	\$ 285	28%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3,428	54%	\$ 2,333	48%	\$ 1,095	47%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 1,569	25%	\$ 1,479	31%	\$ 90	6%
Activo no corriente	\$ 4,997	79%	\$ 3,812	79%	\$ 1,185	31%
TOTAL ACTIVO	\$ 6,304	100%	\$ 4,834	100%	\$ 1,470	30%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 119	0%	\$ 5	0%	\$ 114	2285%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (119)	0%	\$ (5)	0%	\$ (114)	2285%
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	\$ 1,103	76%	\$ 447	67%	\$ 656	147%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 356	24%	\$ 216	33%	\$ 140	65%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 1,459	100%	\$ 663	100%	\$ 796	120%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,459	100%	\$ 663	100%	\$ 796	120%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 4,845	100%	\$ 4,171	100%	\$ 674	16%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 4,845	100%	\$ 4,171	100%	\$ 674	16%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 129	0%	\$ -	0%	\$ 129	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (129)	0%	\$ -	0%	\$ (129)	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 corriente representa el 21% del total del activo, con \$1.307 millones, aumentó en \$285 millones, con respecto al año anterior; el rubro con mayor relevancia que generó esta variación fue la cuenta de efectivo, al pasar de \$1.019 millones en 2016 a \$1.278 millones en 2017, presentando un aumento de \$259 millones con una variación del 25%.

El activo no corriente, representa el 79% del total del activo con \$4.997 millones, aumentando en \$1.185 millones con respecto al año anterior; el rubro con mayor relevancia fue la cuenta de propiedad planta y equipo con un aumento de \$1.095 millones y una variación relativa del 47%, al pasar de \$2.333 millones en 2016 a \$3.428 millones en 2017, donde se evidenciaron las cuentas de equipos de comunicación y computación, muebles enseres y equipo de oficina.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo; el rubro con mayor relevancia fueron las cuentas por pagar que representan el 76%, con un aumento de \$656 millones y una variación de 147%, de \$447 millones en 2016 a \$1.103 millones en 2017.

El Instituto Departamental de Acción Comunal en la estructura financiera en la vigencia 2017, refleja que el pasivo frente al valor total del activo representa el 23% y el patrimonio representa el 77%.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

El Instituto Departamental de Acción Comunal IDACO, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017, de \$1.369 millones, al compararse con el año 2016 por \$2.002 millones, generó una disminución de \$633 millones, con una variación negativa del 32%.

Se registran ingresos operacionales por \$19.208 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$11.739 millones, refleja un incremento de \$7.469 millones que equivale a una variación del 64%; donde el rubro con mayor relevancia fue de transferencias, donde presentó un aumento por \$7.469 millones, esta cuenta representa el total de los ingresos operacionales.

Los gastos operacionales que obtuvo el Instituto Departamental de Acción Comunal están representados en gastos de administración registrando un incremento de \$1.694 millones, con una variación del 69%; gasto público social aumentó en \$5.953 millones, con una variación del 87%; y los gastos de operaciones interinstitucionales registrando un incremento de \$386 millones, con una variación del 81%.

Cuadro 50 - Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL - IDACO

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 19,208	100%	\$ 11,739	100%	\$ 7,469	64%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 19,208	100%	\$ 11,739	100%	\$ 7,469	64%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 4,133	23%	\$ 2,439	25%	\$ 1,694	69%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 12,776	72%	\$ 6,823	70%	\$ 5,953	87%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 861	5%	\$ 475	5%	\$ 386	81%
Total gastos operacionales	\$ 17,770	100%	\$ 9,737	100%	\$ 8,033	82%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,439		\$ 2,002		\$ (563)	-28%
Otros Ingresos	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Otros Gastos	\$ 70		\$ -		\$ 70	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 1,369		\$ 2,002		\$ (633)	-32%

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

5. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO "IDECUT"

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca es un establecimiento público del orden departamental descentralizado, que trabaja en la transformación de los municipios mediante la valoración, preservación, recuperación y difusión del patrimonio cultural y turístico en sus diversas manifestaciones.

Para el 2025 el IDECUT, será reconocido como la entidad que contribuyó al posicionamiento del Departamento de Cundinamarca, a nivel nacional e internacional, como un territorio cultural y turístico; a través de su liderazgo en las políticas públicas culturales, la promoción y fortalecimiento de los destinos turísticos.

Su misión *"Es trabajar para la transformación de los municipios mediante la valoración, preservación, recuperación y difusión del patrimonio cultural y turístico a través de diversas manifestaciones en la ejecución de proyectos que contribuyan al desarrollo social"* su visión *"Es ser reconocida como una entidad que contribuya al posicionamiento del departamento de Cundinamarca dentro del nivel nacional e internacional, como un territorio muy completo para el ámbito cultural y turístico, por medio del liderazgo de políticas públicas culturales"*⁸.

Para el 2017 los estados de la situación financiera son presentados por el Dr. Jonathan Ramírez Guerrero Gerente General.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado al Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT" para la vigencia fiscal 2017, fue de \$19.256 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$13.031 millones y reducciones por \$2.865 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$29.422 millones del total estimado; se recaudó \$26.098 millones, presentando una ejecución del 89%; arrojando un déficit presupuestal de ingresos por valor de \$3.324 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

⁸ Tomado de <http://www.idecut.gov.co/index.php/quienes-somos/mision-y-vision> visto el 24 de julio del 2018.

Cuadro 51 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 19,256	\$ 13,031	\$ 2,865	\$ 29,422	\$ 10,166	100%	\$ 26,098	100%	\$ (3,324)	89%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 12,023	\$ 10,712	\$ -	\$ 22,735	\$ 10,712	77%	\$ 17,460	67%	\$ (5,275)	77%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 12,023	\$ 10,712	\$ -	\$ 22,735	\$ 10,712	77%	\$ 17,460	67%	\$ (5,275)	77%
Otras transferencias	\$ 12,023	\$ 10,712	\$ -	\$ 22,735	\$ 10,712	77%	\$ 17,460	67%	\$ (5,275)	77%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 7,233	\$ 2,319	\$ 2,865	\$ 6,687	\$ (546)	23%	\$ 8,638	33%	\$ 3,617	129%
Recursos del balance	\$ 2,214	\$ -	\$ -	\$ 2,214	\$ -	8%	\$ 548	2%	\$ (1,666)	25%
Excedentes financieros	\$ 5,019	\$ 2,319	\$ 2,865	\$ 4,473	\$ (546)	15%	\$ 8,090	31%	\$ 3,617	181%

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

Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes participan con el 77% del total de ingresos estimados, con un presupuesto inicial de \$12.023 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$10.712 millones para un total estimado de \$22.735 millones; recaudando \$17.460 millones; siendo la mayor fuente de ingresos otras transferencias.

Recursos de capital

Los ingresos de capital participan con el 23% del total de ingresos estimados; registró un presupuesto inicial de \$7.233 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$2.319 millones y reducciones por \$2.865 millones, para un total estimado de \$6.687 millones; con recaudos por cuantía de \$8.638 millones, con el 129% de ejecución y representa el 33% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa son los excedentes financieros, registró un estimado inicial de \$5.019 millones, efectuó adiciones por \$2.319 millones y reducciones por \$2.865 millones, para un total estimado de \$4.473 millones; registró recaudos de \$8.090 millones, un 181% del total esperado y representan el 31% del recaudo.

Cuadro 52 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 29,422	\$ 21,432	\$ 7,990	\$ 26,098	\$ 17,566	\$ 8,532	89%	82%	7%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 22,735	\$ 11,375	\$ 11,360	\$ 17,460	\$ 8,848	\$ 8,612	77%	78%	-1%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 22,735	\$ 11,375	\$ 11,360	\$ 17,460	\$ 8,848	\$ 8,612	77%	78%	-1%
Otras transferencias	\$ 22,735	\$ 11,375	\$ 11,360	\$ 17,460	\$ 8,848	\$ 8,612	77%	78%	-1%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 6,687	\$ 10,057	\$ (3,370)	\$ 8,638	\$ 8,718	\$ (80)	129%	87%	42%
Recursos del balance	\$ 2,214	\$ 10,057	\$ (7,843)	\$ 548	\$ 8,718	\$ (8,170)	0%	87%	-87%
Excedentes financieros	\$ 4,473		\$ 4,473	\$ 8,090	\$ -	\$ 8,090	181%	0%	181%

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

El estimado total para la vigencia 2017 por valor de \$29.422 millones, presentó una variación de \$7.990 millones, frente a la vigencia anterior de \$21.432 millones; con una ejecución del año 2017, de 89% y en 2016 del 82%; el recaudo de 2017 fue \$26.098 millones, comparado con el año anterior de \$17.566 millones, se estima que se registró un aumento del recaudo por \$8.532 millones, presentando así una variación absoluta del 7% en la ejecución presupuestal de ingresos.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado al Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT" para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$19.256 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$13.264 millones y contra créditos por \$3.098 millones, estableciendo el presupuesto definitivo por \$19.422 millones.

Al finalizar la vigencia, se registra una ejecución por \$26.432 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 90%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$2.990 millones.

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen una participación del 14% en el total de gastos apropiados, con una estimación inicial de \$3.961 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$358 millones y contra créditos por \$58 millones obteniendo así el presupuesto definitivo por \$4.261 millones; de los cuales ejecutó \$3.902 millones, representa un 92% de cumplimiento y equivale al 15% de participación del total comprometido.

Cuadro 53 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 19,256	\$ 13,264	\$ 3,098	\$ 29,422	\$ 10,166	100%	\$ 26,432	100%	\$ 19,256	\$ 2,990	90%
Gastos de funcionamiento	\$ 3,961	\$ 358	\$ 58	\$ 4,261	\$ 300	14%	\$ 3,902	15%	\$ 3,765	\$ 359	92%
Gastos de Personal	\$ 2,952	\$ 311	\$ 38	\$ 3,225	\$ 273	11%	\$ 2,985	11%	\$ 2,858	\$ 240	93%
Gastos Generales	\$ 989	\$ 47	\$ 20	\$ 1,016	\$ 27	3%	\$ 917	3%	\$ 907	\$ 99	90%
Transferencias	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ 20	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 20	0%
Inversión	\$ 15,294	\$ 12,906	\$ 3,040	\$ 25,161	\$ 9,866	86%	\$ 22,529	85%	\$ 21,782	\$ 2,631	90%
Inversión Otros Recursos	\$ 15,294	\$ 12,906	\$ 3,040	\$ 25,161	\$ 9,866	86%	\$ 22,529	85%	\$ 21,782	\$ 2,631	90%

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

Dentro de los gastos de funcionamiento, se destacan los rubros de gastos de personal y gastos generales. Donde en el periodo fiscal 2017 los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$3.225 millones, de los cuales ejecutó \$2.985 millones; destacándose el sueldo de personal de nómina con una apropiación de \$1.432 millones, indemnizaciones por vacaciones de \$145 millones y honorarios profesionales de \$277 millones.

Las cuentas relevantes en los gastos generales son: mantenimiento con una apropiación por \$150 millones, gastos de arrendamientos por \$138 millones, y gastos viajes y viáticos por \$120 millones; obteniendo una apropiación definitiva de \$1.016 millones de los cuales ejecutó \$917 millones.

Inversión

Los gastos de inversión participan con el 86% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$15.294 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$12.906 millones y contra créditos por \$3.040 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo por \$25.161 millones; de los cuales se ejecutó \$22.529 millones, representando un 90% de cumplimiento y equivale al 85% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destacan los rubros: bienes inmuebles de interés cultural restaurados adecuados mantenidos y conservados con una apropiación de \$1.634 millones; eventos tradicionales y de trayectoria cultural por \$1.100 millones; y rutas turísticas sostenibles y vivenciales por \$2.500 millones.

Cuadro 54 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 29,422	\$ 21,432	\$ 7,990	\$ 26,432	\$ 17,552	\$ 8,880	\$ 19,256	\$ 11,654	\$ 14,778	90%	82%	8%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,261	\$ 3,713	\$ 548	\$ 3,902	\$ 3,311	\$ 591	\$ 3,765	\$ 3,191	\$ 711	92%	89%	2%
Gastos de Personal	\$ 3,225	\$ 2,795	\$ 430	\$ 2,985	\$ 2,503	\$ 482	\$ 2,858	\$ 2,386	\$ 599	93%	90%	3%
Gastos Generales	\$ 1,016	\$ 914	\$ 102	\$ 917	\$ 808	\$ 109	\$ 907	\$ 805	\$ 112	90%	88%	2%
Transferencias	\$ 20	\$ 4	\$ 16	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 25,161	\$ 17,719	\$ 7,442	\$ 22,529	\$ 14,241	\$ 8,288	\$ 21,782	\$ 8,463	\$ 14,066	90%	80%	9%
Inversión	\$ 25,161	\$ 17,719	\$ 7,442	\$ 22,529	\$ 14,241	\$ 8,288	\$ 21,782	\$ 8,463	\$ 14,066	90%	80%	9%

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

El presupuesto de gastos para la vigencia 2017, se incrementó en \$7.990 millones, al pasar de \$21.432 millones en el año 2016 a \$29.422 millones en 2017; presenta una ejecución presupuestal del 90% y en 2016 del 82%; el compromiso que se registró en 2017, fue de \$26.432 millones, comparado con el año 2016, que fue de \$17.552 millones, se estima un incremento de los gastos comprometidos por \$8.880 millones, presentando una variación absoluta del 8% en la ejecución comparativa de gastos.

Cuadro 55 - Resultado de la ejecución presupuestal

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 26,098
Total gastos comprometidos	\$ 26,432
Déficit presupuestal	\$ (334)

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

Se presenta un déficit presupuestal de \$334 millones, a 31 de diciembre de 2017, teniendo en cuenta que no se ejecutaron efectivamente la totalidad de los ingresos recaudados.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

Mediante la Resolución No. 003 de enero 02 de 2018, se constituyen cuentas por pagar del Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT", correspondientes a la vigencia fiscal 2017, por cuantía de \$349 millones.

Reservas presupuestales

Las reservas presupuestales del Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT" al cierre de la vigencia 2017, se constituyeron por cuantía de \$526 millones, a través del Decreto 037 del 8 de febrero de 2018.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se realiza análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo del Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT", para la vigencia 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales del Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT" sumó \$2.717 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$7.997 millones, arrojó una disminución de \$5.280 millones, con una variación negativa del 66%.

En el mismo periodo el IDECUT presentó pasivos por \$973 millones, valor que al compararse con lo expuesto en el año anterior por \$6.490 millones, evidencia una disminución de \$5.517 millones, con una variación negativa del 85%.

El patrimonio incremento en \$237 millones durante la vigencia 2017, presentando una variación del 16% al pasar de \$1.507 millones en 2016 a \$1.744 millones en 2017.

El activo corriente representa el 64% del total del activo, con \$1.730 millones, disminuyó en \$5.443 millones, con respecto al año anterior; el rubro que generó esta variación fue la cuenta del efectivo que pasó de \$7.078 millones en 2016 a \$1.478 millones en 2017, presentando una disminución de \$5.600 millones, que equivale a una variación negativa del 79%.

El activo no corriente, representa el 36% del total del activo, con \$987 millones y aumentó en \$163 millones, con respecto al año anterior; el rubro con mayor relevancia fue la cuenta de propiedad planta y equipo con un incremento de \$336 millones y una variación del 81%, paso de \$417 millones en 2016 a \$753 millones en 2017, donde se evidenciaron algunas cuentas como: equipos de transporte, tracción y elevación; bienes muebles en bodega y terrestre.

Cuadro 56 - Balance general

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 1,478	54%	\$ 7,078	89%	\$ (5,600)	-79%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 252	9%	\$ 95	1%	\$ 157	165%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,730	64%	\$ 7,173	90%	\$ (5,443)	-76%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 753	28%	\$ 417	5%	\$ 336	81%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 234	9%	\$ 407	5%	\$ (173)	-42%
Activo no corriente	\$ 987	36%	\$ 824	10%	\$ 163	20%
TOTAL ACTIVO	\$ 2,717	100%	\$ 7,997	100%	\$ (5,280)	-66%
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	\$ 357	37%	\$ 5,739	88%	\$ (5,382)	-94%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 197	20%	\$ 117	2%	\$ 80	69%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ 246	4%	\$ (246)	-100%
Otros Pasivos	\$ 419	43%	\$ 388	6%	\$ 31	8%
Pasivo corriente	\$ 973	100%	\$ 6,490	100%	\$ (5,517)	-85%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 973	100%	\$ 6,490	100%	\$ (5,517)	-85%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 1,744	100%	\$ 1,507	100%	\$ 237	16%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,744	100%	\$ 1,507	100%	\$ 237	16%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 221	0%	\$ -	0%	\$ 221	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (221)	0%	\$ -	0%	\$ (221)	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 refleja el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 37% en la vigencia 2017, obligaciones laborales y de seguridad social integral un 20% y otros pasivos un 43%; la cuenta con mayor relevancia, cuentas por pagar, con una disminución significativa de \$5.382 millones y una variación negativa del 94%, paso de \$5.739 millones en 2016 a \$357 millones en 2017.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT", presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017, de \$119 millones, comparándolo con el déficit del año 2016 por valor de \$805 millones.

Cuadro 57 - Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 26,128	100%	\$ 17,566	100%	\$ 8,562	49%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 26,128	100%	\$ 17,566	100%	\$ 8,562	49%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 6,622	26%	\$ 4,303	25%	\$ 2,319	54%
De Operación	\$ 7	0%	\$ -	0%	\$ 7	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 16,120	63%	\$ 9,292	53%	\$ 6,828	73%
Gasto Público Social	\$ 2,996	12%	\$ 3,945	22%	\$ (949)	-24%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 25,746	100%	\$ 17,540	100%	\$ 8,206	47%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 382		\$ 26		\$ 356	1370%
Otros Ingresos	\$ 2		\$ (823)		\$ 825	-100%
Otros Gastos	\$ 264		\$ 8		\$ 256	3205%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 119		\$ (805)		\$ 924	-115%

Los ingresos operacionales por \$26.128 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$17.566 millones, evidencia un incremento de \$8.562 millones, que equivale a una variación del 49%; donde la cuenta con mayor relevancia es transferencias.

Los gastos operacionales que obtuvo IDECUT, están representados en gastos de administración con un incremento de \$2.319 millones y una variación del 54%; gastos de transferencias aumentó \$6.828 millones, con una variación del 73%; y el gasto público social presentó una disminución de \$949 millones, con una variación negativa del 24%.

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

El Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca es un establecimiento público del sector descentralizado del orden departamental, INDEPORTES proyecta ser una entidad reconocida a nivel nacional, como líder en la promoción, fomento y desarrollo del deporte, la recreación, la educación extraescolar y física, así como el aprovechamiento del tiempo libre, desarrollando procesos innovadores y de aplicación de ciencia y tecnología en sus diferentes áreas y procesos deportivos y recreativos, promoviendo y fomentando la investigación en alianza estratégica con los organismos del sistema nacional del deporte.

Para el cumplimiento de sus objetivos, el instituto departamental para la recreación y el deporte de Cundinamarca debe cumplir las funciones enumeradas en el artículo No.06 decreto ordenanza No.00263 de 2008.

Su misión *"Es diseñar, Implementar, desarrollar y promover el deporte, la recreación, y aprovechamiento del tiempo libre, dentro de todos los municipios del Departamento de Cundinamarca, a través de planes, programas y proyectos en las áreas del deporte y la recreación"* su visión *"Es ser una entidad de reconocimiento a nivel nacional, por fomentar, promocionar y desarrollar el deporte, la recreación, la educación extraescolar y física, generando procesos innovadores para la aplicación de la ciencia y tecnología dentro de los procesos de formación deportiva"*.

Para el 2017 los estados de la situación financiera se presentan por la Dra. Viviana Andrea Pulido Pérez Gerente General.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado al Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2017, fue de \$21.525 millones; efectuó modificaciones durante el periodo por \$23.230 millones, para un presupuesto definitivo de \$44.754 millones; del total estimado se recaudó \$37.531 millones, presentando una ejecución del 84%, arrojando un déficit de ingresos de \$7.223 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

⁹ Tomado de <http://www.indeportescundinamarca.gov.co/es/acerca-de-la-entidad/estructura-organizacional> Visto el 24 de julio del 2018.

Cuadro 58 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 21,525	\$ 23,230	\$ 44,754	\$ 23,230	100%	\$ 37,531	100%	\$ (7,223)	84%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 21,525	\$ 19,966	\$ 41,491	\$ 19,966	93%	\$ 35,060	93%	\$ (6,431)	85%
Aportes Departamento	\$ 21,525	\$ 19,090	\$ 40,615	\$ 19,090	91%	\$ 34,351	92%	\$ (6,264)	85%
Aportes Nación- convenios	\$ -	\$ 876	\$ 876	\$ 876	2%	\$ 709	2%	\$ (167)	81%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ -	\$ 3,263	\$ 3,263	\$ 3,263	7%	\$ 2,471	7%	\$ (792)	76%
Excedentes financieros	\$ -	\$ 3,263	\$ 3,263	\$ 3,263	7%	\$ 2,471	7%	\$ (792)	76%

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

Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes participan con el 93% del total de ingresos estimados, con un presupuesto inicial de \$21.525 millones, efectuó modificaciones en el periodo fiscal por \$19.966 millones, para un total estimado de \$41.491 millones; con un recaudo de \$35.060 millones, siendo la mayor fuente de ingresos para INDEPORTES, con 85% de ejecución presupuestal.

Dentro de los ingresos corrientes, la cuenta que representa mayor fuente para la entidad son los aportes del departamento; donde presenta un estimado definitivo de \$40.615 millones, con un recaudo de \$34.351 millones y una ejecución presupuestal del 85%.

Recursos de capital

Los ingresos de capital participaron con el 7% del total de ingresos estimados; registró un total estimado de \$3.263 millones, con recursos recaudados por cuantía de \$2.471 millones, con el 76% de ejecución.

Para la vigencia 2017, el estimado total de ingresos presentó un aumento de \$16.901 millones, de \$27.853 millones en 2016 a \$44.754 millones en 2017; con una ejecución del 84% y en 2016 del 80%; el recaudo presentado fue mayor con \$37.531 millones comparándolo con el año anterior de \$22.352 millones, se registró un aumento en el recaudo de \$15.179 millones, presentando así una variación absoluta del 4% en la ejecución presupuestal de ingresos.

Cuadro 59 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 44,754	\$ 27,853	\$ 16,901	\$ 37,531	\$ 22,352	\$ 15,179	84%	80%	4%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 41,491	\$ 25,952	\$ 15,539	\$ 35,060	\$ 20,718	\$ 14,342	85%	80%	5%
Aportes Departamento	\$ 40,615	\$ 25,105	\$ 15,510	\$ 34,351	\$ 19,948	\$ 14,403	85%	79%	5%
Aportes Nación- convenios	\$ 876	\$ 847	\$ 29	\$ 709	\$ 770	\$ (61)	81%	91%	-10%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 3,263	\$ 1,901	\$ 1,362	\$ 2,471	\$ 1,634	\$ 837	76%	86%	-10%
Recursos del balance	\$ -	\$ 1,901	\$ (1,901)	\$ -	\$ 1,634	\$ (1,634)	0%	86%	-86%
Excedentes financieros	\$ 3,263	\$ -	\$ 3,263	\$ 2,471	\$ -	\$ 2,471	76%	0%	76%

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

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado al Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$21.525 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$27.255 millones y contracréditos por \$4.026 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$44.754 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$42.744 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 96%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$2.010 millones.

Cuadro 60 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 21,525	\$ 27,255	\$ 4,026	\$ 44,754	\$ 23,230	100%	\$ 42,744	100%	\$ 38,784	\$ 2,010	96%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 3,746	\$ 734	\$ 434	\$ 4,046	\$ 300	9%	\$ 3,459	8%	\$ 3,351	\$ 587	85%
Gastos de Personal	\$ 2,693	\$ 225	\$ 202	\$ 2,716	\$ 23	6%	\$ 2,289	5%	\$ 2,213	\$ 427	84%
Gastos Generales	\$ 1,038	\$ 509	\$ 232	\$ 1,315	\$ 277	3%	\$ 1,168	3%	\$ 1,136	\$ 147	89%
Transferencias	\$ 15	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ 1	\$ 14	10%
<u>Inversión</u>	\$ 17,779	\$ 26,522	\$ 3,592	\$ 40,708	\$ 22,930	91%	\$ 39,285	92%	\$ 35,434	\$ 1,423	97%
Proyectos de Inversión	\$ 17,779	\$ 26,522	\$ 3,592	\$ 40,708	\$ 22,930	91%	\$ 39,285	92%	\$ 35,434	\$ 1,423	97%

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento participan con el 9% del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$3.746 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$734 millones y contra créditos por \$434 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$4.046 millones; de los cuales se ejecutó \$3.459 millones, representa un 85% de cumplimiento y equivale al 8% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se destacan los rubros de gastos de personal y gastos generales. Donde en el periodo fiscal 2017, los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$2.716 millones de los cuales ejecutó \$2.289 millones; destacándose el sueldo personal de nómina con una apropiación definitiva por \$1.154 millones; remuneración servicios técnicos por \$241 millones y honorarios profesionales por \$294 millones.

Las cuentas relevantes en los gastos generales son: mantenimiento por \$480 millones y gastos de arrendamientos con \$190 millones, obteniendo una apropiación definitiva de \$1.315 millones de los cuales ejecutó \$1.168 millones.

Inversión

Los gastos de inversión tienen una participación del 91%, con relación al total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$17.779 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$26.522 millones y contracréditos por \$3.592 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$40.708 millones; de los cuales se ejecutó \$39.285 millones, representando un 97% de cumplimiento y equivale al 92% de participación del total de lo comprometido.

Cuadro 61 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 44,754	\$ 27,853	\$ 16,902	\$ 42,744	\$ 25,940	\$ 16,804	\$ 38,784	\$ 15,421	\$ 23,363	96%	93%	2%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,046	\$ 3,701	\$ 345	\$ 3,459	\$ 3,136	\$ 323	\$ 3,351	\$ 2,916	\$ 435	85%	85%	1%
Gastos de Personal	\$ 2,716	\$ 2,491	\$ 225	\$ 2,289	\$ 2,140	\$ 149	\$ 2,213	\$ 1,989	\$ 224	84%	86%	-2%
Gastos Generales	\$ 1,315	\$ 1,184	\$ 131	\$ 1,168	\$ 982	\$ 186	\$ 1,136	\$ 913	\$ 223	89%	83%	6%
Transferencias	\$ 15	\$ 25	\$ (10)	\$ 1	\$ 14	\$ (13)	\$ 1	\$ 14	\$ (13)	10%	56%	-46%
Inversión	\$ 40,708	\$ 24,152	\$ 16,556	\$ 39,285	\$ 22,804	\$ 16,481	\$ 35,434	\$ 12,505	\$ 22,929	97%	94%	2%
Proyectos de Inversión	\$ 40,708	\$ 24,152	\$ 16,556	\$ 39,285	\$ 22,804	\$ 16,481	\$ 35,434	\$ 12,505	\$ 22,929	97%	94%	2%

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

La apropiación del instituto de Recreación y Deportes de Cundinamarca en la vigencia 2017 se incrementó en \$16.902 millones con relación al año 2016 que fue de \$27.853 millones, con una ejecución en 2017, del 96% mientras en 2016, fue del 93%; el compromiso presentado en el periodo fiscal 2017, fue mayor con \$42.744 millones, comparado con el año anterior de \$25.940 millones; registrándose un aumento en los gastos comprometidos por \$16.804 millones, con una variación absoluta del 2% en la ejecución comparativa presupuestal de gastos.

Cuadro 62 - Resultado de la ejecución presupuestal

INSTITUTO PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 37,531
Total gastos comprometidos	\$ 42,744
Déficit presupuestal	\$ (5,213)

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

El Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca "INDEPORTES" presenta un déficit presupuestal de \$5.213 millones, a 31 de diciembre de 2017, teniendo en cuenta que no se ejecutaron efectivamente la totalidad de los ingresos recaudados.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

Mediante la Resolución No. 001 del 09 de enero de 2018, se constituyen cuentas por pagar del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca "INDEPORTES", correspondientes a la vigencia fiscal 2017, por valor de \$3.960 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se realiza análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca "INDEPORTES", para la vigencia 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca sumó \$8.734 millones, valor que, al ser comparado con las cifras presentadas en 2016, por \$14.755 millones, arrojó una disminución de \$6.021 millones, presentando una variación negativa del 41%.

Cuadro 63 - Balance general

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 5,005	57%	\$ 9,683	66%	\$ (4,678)	-48%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 3,246	37%	\$ 4,607	31%	\$ (1,361)	-30%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 8,251	94%	\$ 14,290	97%	\$ (6,039)	-42%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 472	5%	\$ 431	3%	\$ 41	10%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 11	0%	\$ 34	0%	\$ (23)	-69%
Activo no corriente	\$ 483	6%	\$ 465	3%	\$ 18	4%
TOTAL ACTIVO	\$ 8,734	100%	\$ 14,755	100%	\$ (6,021)	-41%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 11	0%	\$ 11	0%	\$ (0)	-2%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (11)	0%	\$ (11)	0%	\$ 0	-2%
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	\$ 5,159	94%	\$ 11,428	98%	\$ (6,269)	-55%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 79	1%	\$ 53	0%	\$ 26	50%
Otros Pasivos	\$ 260	5%	\$ 230	2%	\$ 30	13%
Pasivo corriente	\$ 5,499	100%	\$ 11,711	100%	\$ (6,212)	-53%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 5,499	100%	\$ 11,711	100%	\$ (6,212)	-53%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 3,235	100%	\$ 3,044	100%	\$ 191	6%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,235	100%	\$ 3,044	100%	\$ 191	6%
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.

En el mismo periodo Indeportes presentó pasivos por \$5.499 millones, valor que al compararse con lo expuesto en el año anterior por \$11.711 millones, se evidencia una disminución de \$6.212 millones con una variación negativa del 53%; el patrimonio incrementó en \$191 millones durante la vigencia 2017, con una variación del 6% al pasar de \$3.044 millones en 2016 a \$3.235 millones en 2017.

El activo corriente representa el 94% del total del activo con \$8.251 millones, disminuyó en \$6.039 millones con respecto al año anterior, la cuenta que generó esta variación fue el efectivo, al pasar de \$9.683 millones en 2016 a \$5.005 millones en 2017, presentando una disminución de \$4.678 millones, con una variación negativa del 48%.

El activo no corriente, representa el 6% del total del activo con \$483 millones y un aumento en \$18 millones con respecto al año anterior; la cuenta propiedad planta y equipo presentó el mayor incremento con \$41 millones y una variación del 10%, pasó de \$431 millones en 2016 a \$472 millones en 2017, donde se evidenciaron las cuentas de muebles, enseres y equipo de oficina; terrestre y equipos de transporte, tracción y elevación.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 94% en la vigencia 2017; pasivos estimados un 1% y otros pasivos un 5%; las cuentas por pagar presentaron una disminución significativa de \$6.269 millones y una variación negativa del 55%, pasó de \$11.428 millones en 2016 a \$5.159 millones en 2017, se tienen subcuentas representativas de adquisición de bienes y servicios nacionales, proyectos de inversión y otros impuestos departamentales.

La estructura financiera del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca, al cierre de la vigencia 2017, refleja que el pasivo frente al valor total del activo representa el 63% y el patrimonio representa el 37%.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

El Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017, de \$383 millones al compararse con el año 2016, de \$63 millones, generó un incremento por \$320 millones;

Los ingresos operacionales por \$43.972 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$26.805 millones evidenció un incremento de \$17.167 millones que equivale a una variación del 64%.

Cuadro 64 - 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 43,972	100%	\$ 26,805	100%	\$ 17,167	64%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 43,972</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 26,805</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 17,167</u>	<u>64%</u>
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas y operaciones</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración	\$ 3,444	8%	\$ 2,743	11%	\$ 701	26%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 26,426	62%	\$ 4,089	16%	\$ 22,337	546%
Gasto Público Social	\$ 12,867	30%	\$ 19,170	74%	\$ (6,303)	-33%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 42,737</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 26,002</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 16,735</u>	<u>64%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,235		\$ 803		\$ 432	54%
Otros Ingresos	\$ (893)		\$ (737)		\$ (156)	21%
Otros Gastos	\$ (42)		\$ 3		\$ (45)	-1489%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 383		\$ 63		\$ 320	509%

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

Los gastos operacionales están representados en gastos de administración que presentaron un incremento de \$701 millones y una variación del 26%; gastos por transferencias que se incrementaron en \$22.337 millones y el gasto público social presentó una disminución de \$6.303 millones y una variación negativa del 33%.

7. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca es un establecimiento público del sector descentralizado del orden departamental, especializada en la atención y seguimiento de las obligaciones pensionales a cargo del Departamento y de las entidades sustituidas por el Fondo de Pensiones Públicas del Departamento de Cundinamarca.

Su misión "atender oportunamente las obligaciones pensionales, prestaciones económicas, reconocimiento y pago de bonos pensionales, pago y cobro de cuotas partes y la asesoría en tramites pensionales de acuerdo al orden legal establecido de manera oportuna y eficaz dentro del Departamento de Cundinamarca".

La entidad tiene como objetivos: mantener actualizado el cálculo del pasivo pensional a cargo del departamento de Cundinamarca y de las entidades sustituidas por el fondo de pensiones públicas de Cundinamarca, cumplir con las operaciones administrativas y de gestión con los mandatos de administración de los bienes inmuebles que forman parte del patrimonio autónomo según los parámetros y directrices del Concejo de Administración del Fondo de Pensiones Públicas de Cundinamarca.

Su misión *"Es atender oportunamente las obligaciones pensionales, prestaciones económicas, reconocimiento y pago de bonos pensionales, pago y cobro de cuotas partes y asesoría en cualquier tipo de tramite pensional de acuerdo con la normatividad actual dentro del Departamento De Cundinamarca"* Su visión *"Es ser el modelo de gestión en asesorías en materia pensional del Departamento De Cundinamarca respecto del reconocimiento y pago oportuno de prestaciones económicas en pensiones, bonos pensionales y cuotas partes¹⁰"*.

Para el 2017 los estados de la situación financiera son presentados por la Dra. Jimena Ruiz Velásquez representante legal.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado a la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del departamento de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2017, fue de \$371.472 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$107.960 millones y reducciones por \$133.926 millones obteniendo así el estimado definitivo de \$345.506 millones.

¹⁰ Tomado de http://www.cundinamarca.gov.co/home/secretariasentidades.gc/unidadadminespensiones/unidadadpdespliegue/asquienessomos_contenidos/cunidadespensiones_misionyvision visto el 24 de julio del 2018.

Cuadro 65 - Ejecución presupuestal de ingresos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 371,472	\$ 107,960	\$ 133,926	\$ 345,506	\$ (25,966)	100%	\$ 336,992	100%	\$ (8,514)	98%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 371,472</u>	<u>\$ 107,960</u>	<u>\$ 133,926</u>	<u>\$ 345,506</u>	<u>\$ (25,966)</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 336,992</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (8,514)</u>	<u>98%</u>
Fondos especiales	\$ 371,472	\$ 107,960	\$ 133,926	\$ 345,506	\$ (25,966)	100%	\$ 336,992	100%	\$ (8,514)	98%

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

Del presupuesto total estimado, se recaudó \$336.992 millones presentando una ejecución del 98%, arrojando un déficit de ingresos por cuantía de \$8.514 millones, debido a que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 66 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 345,506	\$ 334,093	\$ 11,413	\$ 336,992	\$ 305,967	\$ 31,025	98%	92%	6%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 345,506</u>	<u>\$ 334,093</u>	<u>\$ 11,413</u>	<u>\$ 336,992</u>	<u>\$ 305,967</u>	<u>\$ 31,025</u>	<u>98%</u>	<u>92%</u>	<u>6%</u>
Fondos especiales	\$ 345,506	\$ 334,093	\$ 11,413	\$ 336,992	\$ 305,967	\$ 31,025	98%	92%	6%

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

En la vigencia 2017, la Unidad registró un aumento en el total del presupuesto estimado por \$11.413 millones, con relación a la vigencia 2016 por valor de \$334.093 millones, para un total del cierre de la vigencia 2017 por \$345.506 millones; así mismo presenta una ejecución del 98% y en 2016 del 92%; con un recaudo de \$336.992 millones, mayor en \$31.025 millones con relación al año anterior de \$305.967 millones, presentando así una variación absoluta del 6% en la ejecución presupuestal de ingresos.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, para la vigencia fiscal 2017 refleja una apropiación inicial de \$371.472 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$112.221 millones y contra créditos por \$138.187 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$345.506 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$336.021 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 97%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$9.485 millones.

Cuadro 67 - Ejecución presupuestal de gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 371,472	\$112,221	\$ 138,187	\$ 345,506	\$ (25,966)	100%	\$ 336,021	100%	\$331,738	\$ 9,485	97%
Gastos de funcionamiento	\$ 340,183	\$ 82,221	\$ 97,238	\$ 325,166	\$ (15,017)	94%	\$ 315,743	94%	\$ 311,500	\$ 9,422	97%
Gastos de Personal	\$ 8,724	\$ 2,066	\$ 4,530	\$ 6,260	\$ (2,464)	2%	\$ 6,034	2%	\$ 5,973	\$ 226	96%
Gastos Generales	\$ 8,288	\$ 1,195	\$ 2,268	\$ 7,216	\$ (1,073)	2%	\$ 5,560	2%	\$ 3,946	\$ 1,655	77%
Transferencias	\$ 323,171	\$ 78,960	\$ 90,440	\$ 311,691	\$ (11,480)	90%	\$ 304,150	91%	\$ 301,581	\$ 7,541	98%
Servicio de la deuda pública	\$ 31,184	\$ 30,000	\$ 40,949	\$ 20,235	\$ (10,949)	6%	\$ 20,172	6%	\$ 20,133	\$ 63	100%
Deuda Pública	\$ 31,184	\$ 30,000	\$ 40,949	\$ 20,235	\$ (10,949)	6%	\$ 20,172	6%	\$ 20,133	\$ 63	100%
Inversión	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 105	\$ -	0%	\$ 105	0%	\$ 105	\$ 0	100%
Sistema General de Participaciones	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 105	\$ -	0%	\$ 105	0%	\$ 105	\$ 0	100%

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen una participación en 94% del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$340.183 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$82.221 millones y contra créditos por \$97.238 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$325.166 millones, de los cuales se ejecutó \$315.743 millones, representa un 97% de cumplimiento y equivale al 94% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se destaca el rubro de transferencias donde en el periodo fiscal 2017, presentaron una apropiación definitiva de \$311.691 millones de los cuales ejecutó \$304.150 millones; donde se destacan algunas cuentas de pensión nivel central beneficio Ordenanza 02/76 con una apropiación de \$108.206 millones y cuotas partes nivel central por \$31.334 millones.

Servicio de la deuda pública

Los gastos de servicio de la deuda pública tienen una participación en 6% del total de los gastos apropiados, con un presupuesto inicial de \$31.184 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$30.000 millones y contra créditos por \$40.949 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$20.235 millones; de los cuales ejecutó \$20.172 millones, representando un 100% de cumplimiento y equivale al 6% de participación del total comprometido.

Cuadro 68 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 345,506	\$ 334,093	\$ 11,413	\$ 336,021	\$ 302,386	\$ 33,635	\$331,738	\$302,290	\$ 29,448	97%	91%	7%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 325,166</u>	<u>\$ 305,399</u>	<u>\$ 19,767</u>	<u>\$ 315,743</u>	<u>\$ 281,188</u>	<u>\$ 34,556</u>	<u>\$ 311,500</u>	<u>\$ 281,092</u>	<u>\$ 30,407</u>	<u>97%</u>	<u>92%</u>	<u>5%</u>
Gastos de Personal	\$ 6,260	\$ 5,877	\$ 383	\$ 6,034	\$ 4,341	\$ 1,692	\$ 5,973	\$ 4,341	\$ 1,631	96%	74%	23%
Gastos Generales	\$ 7,216	\$ 5,721	\$ 1,495	\$ 5,560	\$ 3,843	\$ 1,717	\$ 3,946	\$ 3,843	\$ 103	77%	67%	10%
Transferencias	\$ 311,691	\$ 293,801	\$ 17,890	\$ 304,150	\$ 273,003	\$ 31,147	\$ 301,581	\$ 272,908	\$ 28,673	98%	93%	5%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 20,235</u>	<u>\$ 28,590</u>	<u>\$ (8,355)</u>	<u>\$ 20,172</u>	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ (922)</u>	<u>\$ 20,133</u>	<u>\$ 21,094</u>	<u>\$ (961)</u>	<u>100%</u>	<u>74%</u>	<u>26%</u>
Deuda Pública	\$ 20,235	\$ 28,590	\$ (8,355)	\$ 20,172	\$ 21,094	\$ (922)	\$ 20,133	\$ 21,094	\$ (961)	100%	74%	26%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ 1</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Sistema General de Participaciones	\$ 105	\$ 104	\$ 1	\$ 105	\$ 104	\$ 1	\$ 105	\$ 104	\$ 1	100%	100%	0%

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

El presupuesto definitivo de gastos, presenta una variación de \$11.413 millones, frente a la vigencia 2017, al pasar de \$334.093 millones en 2017 a \$345.506 millones; ejecución del 97% en el año 2017 y 91% en el 2016; el compromiso fue mayor con \$336.021 millones en 2017, comparado con el año anterior de \$302.386 millones, se evidencia un aumento de los gastos comprometidos en \$33.635 millones, presentando una variación absoluta del 7% en la ejecución comparativa presupuestal de gastos.

Cuadro 69 - Resultado presupuestal entre ingreso y gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 336,992
Total gastos comprometidos	\$ 336,021
Superavit presupuestal	\$ 971

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

la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, presenta un superávit presupuestal de \$971 millones, a 31 de diciembre de 2017.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

Mediante la Resolución No. 0004 de enero 10 de 2017, se constituyen cuentas por pagar de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, correspondientes a la vigencia fiscal 2017, por cuantía de \$251 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se realiza análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, para la vigencia 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca sumó \$768.831 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$777.869 millones, arrojó una disminución de \$9.038 millones y presentó una variación negativa del 1%.

En el mismo periodo, la Unidad Administrativa Especial de Pensiones presentó pasivos por \$525.565 millones, valor que al compararse con lo expuesto en el año anterior por \$542.280 millones, evidencia una disminución de \$16.715 millones con una variación negativa del 3%.

El patrimonio incremento en \$7.677 millones durante el periodo fiscal 2017, con una variación del 3% al pasar de \$235.589 millones en 2016 a \$243.266 millones en 2017.

El activo corriente representa el 17% del total del activo con \$128.487 millones, disminuyó en \$46.544 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia es deudores, pasó de \$148.366 millones en 2016 a \$101.665 millones en 2017, presentando una disminución de \$46.701 millones y una variación negativa del 31%.

El activo no corriente en la vigencia 2017, representa el 83% del total del activo con \$640.344 millones, con aumentó de \$37.506 millones con respecto al año anterior; la cuenta de otros activos con un aumento significativo de \$36.981 millones y una variación relativa del 6%, pasó de \$602.654 millones en 2016 a \$639.635 millones en 2017.

La estructura financiera de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, refleja que el pasivo frente al valor total del activo representa el 68% y el patrimonio el 32%.

Cuadro 70 - Balance general

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 26,738	3%	\$ 26,665	3%	\$ 73	0%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 101,665	13%	\$ 148,366	19%	\$ (46,701)	-31%
Inventarios	\$ 84	0%	\$ -	0%	\$ 84	0%
Activo corriente	\$ 128,487	17%	\$ 175,031	23%	\$ (46,544)	-27%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 709	0%	\$ 184	0%	\$ 525	285%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 639,635	83%	\$ 602,654	77%	\$ 36,981	6%
Activo no corriente	\$ 640,344	83%	\$ 602,838	77%	\$ 37,506	6%
TOTAL ACTIVO	\$ 768,831	100%	\$ 777,869	100%	\$ (9,038)	-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%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 449,934	86%	\$ 509,486	94%	\$ (59,552)	-12%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 2,150	0%	\$ 15,441	3%	\$ (13,291)	-86%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 73,481	14%	\$ 17,353	3%	\$ 56,128	323%
Pasivo corriente	\$ 525,565	100%	\$ 542,280	100%	\$ (16,715)	-3%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 525,565	100%	\$ 542,280	100%	\$ (16,715)	-3%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 243,266	100%	\$ 235,589	100%	\$ 7,677	3%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 243,266	100%	\$ 235,589	100%	\$ 7,677	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 Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 86% en la vigencia 2017, con una disminución significativa de \$59.552 millones y una variación negativa del 12%, pasó de \$509.486 millones en 2016 a \$449.934 millones en 2017.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017, por valor de \$5.072 millones al compararse con el año 2016 de \$12.801 millones, generó una disminución por \$7.729 millones y presentó una variación negativa del 60%.

Cuadro 71 - 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 332,274	100%	\$ 300,844	100%	\$ 31,430	10%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 332,274	100%	\$ 300,844	100%	\$ 31,430	10%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 333,711	100%	\$ 302,020	100%	\$ 31,691	10%
De Operación	\$ 244	0%	\$ 1,036	0%	\$ (792)	-76%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 156	0%	\$ -	0%	\$ 156	0%
Transferencias	\$ 81	0%	\$ -	0%	\$ 81	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 334,192	100%	\$ 303,056	100%	\$ 31,136	10%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (1,918)		\$ (2,212)		\$ 294	-13%
Otros Ingresos	\$ 6,985		\$ 15,064		\$ (8,079)	-54%
Otros Gastos	\$ (5)		\$ 51		\$ (56)	-109%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 5,072		\$ 12,801		\$ (7,729)	-60%

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

Se registran ingresos operacionales por \$332.274 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$300.844 millones se evidenció un incremento de \$31.430 millones que equivale a una variación del 10%; las transferencias presentaron un aumento del 10%, con una participación del 100% del total de los ingresos operacionales.

Los gastos operacionales que obtuvo la Unidad Administrativa Especial de Pensiones están representados en gastos de administración, aumentaron significativamente en \$31.691 millones presentando una variación del 10% y gastos de operación con una disminución de \$792 millones, con una variación negativa del 76%.

8. AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto es un establecimiento público del sector descentralizado del orden departamental, que tiene como misión; gestionar, implementar, coordinar y evaluar de forma articulada con las demás entidades del nivel central de la Gobernación de Cundinamarca, planes, programas y proyectos de la política de paz para las víctimas, la reintegración y la superación del conflicto con el fin de propender por la paz, la seguridad, el desarrollo inclusivo y la convivencia en el Departamento de Cundinamarca.

Sus funciones son, gestionar la implementación del sistema de corresponsabilidad territorial en materia de paz, así como promover y gestionar ante la Nación el fortalecimiento de los recursos del Fondo para la Paz de Cundinamarca FONPAZC con los recursos que aquella destine al departamento de Cundinamarca, promover ante la nación los contratos plan con el departamento y sus municipios, en materia de promoción de la paz, las políticas de post conflicto, y el manejo adecuado y la prevención de conflictos, aplicar y administrar los recursos del Fondo para la Paz de Cundinamarca FONPAZC en los términos legales.

Su misión *"Es gestionar, implementar, coordinar y evaluar de forma articulada con las demás entidades del nivel central de la gobernación de Cundinamarca, planes, proyectos y programas de la política de paz, reintegración y superación del conflicto dentro del departamento de Cundinamarca"* su visión *"Es ser una agencia líder en la generación de oportunidades donde se consoliden los procesos de paz y convivencia, para poder mejorar las condiciones de vida de las personas que se encuentran en el departamento"*¹¹.

Para el 2017 los estados de la situación financiera son presentados por el Dr. Roberto Moya Ángel gerente general.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado a la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto para la vigencia fiscal 2017, fue de \$3.128 millones, no efectuó modificaciones; se recaudó \$2.814 millones, presentando una ejecución del 90%, arrojando un déficit presupuestal de ingresos por valor \$314 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

¹¹ Tomado de http://www.cundinamarca.gov.co/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasentidades_contenidos visto el 24 de julio del 2018.

Cuadro 72 - Ejecución presupuestal de ingresos

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POST - CONFLICTO

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 3,128	\$ 3,128	100%	\$ 2,814	100%	\$ (314)	90%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 3,128	\$ 3,128	100%	\$ 2,814	100%	\$ (314)	90%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 3,128	\$ 3,128	100%	\$ 2,814	100%	\$ (314)	90%
Aportes departamento	\$ 3,128	\$ 3,128	100%	\$ 2,814	100%	\$ (314)	90%

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

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$3.128 millones; efectuó traslados presupuestales por \$908 millones, para un presupuesto definitivo de \$3.128 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$2.732 millones; giros por \$1.810 millones, es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 87%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$397 millones.

De acuerdo con la estructura del presupuesto de gastos para la vigencia 2017, de la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto refleja:

Cuadro 73 - Ejecución presupuestal de gastos

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POST - CONFLICTO

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 3,128	\$ 908	\$ 908	\$ 3,128	\$ -	100%	\$ 2,732	100%	\$ 1,810	\$ 397	87%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 2,628	\$ 176	\$ 908	\$ 1,896	\$ (732)	61%	\$ 1,520	56%	\$ 1,279	\$ 377	80%
Gastos de Personal	\$ 1,981	\$ 78	\$ 658	\$ 1,400	\$ (581)	45%	\$ 1,214	44%	\$ 1,161	\$ 186	87%
Gastos Generales	\$ 647	\$ 99	\$ 250	\$ 496	\$ (151)	16%	\$ 306	11%	\$ 118	\$ 190	62%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
<u>Inversión</u>	\$ 500	\$ 732	\$ -	\$ 1,232	\$ 732	39%	\$ 1,212	44%	\$ 532	\$ 20	98%
Inversión Otros Recursos	\$ 500	\$ 732	\$ -	\$ 1,232	\$ 732	39%	\$ 1,212	44%	\$ 532	\$ 20	98%

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento participan con el 61% del total de gastos apropiados, con un presupuesto inicial de \$2.628 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$176 millones y contra créditos por \$908 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$1.896 millones; de los cuales se ejecutó \$1.520 millones, representa un 80% de cumplimiento y equivale al 56% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se destacan los rubros de gastos de personal y gastos generales; donde en el periodo fiscal 2017, los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$1.400 millones de los cuales ejecutó \$1.214 millones; donde se destacan los gastos asociados a la nómina con una apropiación de \$624 millones, otros gastos por servicios personales por \$128 millones y servicios personales indirectos por \$346 millones; las cuentas relevantes en los gastos generales son: adquisición de bienes con una apropiación por \$314 millones y adquisición de servicio por \$148 millones, obteniendo una apropiación definitiva de \$496 millones de los cuales ejecutó \$306 millones.

Inversión

Los gastos de inversión tienen una participación de 39% en el total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$500 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$732 millones, para presupuesto definitivo de \$1.232 millones; de los cuales ejecutó \$1.212 millones, presentando un 98% de cumplimiento y equivale al 44% de participación del total comprometido.

Cuadro 74 - Resultado de la ejecución presupuestal

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POST - CONFLICTO Resultado presupuestal entre ingresos y gastos Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 2,814
Total gastos comprometidos	\$ 2,732
Superavit presupuestal	\$ 82

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

Se concluye, un superávit presupuestal de \$82 millones, a 31 de diciembre de 2017, teniendo que la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

Mediante la Resolución No. 048 de diciembre 31 de 2017, se constituyen cuentas por pagar a la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto, correspondientes a la vigencia fiscal 2017, por valor de \$144 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se realiza análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo de la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto, para la vigencia 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto sumó \$1.893 millones, valor que, al ser comparado con las cifras presentadas en 2016, de \$497 millones, arrojó un incremento de \$1.395 millones.

En el mismo periodo presentó pasivos por \$227 millones, valor que, al compararse con lo expuesto en el año anterior, por \$23 millones, evidenció un incremento de \$205 millones.

El patrimonio incrementó en \$1.190 millones durante el periodo fiscal 2017, al pasar de \$475 millones en 2016 a \$1.665 millones en 2017.

El activo corriente representa el 77% del total del activo con \$1.463 millones, aumentó en \$1.181 millones con respecto al año anterior, la cuenta que generó una variación significativa fue el efectivo, pasó de \$28 millones en 2016 a \$1.048 millones en 2017, presentando un aumento de \$1.020 millones.

El activo no corriente en la vigencia 2017, representa el 23% del total del activo con \$430 millones y aumentó en \$214 millones con respecto al año anterior; la cuenta de mayor relevancia fue la propiedad planta y equipo con un aumento de \$160 millones y una variación del 75%, pasó de \$215 millones en 2016 a \$376 millones en 2017.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 47% en la vigencia 2017, otros pasivos un 13%, obligaciones laborales y de seguridad social integral un 40%; las cuentas por pagar con un incremento de \$96 millones, al pasar de \$10 millones en 2016 a \$106 millones en 2017.

Cuadro 75 - Balance general

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 1,048	55%	\$ 28	6%	\$ 1,020	3586%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 415	22%	\$ 254	51%	\$ 161	64%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,463	77%	\$ 282	57%	\$ 1,181	418%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 376	20%	\$ 215	43%	\$ 160	75%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 54	3%	\$ -	0%	\$ 54	0%
Activo no corriente	\$ 430	23%	\$ 215	43%	\$ 214	100%
TOTAL ACTIVO	\$ 1,893	100%	\$ 497	100%	\$ 1,395	280%
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	\$ 106	47%	\$ 10	44%	\$ 96	976%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 92	40%	\$ 0	0%	\$ 92	213513%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 29	13%	\$ 13	56%	\$ 16	130%
Pasivo corriente	\$ 227	100%	\$ 23	100%	\$ 205	908%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 227	100%	\$ 23	100%	\$ 205	908%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 1,665	100%	\$ 475	100%	\$ 1,190	251%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,665	100%	\$ 475	100%	\$ 1,190	251%
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

La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017, de \$1.208 millones, al compararse con el año 2016, de \$475 millones, generó un incremento por \$733 millones.

Se presentan ingresos operacionales por \$2.814 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$526 millones evidenció un incremento de \$2.288 millones.

Cuadro 76 - Estado de actividad financiera, económica y social

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	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	\$ 2,814	100%	\$ 526	100%	\$ 2,288	435%
Total ingresos operacionales	\$ 2,814	100%	\$ 526	100%	\$ 2,288	435%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 1,393	87%	\$ 51	100%	\$ 1,342	2652%
De Operación	\$ 207	13%	\$ -	0%	\$ 207	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 6	0%	\$ -	0%	\$ 6	0%
Total gastos operacionales	\$ 1,606	100%	\$ 51	100%	\$ 1,555	3073%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,208		\$ 475		\$ 733	154%
Otros Ingresos	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Otros Gastos	\$ -		\$ -		\$ -	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 1,208		\$ 475		\$ 733	154%

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

Los gastos operacionales que registró la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto están representados en gastos de administración que presentaron un incremento de \$1.342 millones y gastos de operación en \$207 millones.

Los gastos generados en la ejecución de sus actividades por parte de la entidad aumentaron en \$1.555 millones al compararse el 2017 por \$1.606 millones con el periodo 2016 por \$51 millones.



CAPÍTULO III

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

VIGENCIA

2017

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, un gran ejemplo de permanencia en el mercado nacional e internacional de más de 100 años de producción, la cual siempre ha tenido la continuidad de su materia prima para la fabricación del alcohol, que ha sido la panela y la miel, con un gran avance en los procesos de destilación y un gran compromiso con los clientes.

Su misión "es ser una empresa industrial y comercial, que produce y vende licores de alta calidad para poder generar recursos que contribuyan a la financiación de los sectores sociales", su visión "es ser una de las primeras licoreras certificadas con instalaciones modernas e automatizadas, con un crecimiento en la producción y comercialización de licores, alcoholes y derivados, además de confirmar las marcas Néctar, Santafé y la ELC como las más reconocidas del sector licorero¹²".

En la actualidad posee el "Plan estratégico ELC 2016-2019" que fue creado para darle una mayor sostenibilidad y crecimiento económico a la empresa constituyéndose en la guía para la formulación y ejecución de los presupuestos y planes de acción anual.

Para el 2017 los estados de la situación presupuestal y financiera fue presentado por el Dr. Jorge Enrique Machuca López representante legal a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

La Junta directiva mediante Acuerdo No. 07 del 27 de octubre de 2016 ¹³ aprobó el presupuesto de ingresos por \$179.580 millones. Durante el transcurso de la vigencia 2017 se realizaron modificaciones al presupuesto en \$35.852 millones, generándose un incremento del 20%, con respecto al estimativo inicial, definiéndose un presupuesto estimado final de \$215.432 millones, en razón a las modificaciones efectuadas especialmente en la disponibilidad inicial y los ingresos no tributarios.

¹² Tomado de https://www.unglobalcompact.org/system/attachments/cop_2018/461620/original/INFORME_DE_ACTIVIDADES_-COP-2017.pdf?1520632083 visto el 24 de julio de 2018

¹³ Rendición SIA cuenta anual 201713

Cuadro 77 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 179,580	\$ 35,852	215,432	35,852	100%	176,558	100%	(38,875)	82%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 10,729</u>	<u>15,729</u>	<u>10,729</u>	<u>7%</u>	<u>15,729</u>	<u>9%</u>	<u>-</u>	<u>100%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 5,000	\$ 10,729	15,729	10,729	7%	15,729	9%	-	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 174,580	\$ 25,123	\$ 199,703	\$ 25,123	93%	\$ 160,828	91%	\$(38,875)	81%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 170,992</u>	<u>\$ 20,056</u>	<u>\$ 191,047</u>	<u>\$ 20,056</u>	<u>89%</u>	<u>\$ 147,792</u>	<u>84%</u>	<u>\$ (43,255)</u>	<u>77%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 170,992	\$ 20,056	\$ 191,047	\$ 20,056	89%	\$ 147,792	84%	\$ (43,255)	77%
Otros no tributarios - explotación	\$ 169,364	\$ 20,056	\$ 189,420	\$ 20,056	88%	\$ 146,326	83%	\$ (43,094)	77%
Otros ingresos	\$ 1,627	\$ -	\$ 1,627	\$ -	1%	\$ 1,466	1%	\$ (161)	90%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 3,588</u>	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 5,067</u>	<u>4%</u>	<u>\$ 13,036</u>	<u>7%</u>	<u>\$ 4,380</u>	<u>151%</u>
Otros ingresos de capital	\$ 3,588	\$ 5,067	\$ 8,656	\$ 5,067	4%	\$ 13,036	7%	\$ 4,380	151%

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

El presupuesto de los ingresos en el año 2017, se ejecutó en 82%, alcanzando la cifra de \$176.558 millones, con respecto al presupuesto estimado de \$215.432 millones; el mayor recaudo correspondió a otros ingresos no tributarios con \$147.792 millones, el 84% del total recaudado; inferior con respecto al año anterior en \$1.769 millones, es decir, 1%, se destaca en los ingresos la venta de licor nacional y en menor proporción otros recursos de capital y otros ingresos.

Cuadro 78 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 215,432	\$ 173,835	\$ 41,597	176,558	156,728	19,830	82%	90%	-8%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 15,729</u>	<u>\$ 5,067</u>	<u>\$ 10,662</u>	<u>15,729</u>	<u>5,067</u>	<u>10,662</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 15,729	\$ 5,067	\$ 10,662	15,729	5,067	10,662	100%	100%	0%
INGRESOS	\$ 199,703	\$ 168,768	\$ 30,935	\$ 160,828	\$ 151,661	\$ 9,167	81%	90%	-9%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 191,047</u>	<u>\$ 167,270</u>	<u>\$ 23,777</u>	<u>\$ 147,792</u>	<u>\$ 149,561</u>	<u>\$ (1,769)</u>	<u>77%</u>	<u>89%</u>	<u>-12%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 191,047	\$ 167,270	\$ 23,777	\$ 147,792	\$ 149,561	\$ (1,769)	77%	89%	-12%
Otros no tributarios - explotación	\$ 189,420	\$ 164,363	\$ 25,057	\$ 146,326	\$ 143,534	\$ 2,792	77%	87%	-10%
Otros ingresos	\$ 1,627	\$ 2,907	\$ (1,280)	\$ 1,466	\$ 6,027	\$ (4,561)	90%	207%	-117%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 1,498</u>	<u>\$ 7,158</u>	<u>\$ 13,036</u>	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 10,936</u>	<u>151%</u>	<u>140%</u>	<u>10%</u>
Otros ingresos de capital	\$ 8,656	\$ 1,498	\$ 7,158	\$ 13,036	\$ 2,100	\$ 10,936	151%	140%	10%

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

La ejecución presupuestal de ingresos muestra un aumento de \$30.935 millones, equivalente al 18%, al pasar de un estimado total en 2016, de \$168.768 millones a \$199.703 millones, dicha variación está justificada por un crecimiento en los ingresos no tributarios - explotación de \$25.057 millones y en ingresos de capital de \$7.158 millones; igualmente, se refleja aumento en la disponibilidad inicial por valor de \$10.662 millones, pasando de \$5.067 millones en 2016 a \$15.729 millones en la vigencia 2017.

Al comparar el recaudo de las vigencias 2016 y 2017, los ingresos corrientes - otros no tributarios - explotación aumentaron en el 2%, pasando de \$143.534 millones a \$146.326 millones; otros recursos de capital se incrementaron en \$10.936 millones, pasó de \$2.100 millones a \$13.036 millones respectivamente.

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos aprobado para la Empresa de Licores, de la vigencia 2017, fue de \$179.580 millones, se efectuaron modificaciones por valor de \$35.852 millones, dando como resultado una apropiación definitiva de \$215.432 millones; el incremento se debió principalmente en las transferencias, seguido por gastos de personal, los gastos de producción y en menor proporción los proyectos de inversión, los gastos de comercialización y los gastos generales.

Corresponde a los gastos de funcionamiento, la participación más representativa en el total apropiado con el 50%, lo que equivale a \$108.538 millones, los gastos de operación son el 41%, es decir, \$88.243 millones, el restante 9% corresponde a inversiones por valor de \$18.651 millones.

Cuadro 79 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 179,580	\$125,325	\$ 89,472	\$ 215,432	\$ 35,852	100%	\$ 174,449	100%	\$144,444	\$ 40,983	81%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 80,230	\$ 50,323	\$ 22,015	\$ 108,538	\$ 28,308	50%	\$ 94,616	54%	\$ 91,677	\$ 13,922	87%
Gastos de Personal	\$ 20,472	\$ 27,595	\$ 19,347	\$ 28,720	\$ 8,248	13%	\$ 24,125	14%	\$ 23,375	\$ 4,595	84%
Gastos Generales	\$ 20,324	\$ 3,050	\$ 1,650	\$ 21,724	\$ 1,400	10%	\$ 17,801	10%	\$ 15,909	\$ 3,922	82%
Transferencias	\$ 39,435	\$ 19,678	\$ 1,018	\$ 58,095	\$ 18,660	27%	\$ 52,690	30%	\$ 52,392	\$ 5,405	91%
<u>Inversión</u>	\$ 16,898	\$ 18,452	\$ 16,699	\$ 18,651	\$ 1,753	9%	\$ 10,807	6%	\$ 5,717	\$ 7,843	58%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 16,898	\$ 18,452	\$ 16,699	\$ 18,651	\$ 1,753	9%	\$ 10,807	6%	\$ 5,717	\$ 7,843	58%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 82,451	\$ 56,550	\$ 50,758	\$ 88,243	\$ 5,792	41%	\$ 69,026	40%	\$ 47,050	\$ 19,217	78%
Comercialización	\$ 9,845	\$ 4,464	\$ 2,852	\$ 11,457	\$ 1,612	5%	\$ 7,954	5%	\$ 5,285	\$ 3,503	69%
Producción	\$ 72,607	\$ 52,086	\$ 47,907	\$ 76,786	\$ 4,180	36%	\$ 61,072	35%	\$ 41,765	\$ 15,714	80%

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

La Empresa adquirió compromisos en el año 2017, por \$174.449 millones, con una ejecución del 81%, corresponde a gastos de funcionamiento \$94.616 millones; los gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas, con \$69.026 millones; los gastos de inversión ascendieron a \$10.807 millones. Se realizaron giros por \$144.444 millones, dejando de ejecutar \$40.983 millones.

Cuadro 80 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 215,432	\$ 173,835	\$ 41,597	\$ 174,449	\$ 154,567	\$ 19,883	\$144,444	\$128,156	\$ 16,288	81%	89%	-8%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 108,538	\$ 69,622	\$ 38,916	\$ 94,616	\$ 63,275	\$ 31,341	\$ 91,677	\$ 59,536	\$ 32,141	87%	91%	-4%
Gastos de Personal	\$ 28,720	\$ 14,951	\$ 13,769	\$ 24,125	\$ 12,487	\$ 11,638	\$ 23,375	\$ 11,722	\$ 11,653	84%	84%	0%
Gastos Generales	\$ 21,724	\$ 18,974	\$ 2,750	\$ 17,801	\$ 15,660	\$ 2,141	\$ 15,909	\$ 13,858	\$ 2,051	82%	83%	-1%
Transferencias	\$ 58,095	\$ 35,697	\$ 22,398	\$ 52,690	\$ 35,128	\$ 17,562	\$ 52,392	\$ 33,956	\$ 18,436	91%	98%	-8%
<u>Inversión</u>	\$ 18,651	\$ 23,785	\$ (5,134)	\$ 10,807	\$ 17,439	\$ (6,632)	\$ 5,717	\$ 13,632	\$ (7,915)	58%	73%	-15%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 18,651	\$ 23,785	\$ (5,134)	\$ 10,807	\$ 17,439	\$ (6,632)	\$ 5,717	\$ 13,632	\$ (7,915)	58%	73%	-15%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 88,243	\$ 80,428	\$ 7,815	\$ 69,026	\$ 73,852	\$ (4,826)	\$ 47,050	\$ 54,988	\$ (7,938)	78%	92%	-14%
Comercialización	\$ 11,457	\$ 10,227	\$ 1,230	\$ 7,954	\$ 8,459	\$ (505)	\$ 5,285	\$ 6,815	\$ (1,530)	69%	83%	-13%
Producción	\$ 76,786	\$ 70,201	\$ 6,585	\$ 61,072	\$ 65,393	\$ (4,321)	\$ 41,765	\$ 48,173	\$ (6,408)	80%	93%	-14%

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

El presupuesto definitivo de gastos para el año 2017, se incrementó en \$41.597 millones, equivalente a 24%, con respecto a la vigencia 2016; este incremento se refleja principalmente en los gastos de funcionamiento en el rubro de transferencias, pasaron de \$35.697 millones a \$58.095 millones, un aumento del 63%; en los gastos de operación el rubro de gastos de producción se incrementaron en un 9%, por \$6.585 millones, al pasar de \$70.201 millones a \$76.786 millones; en los gastos de inversión se presentó una disminución por \$5.134 millones al pasar de \$23.785 millones a \$18.651 millones, respectivamente.

Así mismo, se refleja un aumento en los compromisos en un valor de \$19.883 millones, el 13%, siendo los gastos de funcionamiento los más representativos, que pasaron de \$63.275 millones en 2016 a \$94.616 millones, con el 50%; se reflejó disminución en los proyectos de inversión al pasar de \$17.439 millones en 2016 a \$10.807 millones, en la vigencia objeto de análisis; y en los compromisos de los gastos de comercialización y producción por con \$4.826 millones, el 7%; los giros aumentaron en \$16.288 millones; la ejecución pasó de 89% en 2016 a 81% en la vigencia 2017, es decir la ejecución fue inferior en 8 puntos porcentuales de un año al otro.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

El total de los activos de la Empresa de Licores al cierre de la vigencia 2017, fue de \$432.723 millones, aumentando por \$49.452 millones, en 13% con respecto a la vigencia anterior, que fue de \$383.271 millones.

Los activos corrientes presentan el 28% del total del activo, se incrementaron en \$10.066 millones, 9%; pasaron de \$110.015 millones en 2016 a \$120.081 millones en 2017, el aumento corresponde a la cuenta de efectivo por \$9.343 millones, inventarios por \$5.287 millones e inversiones por \$955 millones; y una disminución en deudores de \$5.518 millones.

La cuenta que presentó una mayor participación en la vigencia 2017, fue deudores con \$61.623 millones, 14%; seguido de las cuentas de efectivo e inventarios por \$28.825 millones y \$28.330 millones respectivamente, cada uno en un 7%.

Cuadro 81 - Balance general

EMPRESAS DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 28,825	7%	\$ 19,482	5%	\$ 9,343	48%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 1,304	0%	\$ 349	0%	\$ 955	274%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 61,623	14%	\$ 67,141	18%	\$ (5,518)	-8%
Inventarios	\$ 28,330	7%	\$ 23,043	6%	\$ 5,287	23%
Activo corriente	\$ 120,081	28%	\$ 110,015	29%	\$ 10,066	9%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 152,390	35%	\$ 202,752	53%	\$ (50,362)	-25%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 160,252	37%	\$ 70,504	18%	\$ 89,748	127%
Activo no corriente	\$ 312,642	72%	\$ 273,256	71%	\$ 39,386	14%
TOTAL ACTIVO	\$ 432,723	100%	\$ 383,271	100%	\$ 49,452	13%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 19,711	0%	\$ 19,710	0%	\$ 1	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ 13,527	0%	\$ (13,527)	-100%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (19,711)	0%	\$ (33,237)	0%	\$ 13,526	-41%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ 3,955	1%	\$ 5,582	3%	\$ (1,627)	-29%
Cuentas Por Pagar	\$ 40,185	13%	\$ 32,619	17%	\$ 7,566	23%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 182,229	61%	\$ 3,139	2%	\$ 179,090	5705%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ 43,849	15%	\$ -	0%	\$ 43,849	0%
Pasivos Estimados	\$ 25,829	9%	\$ 141,125	75%	\$ (115,296)	-82%
Otros Pasivos	\$ 4,509	2%	\$ 4,576	2%	\$ (67)	-1%
Pasivo corriente	\$ 300,556	100%	\$ 187,041	100%	\$ 113,515	61%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 300,556	100%	\$ 187,041	100%	\$ 113,515	61%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 132,167	100%	\$ 196,230	100%	\$ (64,063)	-33%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 132,167	100%	\$ 196,230	100%	\$ (64,063)	-33%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 2,099	0%	\$ 21,231	0%	\$ (19,132)	-90%
Acreedoras de Control	\$ -	0%	\$ 13,502	0%	\$ (13,502)	-100%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (2,099)	0%	\$ (34,733)	0%	\$ 32,634	-94%
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 refleja el 72% del total del activo, aumentando su valor en \$39.386 millones, 14% al pasar de \$273.256 millones a \$312.642 millones, representado en la cuenta de otros activos por \$89.748 millones; y una reducción en propiedad, planta y equipo, por \$50.362 millones, la participación en la vigencia analizada corresponde a otros activos por \$160.252 millones, 37%; y propiedad planta y equipo con \$152.390 millones, 35%.

El pasivo total de la Empresa de Licores de Cundinamarca, en la vigencia 2017, ascendió a \$300.556 millones, con una variación de \$113.515 millones, 61%, con relación al año 2016 que fue de \$187.041 millones.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo con una participación de las cuentas obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$182.229 millones, le siguen otros bonos y títulos emitidos por \$43.849 millones y cuentas por pagar por \$40.185 millones.

El patrimonio de la Empresa de Licores de Cundinamarca a diciembre 31 de 2017, ascendió a \$132.167 millones, presentándose una reducción por \$64.063 millones, 33% con relación al año 2016 por valor de \$196.230 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 82 - Estado de actividad financiera, económica y social

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

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 140,332	100%	\$ -	0%	\$ 140,332	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ 151,122	100%	\$ (151,122)	-100%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 140,332	100%	\$ 151,122	100%	\$ (10,791)	-7%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 46,893	100%	\$ 57,233	100%	\$ (10,340)	-18%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 46,893	100%	\$ 57,233	100%	\$ (10,340)	-18%
De Administración	\$ 36,491	43%	\$ 24,402	31%	\$ 12,089	50%
De Operación	\$ 14,117	17%	\$ 11,265	14%	\$ 2,852	25%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 34,723	41%	\$ 27,150	35%	\$ 7,573	28%
Transferencias	\$ -	0%	\$ 15,784	20%	\$ (15,784)	-100%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 85,330	100%	\$ 78,601	100%	\$ 6,729	9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 8,108		\$ 15,288		\$ (7,181)	-47%
Otros Ingresos	\$ 21,532		\$ 10,550		\$ 10,982	104%
Otros Gastos	\$ 4,011		\$ 4,433		\$ (422)	-10%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 25,629		\$ 21,405		\$ 4,223	20%

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

Los ingresos operacionales de la Empresa de Licores de Cundinamarca durante 2017, se redujeron en \$10.791 millones, 7%, al pasar de \$151.122 millones en 2016 a \$140.332 millones en 2017; representados en la venta de bienes; entre tanto, los costos operacionales disminuyeron en \$10.340 millones, 18%; al pasar de \$57.233 millones en 2016 a \$46.893 millones en la vigencia objeto de análisis.

Los gastos operacionales de la Empresa se incrementaron en \$6.729 millones, 9%, al pasar de \$78.601 a \$85.330 millones; representados en los gastos de administración por \$36.491 millones, 43%; provisiones, agotamiento y amortización por \$34.723 millones, 41%; y gastos de operación \$14.117 millones, 17%.

Para el cierre de la vigencia fiscal 2017, se presenta un excedente operacional de \$8.108 millones, valor inferior en \$7.181 millones, 47%; frente a la vigencia anterior que fue de \$15.288 millones, se registran otros ingresos por \$21.532 millones y otros gastos por \$4.011 millones, con un superávit de \$25.629 millones superior \$4.223 millones, 20% a la vigencia 2016 que cerró con \$21.405 millones.

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 Cundinamarca, el objetivo principal de la Entidad, es la prestación efectiva de servicios públicos domiciliarios y no domiciliarios, como lo son acueducto, alcantarillado, aseo, energía y gas, entre otros.

Su misión "es ser una empresa de efectivo funcionamiento, donde tienen una prestación completa de los servicios públicos , una gestión integral de proyectos, además de un acompañamiento en la asistencia técnica, su enfoque se basa en la sostenibilidad, oportunidad, crecimiento y satisfacción de los clientes", su visión "es ser los líderes en la prestación de los servicios públicos y actividades complementarias con un amplio desarrollo de la gerencia de proyectos, todo esto dentro del marco nacional cumpliendo con la normatividad vigente"¹⁴.

En la actualidad posee el "Plan estratégico 2016-2020" el cual se fundamenta en aportar estrategias que permitan atender las necesidades reales de la comunidad frente a la prestación de los servicios públicos.

Para el 2017 los estados de la situación presupuestal y financiera fue presentados por el Dr. Andrés Ernesto Díaz Hernández gerente general de este Ente de control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El Consejo de Política Fiscal de Cundinamarca CONFISCUN, mediante Resolución No. 000203 de 5 de diciembre de 2016, aprobó el presupuesto para la vigencia 2017 de Empresas Públicas de Cundinamarca por \$71.754 millones, de los cuales la suma de \$30.256 millones, son ingresos estimados y \$41.498 millones corresponden a disponibilidad inicial.

Durante la vigencia 2017, se registraron modificaciones que aumentaron el presupuesto en \$424 millones, 1% del estimado inicial; las variaciones positivas se presentaron en \$4.018 millones, venta de servicios por \$869 millones y reducciones en fondos especiales en \$111 millones, con resultado de un estimado total de \$72.178 millones, detallado en el total de ingresos por \$35.031 millones; disponibilidad inicial por \$37.147 millones, la mayor participación corresponde a la disponibilidad inicial, que representa el 51%; venta de servicios \$29.730 millones, 41%; los ingresos corrientes no tributarios por \$4.518 millones, 6%.

¹⁴ Tomado de <http://www.cundinamarca.gov.co/wcm/connect/dec0b437-0297-4810-b1b8-74a3421c2bf/EMPRESAS+P%C3%9ABLICAS+DE+CUNDINAMARCA.pdf?MOD=AJPERES&ContentCache=NONE&CACHE=NONE&CVID=IHZ2pcG> visto el 24 de julio de 2018

Cuadro 83 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 71,754	\$ 5,768	\$ 5,344	\$ 72,178	\$ 424	100%	\$ 66,034	100%	\$ (6,144)	91%
<u>DISPONIBILIDAD INICIAL</u>	<u>\$ 41,498</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ (4,351)</u>	<u>51%</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>56%</u>	<u>-</u>	<u>100%</u>
Disponibilidad Inicial	\$ 41,498	\$ 117	\$ 4,468	\$ 37,147	\$ (4,351)	51%	\$ 37,147	56%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 30,256	\$ 5,652	\$ 876	\$ 35,031	\$ 4,775	49%	\$ 28,887	44%	\$ (6,144)	82%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 3,830</u>	<u>6%</u>	<u>\$ (687)</u>	<u>85%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 4,018</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 3,830</u>	<u>6%</u>	<u>\$ (687)</u>	<u>85%</u>
Aportes; convenios y contratos	\$ 500	\$ 4,018		\$ 4,518	\$ 4,018	6%	\$ 3,830	6%	\$ (687)	85%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ -</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 561</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 85</u>	<u>118%</u>
Rendimientos financieros	\$ 475	\$ -	\$ -	\$ 475	\$ -	1%	\$ 561	1%	\$ 85	118%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 420</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ (111)</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ (308)</u>	<u>0%</u>
Recursos fondo nacional de regalías	\$ 420	\$ -	\$ 111	\$ 308	\$ (111)	0%	\$ -	0%	\$ (308)	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 28,861</u>	<u>\$ 1,634</u>	<u>\$ 765</u>	<u>\$ 29,730</u>	<u>\$ 869</u>	<u>41%</u>	<u>\$ 24,496</u>	<u>37%</u>	<u>\$ (5,234)</u>	<u>82%</u>
Venta de servicios	\$ 28,861	\$ 1,634	\$ 765	\$ 29,730	\$ 869	41%	\$ 24,496	37%	\$ (5,234)	82%

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

Durante la vigencia 2017, el recaudo fue de \$66.034 millones, el 91%, incluida la disponibilidad inicial de \$37.147 millones del recaudado total; siguen en representatividad la venta de servicios con \$24.496 millones; los ingresos corrientes no tributarios (aportes convenios y contratos) por \$3.830 millones y un saldo por recaudar de \$6.144 millones.

Cuadro 84 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 72,178	\$ 76,097	\$ (3,919)	\$ 66,034	\$ 68,515	\$ (2,481)	91%	90%	1%
<u>DISPONIBILIDAD INICIAL</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ 41,607</u>	<u>\$ (4,460)</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ 41,607</u>	<u>\$ (4,460)</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
<u>Disponibilidad Inicial</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ 41,607</u>	<u>\$ (4,460)</u>	<u>\$ 37,147</u>	<u>\$ 41,607</u>	<u>\$ (4,460)</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
INGRESOS	\$ 35,031	\$ 34,490	\$ 541	\$ 28,887	\$ 26,908	\$ 1,979	82%	78%	4%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 10,897</u>	<u>\$ (6,379)</u>	<u>\$ 3,830</u>	<u>\$ 10,330</u>	<u>\$ (6,500)</u>	<u>85%</u>	<u>95%</u>	<u>-10%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 4,518</u>	<u>\$ 10,897</u>	<u>\$ (6,379)</u>	<u>\$ 3,830</u>	<u>\$ 10,330</u>	<u>\$ (6,500)</u>	<u>85%</u>	<u>95%</u>	<u>-10%</u>
Aportes; convenios y contratos	\$ 4,518	\$ 10,897	\$ (6,379)	\$ 3,830	\$ 10,330	\$ (6,500)	85%	95%	-10%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 475</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ (53)</u>	<u>\$ 561</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ 117</u>	<u>118%</u>	<u>84%</u>	<u>34%</u>
Rendimientos financieros	\$ 475	\$ 528	\$ (53)	\$ 561	\$ 444	\$ 117	118%	84%	34%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 308</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Recursos fondo nacional de regalías	\$ 308	\$ -	\$ 308	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 29,730</u>	<u>\$ 23,065</u>	<u>\$ 6,665</u>	<u>\$ 24,496</u>	<u>\$ 16,134</u>	<u>\$ 8,362</u>	<u>82%</u>	<u>70%</u>	<u>12%</u>
Venta de servicios	\$ 29,730	\$ 23,065	\$ 6,665	\$ 24,496	\$ 16,134	\$ 8,362	82%	70%	12%

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

Entre los años 2016 y 2017 el presupuesto de Empresas Públicas de Cundinamarca se disminuyó en \$3.919 millones, el 5%. Es de resaltar, que la mayoría de los diferentes rubros del presupuesto disminuyeron, con excepción de las ventas de servicios que presentó un aumento en \$6.665 millones y los ingresos de la disponibilidad inicial que aumentaron en \$541 millones; la disponibilidad inicial total se redujo en \$4.460 millones; los ingresos corrientes no tributarios en \$6.379 millones, los ingresos de capital en \$53 millones.

El recaudo disminuyó al pasar de \$68.515 millones en 2016 a \$66.034 millones en 2017; la disponibilidad inicial presentó una disminución de \$4.460 millones; y los ingresos no corrientes en \$6.500 millones; los ingresos de capital aumentaron en \$117 millones; y la venta de servicios en \$8.362 millones.

Empresas Públicas de Cundinamarca aumentó en la vigencia 2017 su ejecución presupuestal de ingresos en 1% frente a la vigencia anterior.

GASTOS

Empresas Públicas de Cundinamarca para la vigencia 2017, apropió inicialmente la suma de \$71.754 millones, incluida la disponibilidad final de \$6.448 millones, con un incremento de \$424 millones, con el 1%; quedando una apropiación definitiva de gastos de \$72.178 millones, y una disponibilidad final de \$6.283 millones.

Cuadro 85 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 71,754	\$ 9,494	\$ 9,070	\$ 72,178	\$ 424	100%	\$ 49,715	100%	\$ 27,643	\$ 22,463	69%
Gastos de funcionamiento	\$ 8,457	\$ 63	\$ 663	\$ 7,857	\$ (600)	11%	\$ 6,248	13%	\$ 6,165	\$ 1,609	80%
Gastos de Personal	\$ 6,787	\$ 18	\$ 606	\$ 6,199	\$ (588)	9%	\$ 5,175	10%	\$ 5,175	\$ 1,024	83%
Gastos Generales	\$ 1,353	\$ 45	\$ 50	\$ 1,348	\$ (5)	2%	\$ 887	2%	\$ 804	\$ 461	66%
Transferencias	\$ 317	\$ -	\$ 7	\$ 310	\$ (7)	0%	\$ 186	0%	\$ 186	\$ 124	60%
Inversión	\$ 33,766	\$ 5,210	\$ 6,089	\$ 32,888	\$ (878)	46%	\$ 23,079	46%	\$ 5,746	\$ 9,809	70%
Sistema General de Participaciones	\$ 33,766	\$ 5,210	\$ 6,089	\$ 32,888	\$ (878)	46%	\$ 23,079	46%	\$ 5,746	\$ 9,809	70%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 23,083	\$ 4,074	\$ 2,006	\$ 25,151	\$ 2,068	35%	\$ 20,389	41%	\$ 15,732	\$ 4,762	81%
Producción	\$ 23,083	\$ 4,074	\$ 2,006	\$ 25,151	\$ 2,068	35%	\$ 20,389	41%	\$ 15,732	\$ 4,762	81%
Disponibilidad final	\$ 6,448	\$ 147	\$ 312	\$ 6,283	\$ (165)	9%	\$ -	0%	\$ -	\$ 6,283	0%
Disponibilidad final	\$ 6,448	\$ 147	\$ 312	\$ 6,283	\$ (165)	9%	\$ -	0%	\$ -	\$ 6,283	0%

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

Se registraron compromisos para el cierre de la vigencia 2017, los cuales ascendieron a \$49.715 millones, alcanzando una ejecución de 69% del total apropiado, realizaron giros por \$27.643 millones y un saldo sin ejecutar de \$22.463 millones. Del presupuesto definitivo de gastos para la vigencia analizada, la participación de los gastos de inversión fue de \$32.888 millones, con el 46%; gastos de operación empresas industriales y comerciales \$25.151 millones, 35%; gastos de funcionamiento por \$7.857 millones, 11%; y disponibilidad final por \$6.283 millones con el 9% respectivamente.

Cuadro 86 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 72,178	\$ 76,097	\$ (3,919)	\$ 49,715	\$ 52,586	\$ (2,871)	\$ 27,643	\$ 31,462	\$ (3,819)	69%	69%	0%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 7,857</u>	<u>\$ 7,889</u>	<u>\$ (32)</u>	<u>\$ 6,248</u>	<u>\$ 5,743</u>	<u>\$ 505</u>	<u>\$ 6,165</u>	<u>\$ 5,673</u>	<u>\$ 492</u>	<u>80%</u>	<u>73%</u>	<u>7%</u>
Gastos de Personal	\$ 6,199	\$ 5,859	\$ 340	\$ 5,175	\$ 4,618	\$ 558	\$ 5,175	\$ 4,618	\$ 557	83%	79%	5%
Gastos Generales	\$ 1,348	\$ 1,574	\$ (226)	\$ 887	\$ 761	\$ 127	\$ 804	\$ 690	\$ 114	66%	48%	17%
Transferencias	\$ 310	\$ 456	\$ (146)	\$ 186	\$ 365	\$ (179)	\$ 186	\$ 365	\$ (179)	60%	80%	-20%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 32,888</u>	<u>\$ 45,267</u>	<u>\$ (12,379)</u>	<u>\$ 23,079</u>	<u>\$ 35,087</u>	<u>\$ (12,008)</u>	<u>\$ 5,746</u>	<u>\$ 17,646</u>	<u>\$ (11,900)</u>	<u>70%</u>	<u>78%</u>	<u>-7%</u>
Sistema General de Participaciones	\$ 32,888	\$ 45,267	\$ (12,379)	\$ 23,079	\$ 35,087	\$ (12,008)	\$ 5,746	\$ 17,646	\$ (11,900)	70%	78%	-7%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 25,151</u>	<u>\$ 16,678</u>	<u>\$ 8,473</u>	<u>\$ 20,389</u>	<u>\$ 11,756</u>	<u>\$ 8,633</u>	<u>\$ 15,732</u>	<u>\$ 8,143</u>	<u>\$ 7,589</u>	<u>81%</u>	<u>70%</u>	<u>11%</u>
Producción	\$ 25,151	\$ 16,678	\$ 8,473	\$ 20,389	\$ 11,756	\$ 8,633	\$ 15,732	\$ 8,143	\$ 7,589	81%	70%	11%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ 6,263</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 6,283	\$ 6,263	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

La apropiación definitiva de gastos disminuyó en \$3.919 millones, el 5%, al pasar de \$76.097 millones en la vigencia anterior a \$72.178 millones en el año 2017; reflejada principalmente en la disminución de la inversión al pasar de \$45.267 millones a \$32.888 millones en la vigencia 2017.

Los compromisos en el año 2017 disminuyeron en \$2.871 millones, un 6%; con relación al 2016, que registro \$52.586 millones; los giros decrecieron \$3.819 millones, un 14%, pasando de \$31.462 millones a \$27.643 millones; no se presenta variación en la ejecución, se mantuvo en el 69%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Para efectos del presente informe, el balance general y el estado de la actividad financiera, económica y social, no se presentan comparativos con la vigencia 2016, en razón, a que la Empresa está utilizando el nuevo marco normativo (Resolución 414 de 2014) y la información reportada en 2016 no corresponde a este nuevo marco.

Balance General

El total de los activos de las Empresas Públicas de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2017, ascendieron a \$45.802 millones.

Cuadro 87 - Balance general

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017
Efectivo	\$ 37,901	83%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 128	0%
Rentas Por Cobrar	\$ 494	1%
Deudores	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 38,524	84%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 4,859	11%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 2,420	5%
Activo no corriente	\$ 7,279	16%
TOTAL ACTIVO	\$ 45,802	100%
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%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 27,485	84%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 843	3%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 4,279	13%
Pasivo corriente	\$ 32,607	100%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 32,607	100%
Hacienda Pública	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 13,195	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 13,195	100%
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.

Los activos corrientes por \$38.524 millones, con el 84%, de los activos totales; esta cuenta está compuesta por el efectivo por valor de \$37.901 millones; rentas por cobrar por \$494 millones; e inversiones \$128 millones.

En cuanto al activo no corriente por \$7.279 millones, representa el 16% de los activos totales, y está conformado por el rubro de propiedad planta y equipo por \$4.859 millones; y otros activos por \$2.420 millones.

Los pasivos ascendieron a \$32.607 millones a 31 de diciembre de 2017; lo conforman cuentas por pagar \$27.485 millones; otros pasivos por \$4.279 millones; y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$843 millones, así mismo, se presenta el patrimonio al cierre de la vigencia por \$13.195 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 88 - Estado de actividad financiera, económica y social

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

A 31 de diciembre del 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 21,486	100%
Transferencias	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 21,486	100%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%
De Administración	\$ 19,697	97%
De Operación	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 581	3%
Transferencias	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 20,277	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,209	
Otros Ingresos	\$ 1,838	
Otros Gastos	\$ 2,563	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 484	

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

Durante la vigencia fiscal 2017, los ingresos operacionales alcanzaron el valor de \$21.486 millones, corresponden en su totalidad a venta de servicios; los gastos operacionales sumaron \$20.277 millones, de los cuales \$19.697 millones corresponden a gastos de administración; y la cuenta provisiones, agotamiento y amortización por \$581 millones; lo que generó un excedente operacional de \$1.209 millones, que afectado por otros ingresos de \$1.838 millones y otros gastos de \$2.563 millones, arroja un superávit del ejercicio para las Empresas Públicas de Cundinamarca al cierre de 2017, por \$484 millones.

3. EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

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 administrativa, que tiene por objeto celebrar, desarrollar y ejecutar todos los actos, negocios y operaciones inherentes a la prestación de servicios relacionados con bienes inmuebles del sector público y sector privado a nivel Nacional.

Su misión "se basa en desarrollar, celebrar y ejecutar actos, dentro de los negocios y operaciones inherentes a la prestación de servicios relacionados con la gerencia de bienes inmuebles públicos y privados, para poder generar una rentabilidad a la empresa y un desarrollo socioeconómico para el departamento", su visión "es cada vez tener mayor participación en el mercado inmobiliario, basándose en la comercialización, venta compra y arriendo de inmuebles nuevos y usados teniendo como respaldo al departamento de Cundinamarca ¹⁵".

En la actualidad posee el "Plan estratégico 2016-2019" el cual se desarrolla como una herramienta de planificación en cada uno de los procesos de la entidad, con el fin de establecer líneas de acción a corto, mediano y largo plazo que permitan cumplir con los compromisos misionales y objetivos de la Entidad

Para el 2017 los estados de la situación presupuestal y financiera fueron presentados por el Dr. Arnulfo Andrés Arias Quintana, representante legal.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto para la vigencia 2017, fue aprobado mediante Resolución No. 000203 del 5 de diciembre de 2016, por el Consejo Superior de Política Fiscal CONFISCUN, por valor de \$112.026 millones, corresponden en su participación a ingresos corrientes \$63.360 millones; disponibilidad inicial \$48.442 millones; y recursos de capital por \$225 millones.

¹⁵ Tomado de <http://www.inmobiliariacundinamarquesa.gov.co/files/6PLANEACION/6.1.4%20PLAN%20ESTRAT%C3%89GICO%202016%202019.pdf> visto el 24 de julio de 2018

Cuadro 89 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGISTICOS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 112,026	\$ 113,935	\$ 225,961	\$ 113,935	100%	\$ 56,595	100%	\$ (169,366)	25%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 48,442</u>	<u>\$ 78,505</u>	<u>\$ 126,947</u>	<u>\$ 78,505</u>	<u>56%</u>	<u>\$ 1,249</u>	<u>2%</u>	<u>\$ (125,698)</u>	<u>1%</u>
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	\$ 339	\$ 3,486	\$ 3,825	\$ 3,486	2%	\$ 1,236	2%	\$ (2,589)	32%
Disponibilidad inicial de terceros	\$ 48,103	\$ 75,019	\$ 123,122	\$ 75,019	54%	\$ 12	0%	\$ (123,109)	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 63,584	\$ 35,430	\$ 99,014	\$ 35,430	44%	\$ 55,347	98%	\$ (43,667)	56%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 63,360</u>	<u>\$ 26,001</u>	<u>\$ 89,361</u>	<u>\$ 26,001</u>	<u>40%</u>	<u>\$ 49,576</u>	<u>88%</u>	<u>\$ (39,785)</u>	<u>55%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 63,360</u>	<u>\$ 26,001</u>	<u>\$ 89,361</u>	<u>\$ 26,001</u>	<u>40%</u>	<u>\$ 49,576</u>	<u>88%</u>	<u>\$ (39,785)</u>	<u>55%</u>
Venta de servicios	\$ 11,128	\$ 688	\$ 11,816	\$ 688	5%	\$ 5,808	10%	\$ (6,008)	49%
Otros no tributarios - explotación	\$ 52,232	\$ 25,313	\$ 77,545	\$ 25,313	34%	\$ 43,769	77%	\$ (33,777)	56%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 9,428</u>	<u>\$ 9,653</u>	<u>\$ 9,428</u>	<u>4%</u>	<u>\$ 5,770</u>	<u>10%</u>	<u>\$ (3,883)</u>	<u>60%</u>
Rendimientos financieros	\$ 225	\$ -	\$ 225	\$ -	0%	\$ 15	0%	\$ (210)	7%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 9,428	\$ 9,428	\$ 9,428	4%	\$ 5,755	10%	\$ (3,673)	61%

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

Se realizaron modificaciones al presupuesto a través de resoluciones y acuerdos por valor de \$113.935 millones, para un total estimado de \$225.961 millones; las modificaciones se generaron principalmente en la disponibilidad inicial por \$78.505 millones, ingresos corrientes por valor de \$26.001 millones; e ingresos de capital \$9.428 millones.

En cuanto al estimado definitivo se presentó para esta Entidad su mayor participación en la disponibilidad inicial por \$126.947 millones, con el 56%; seguido por ingresos corrientes con \$89.361 millones, 40%; y una menor participación de los ingresos de capital por \$9.653 millones, el 4%; así mismo, los recaudos se ejecutaron en 25%, alcanzando un valor de \$56.595 millones; los cuales se encuentran conformados por el total de ingresos \$55.347 millones, 98%; de los cuales se destaca los ingresos corrientes, rubro otros no tributarios - explotación con \$43.769 millones y venta de servicios por \$5.808 millones y los ingresos de capital por \$5.770 millones.

El saldo por recaudar para la vigencia 2017 de la entidad fue de \$169.366 millones, con una ejecución final del 25%.

Cuadro 90 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGISTICOS DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 225,961	\$ 194,997	\$ 30,964	\$ 56,595	\$ 188,997	(132,402)	25%	97%	-72%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 126,947	\$ 28,165	\$ 98,782	1,249	\$ 28,165	\$ (26,916)	1%	100%	-99%
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	\$ 3,825	\$ 1,223	\$ 2,602	\$ 1,236	\$ 1,223	13	32%	100%	-68%
Disponibilidad inicial de terceros	\$ 123,122	\$ 26,942	\$ 96,180	\$ 12	\$ 26,942	(26,930)	0%	100%	-100%
INGRESOS	\$ 99,014	\$ 166,832	\$ (67,818)	55,347	160,832	\$ (105,485)	56%	96%	-41%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 89,361	\$ 151,401	\$ (62,040)	49,576	\$ 145,841	\$ (96,265)	55%	96%	-41%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 89,361	\$ 151,401	\$ (62,040)	49,576	\$ 145,841	\$ (96,265)	55%	96%	-41%
Venta de servicios	\$ 11,816	\$ 7,341	\$ 4,475	5,808	\$ 4,932	876	49%	67%	-18%
Otros no tributarios - explotación	\$ 77,545	\$ 144,060	\$ (66,514)	43,769	\$ 140,909	\$ (97,140)	56%	98%	-41%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 9,653	\$ 15,432	\$ (5,779)	5,770	\$ 14,991	\$ (9,221)	60%	97%	-37%
Rendimientos financieros	\$ 225	\$ 15,432	\$ (15,207)	15	\$ 14,991	\$ (14,976)	7%	97%	-91%
Otros ingresos de capital	\$ 9,428	\$ -	\$ 9,428	5,755	\$ -	\$ 5,755	61%	0%	0%

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

El presupuesto estimado de ingresos de la Empresa, para la vigencia 2017, se incrementó en \$30.964 millones, 16%, con respecto al año 2016, generado principalmente por la disponibilidad inicial \$98.782 millones; y una reducción de los ingresos corrientes por \$62.040 millones, al igual que recursos de capital \$5.779 millones.

La ejecución de los ingresos en la vigencia 2017, se redujo en \$132.402 millones, al pasar de \$188.997 millones en el 2016 a \$56.595 millones; la ejecución de los ingresos disminuyó en 72 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior que fue del 97% y en la vigencia objeto de análisis 25%.

GASTOS

El presupuesto apropiado de gastos para la Inmobiliaria fue de \$112.126 millones; \$97 millones corresponden a la disponibilidad final, se efectuaron modificaciones durante la vigencia por \$113.935 millones, de lo inicialmente apropiado; las modificaciones se dieron en gastos de operación, por \$110.752 millones; y gastos de funcionamiento por \$3.183 millones, para obtener así una apropiación definitiva de gastos de \$225.961 millones.

Cuadro 91 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGISTICOS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 112,026	\$113,935	\$ 225,961	\$113,935	100%	\$ 92,417	100%	\$ 68,986	\$ 133,544	41%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 7,147	\$ 3,183	\$ 10,330	\$ 3,183	5%	\$ 5,549	6%	\$ 5,032	\$ 4,781	54%
Gastos de Personal	\$ 4,200	\$ 565	\$ 4,766	\$ 565	2%	\$ 3,913	4%	\$ 3,864	\$ 853	82%
Gastos Generales	\$ 2,037	\$ 2,015	\$ 4,052	\$ 2,015	2%	\$ 1,430	2%	\$ 1,143	\$ 2,622	35%
Transferencias	\$ 910	\$ 602	\$ 1,512	\$ 602	1%	\$ 206	0%	\$ 26	\$ 1,306	14%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 104,782	\$ 110,752	\$ 215,534	\$ 110,752	95%	\$ 86,868	94%	\$ 63,954	\$ 128,666	40%
Gastos de operación	\$ 104,782	\$ 110,752	\$ 215,534	\$ 110,752	95%	\$ 86,868	94%	\$ 63,954	\$ 128,666	40%
<u>Disponibilidad final</u>	\$ 97	\$ -	\$ 97	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 97	0%
Disponibilidad final	\$ 97	\$ -	\$ 97	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 97	0%

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

Del total apropiado, corresponden a gastos de operación un valor de \$215.534 millones, el 95%; y gastos de funcionamiento con \$10.330 millones, 5%.

En la vigencia 2017, la ejecución de gastos ascendió a \$92.417 millones, que corresponde al 41%, del total apropiado; el rubro de mayor representatividad fue los gastos de operación con un valor de \$86.868 millones; se realizaron giros por \$68.986 millones, de los cuales \$63.954 millones corresponden a gastos de operación y \$5.032 millones, a gastos de funcionamiento, terminando en un saldo por apropiar de \$133.544 millones.

Cuadro 92 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGISTICOS DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 225,961	\$ 194,997	\$ 30,964	\$ 92,417	\$ 79,385	\$ 13,032	\$ 68,986	\$ 61,972	\$ 7,014	41%	41%	0%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 10,330	\$ 5,645	\$ 4,685	\$ 5,549	\$ 5,223	\$ 327	\$ 5,032	\$ 4,995	\$ 37	54%	93%	-39%
Gastos de Personal	\$ 4,766	\$ 3,695	\$ 1,071	\$ 3,913	\$ 3,538	\$ 375	\$ 3,864	\$ 3,480	\$ 384	82%	96%	-14%
Gastos Generales	\$ 4,052	\$ 1,551	\$ 2,501	\$ 1,430	\$ 1,405	\$ 25	\$ 1,143	\$ 1,343	\$ (200)	35%	91%	-55%
Transferencias	\$ 1,512	\$ 399	\$ 1,113	\$ 206	\$ 280	\$ (73)	\$ 26	\$ 172	\$ (146)	14%	70%	-56%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 215,534	\$ 189,343	\$ 26,191	\$ 86,868	\$ 74,162	\$ 12,705	\$ 63,954	\$ 56,977	\$ 6,977	40%	39%	1%
Gastos de operación	\$ 215,534	\$ 189,343	\$ 26,191	\$ 86,868	\$ 74,162	\$ 12,705	\$ 63,954	\$ 56,977	\$ 6,977	40%	39%	1%
<u>Disponibilidad final</u>	\$ 97	\$ 9	\$ 88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 97	\$ 9	\$ 88	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

La Empresa, presentó un presupuesto de gastos apropiado para la vigencia 2017 por \$225.961 millones, aumentando en \$30.964 millones, con relación a la vigencia anterior, generado principalmente en los gastos de operación \$26.191 millones; los gastos de funcionamiento en \$4.685 millones; y la disponibilidad final en \$88 millones.

Los compromisos de la vigencia 2017, aumentaron en \$13.032 millones, el 17%, con respecto a 2016, siendo los más relevantes los gastos de operación \$12.705 millones; y los gastos de funcionamiento \$327 millones.

Respecto a los giros se presentó una variación por \$7.014 millones al pasar de \$61.972 millones, en 2016 a \$68.986 millones en 2017; en la ejecución de los recursos no se presentó variación y cerró en 41%, para las dos vigencias.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

El total de activos de la Inmobiliaria en 2017, ascendieron a \$142.786 millones, presentándose un aumento de \$991 millones, con el 1%; en relación al año 2016, que fue \$141.795 millones; el activo corriente presenta un crecimiento de \$977 millones, el 1%, en la vigencia 2016, mostró un valor de \$141.050 millones y en 2017, \$142.027 millones; compuesto por las cuentas de efectivo con \$124.109 millones; deudores \$17.781 millones; e inversiones por \$137 millones; así mismo, el activo no corriente, participa dentro del total de los activos con \$759 millones, valor que lo conforman la propiedad, planta y equipo por \$674 millones; y otros activos por \$85 millones.

El pasivo total para la vigencia 2017, aumentó en \$753 millones, al pasar de \$140.943 millones en 2016 a \$141.696 millones en 2017; representado en su totalidad en el pasivo corriente en las cuentas por pagar por \$136.142 millones, seguido de otros pasivos por \$5.021 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral \$446 millones; y en menor proporción los pasivos estimados \$87 millones.

El patrimonio de la Empresa Inmobiliaria presenta una variación positiva de \$238 millones, 28%; pasando de \$852 millones en el año 2016 a \$1.090 millones en 2017.

Cuadro 93 - Balance general

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGISTICOS DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 124,109	87%	\$ 133,633	94%	\$ (9,524)	-7%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 137	0%	\$ 126	0%	\$ 11	9%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 17,781	12%	\$ 7,291	5%	\$ 10,490	144%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 142,027	99%	\$ 141,050	99%	\$ 977	1%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 674	0%	\$ 680	0%	\$ (6)	-1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 85	0%	\$ 65	0%	\$ 20	31%
Activo no corriente	\$ 759	1%	\$ 745	1%	\$ 14	2%
TOTAL ACTIVO	\$ 142,786	100%	\$ 141,795	100%	\$ 991	1%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%	\$ 104	0%	\$ (104)	-100%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ -	0%	\$ (104)	0%	\$ 104	-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	\$ 136,142	96%	\$ 139,308	99%	\$ (3,166)	-2%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 446	0%	\$ 304	0%	\$ 142	47%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 87	0%	\$ 210	0%	\$ (123)	-59%
Otros Pasivos	\$ 5,021	4%	\$ 1,121	1%	\$ 3,900	348%
Pasivo corriente	\$ 141,696	100%	\$ 140,943	100%	\$ 753	1%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 141,696	100%	\$ 140,943	100%	\$ 753	1%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 1,090	100%	\$ 852	100%	\$ 238	28%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,090	100%	\$ 852	100%	\$ 238	28%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%	\$ 17	0%	\$ (17)	-100%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ -	0%	\$ (17)	0%	\$ 17	-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.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Al cierre de la vigencia 2017, se presentan unos ingresos operacionales por \$10.260 millones, comparados con la vigencia 2016, por \$8.611 millones, se establece un incremento de \$1.649 millones, el 19%; estos ingresos operacionales corresponden en su totalidad a la cuenta de venta de servicios, los cuales son ingresos propios de la Entidad en desarrollo de su objeto social.

Para la obtención de sus ingresos, la Empresa incurrió en costos de ventas y operación de \$7.685 millones, presentándose un aumento de \$2.801 millones, el 57%; con relación a la vigencia anterior que fue \$4.884 millones.

Los gastos operacionales ascendieron a \$3.726 millones, se redujeron en 15%, al pasar de \$4.385 millones en 2016; los gastos de administración fueron los más representativos con \$3.621 millones, compuestos por comisiones, honorarios, servicios y sueldos; igualmente, forman parte de los gastos operacionales las provisiones, agotamiento y amortización con \$105 millones.

Cuadro 94 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGISTICOS DE CUNDINAMARCA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ 8,611	100%	\$ (8,611)	-100%
Venta de Servicios	\$ 10,260	100%	\$ -	0%	\$ 10,260	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 10,260	100%	\$ 8,611	100%	\$ 1,649	19%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 7,685	100%	\$ 4,884	100%	\$ 2,801	57%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 7,685	100%	\$ 4,884	100%	\$ 2,801	57%
De Administración	\$ 3,621	97%	\$ 3,376	77%	\$ 245	7%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 105	3%	\$ 1,009	23%	\$ (904)	-90%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 3,726	100%	\$ 4,385	100%	\$ (659)	-15%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (1,151)		\$ (658)		\$ (493)	75%
Otros Ingresos	\$ 1,853		\$ 1,511		\$ 342	23%
Otros Gastos	\$ 464		\$ 612		\$ (148)	-24%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 238		\$ 241		\$ (3)	-1%

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

Se causaron otros ingresos por \$1.853 millones y otros gastos por \$464 millones, el resultado del ejercicio, alcanzó un superávit de \$238 millones, inferior en \$3 millones con relación al año anterior.

4. EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

La Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca, es una empresa industrial y comercial del Estado vinculada a la Secretaría de Hacienda de la Gobernación de Cundinamarca, es una entidad que es capaz de generar recursos contando con el uso del monopolio estando destinada a realizar transferencia para la salud al Departamento, donde la meta es lograr un aumento escalonado de flujos de capital.

Su misión es "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 legales". Su visión es "Ser líderes en los resultados comerciales, financieros y sociales respecto del conjunto de empresas y entidades explotadoras del juego de suerte y azar, manteniendo y consolidando la confianza y la tradición del público consumidor tanto en el mercado local, como foráneo, con productos de excelente calidad y aceptación ¹⁶."

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 95 - Ejecución presupuestal de ingreso

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 47,163	\$ 5,735	\$ 156	\$ 52,742	\$ 5,579	100%	\$ 52,440	100%	\$ (303)	99%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 9,061	\$ -	\$ 156	\$ 8,905	\$ (156)	17%	\$ 8,905	17%	\$ -	100%
Disponibilidad inicial	\$ 9,061	\$ -	\$ 156	\$ 8,905	\$ (156)	17%	\$ 8,905	17%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 38,102	\$ 5,735	\$ -	\$ 43,837	\$ 5,735	100%	\$ 43,535	100%	\$ (303)	99%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 37,650	\$ 1,231	\$ -	\$ 38,881	\$ 1,231	89%	\$ 37,938	87%	\$ (943)	98%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 37,650	\$ 1,231	\$ -	\$ 38,881	\$ 1,231	89%	\$ 37,938	87%	\$ (943)	98%
Derechos de explotación de juegos de azar	\$ 37,620	\$ 1,000	\$ -	\$ 38,620	\$ 1,000	88%	\$ 37,644	86%	\$ (976)	97%
Otros Ingresos	\$ 30	\$ 231	\$ -	\$ 261	\$ 231	1%	\$ 294	1%	\$ 33	113%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 452	\$ 4,504	\$ -	\$ 4,956	\$ 4,504	11%	\$ 5,597	13%	\$ 641	113%
Recursos del crédito	\$ 1	\$ 3,899	\$ -	\$ 3,900	\$ 3,899	9%	\$ 4,600	11%	\$ 700	118%
Rendimientos financieros	\$ 450	\$ -	\$ -	\$ 450	\$ -	1%	\$ 442	1%	\$ (8)	98%
Otros ingresos de capital	\$ 1	\$ 605	\$ -	\$ 606	\$ 605	1%	\$ 555	1%	\$ (51)	92%

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

¹⁶ Tomado de [http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/implementaci%C3%B3n_del_sistema_de_gesti%C3%B3n_de_calidad_ntc_iso_9001_2000_loter%C3%ADa_de_cundinamarca_\(87_p%C3%A1g_871_kb\).pdf](http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/implementaci%C3%B3n_del_sistema_de_gesti%C3%B3n_de_calidad_ntc_iso_9001_2000_loter%C3%ADa_de_cundinamarca_(87_p%C3%A1g_871_kb).pdf) visto el 24 de julio de 2018

La Junta Directiva mediante Acuerdo No. 009 de 28 de octubre de 2016, aprobó para la vigencia 2017, el presupuesto inicial de ingresos para la Lotería de Cundinamarca en \$47.163 millones, incluida la disponibilidad inicial de \$9.061 millones. Se realizaron modificaciones durante el transcurso del año 2017 de \$5.579 millones que aumentaron el presupuesto en 12%, reflejándose en los ingresos que pasaron de \$38.102 millones a \$43.837 millones, la disponibilidad inicial, pasó de \$9.061 millones a \$8.905 millones, disminuyó \$156 millones; lo que llevó a obtener un estimativo total de ingresos de \$52.742 millones.

Del monto total de los ingresos estimados, los corrientes no tributarios ascienden a \$38.881 millones, el 89%, de los cuales se resaltan los ingresos por derechos de explotación de juegos de azar \$38.620 millones, el 88%; otros ingresos \$261 millones, el 1%; los ingresos de capital participan con \$4.956 millones, el 11%; la disponibilidad inicial por valor de \$8.905 millones, el 17%; frente al presupuesto total estimado.

En lo referente a la ejecución de los ingresos, ésta alcanzó \$52.440 millones, el 99%, respecto al total estimado, incluida la disponibilidad inicial de \$8.905 millones; los ingresos corrientes no tributarios por \$37.938 millones, el 87%; los ingresos de capital con \$5.597 millones, el 13%; y la disponibilidad inicial 17%, quedando un saldo por recaudar de \$303 millones.

Cuadro 96 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 52,742	\$ 46,687	\$ 6,056	\$ 52,440	47,092	\$ 5,347	99%	101%	-1%
<u>DISPONIBILIDAD INICIAL</u>	\$ 8,905	\$ 9,264	\$ (359)	\$ 8,905	\$ 9,264	\$ (359)	100%	100%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 8,905	\$ 9,264	\$ (359)	\$ 8,905	\$ 9,264	\$ (359)	100%	100%	0%
INGRESOS	\$ 43,837	\$ 37,423	\$ 6,414	\$ 43,535	\$ 37,829	\$ 5,706	99%	101%	-2%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 38,881	\$ 37,182	\$ 1,699	\$ 37,938	\$ 37,271	\$ 667	98%	100%	-3%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 38,881	\$ 37,182	\$ 1,699	\$ 37,938	\$ 37,271	\$ 667	98%	100%	-3%
Derechos de explotación de juegos de azar	\$ 38,620	\$ 37,152	\$ 1,468	\$ 37,644	\$ 37,109	\$ 535	97%	100%	-2%
Otros Ingresos	\$ 261	\$ 30	\$ 231	\$ 294	\$ 162	\$ 132	113%	539%	-426%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 4,956	\$ 241	\$ 4,715	\$ 5,597	\$ 558	\$ 5,039	113%	231%	-118%
Recursos del crédito	\$ 3,900	\$ -	\$ 3,900	\$ 4,600	\$ -	\$ 4,600	118%	0%	118%
Otros ingresos de capital	\$ 450	\$ -	\$ 450	\$ 442	\$ -	\$ 442	98%	#DIV/0!	0%
Excedentes financieros	\$ 606	\$ 241	\$ 365	\$ 555	\$ 558	\$ (3)	92%	231%	-140%

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

El total de ingresos de la Lotería de Cundinamarca en la vigencia 2017, fue de \$52.742 millones, presentó un crecimiento por valor de \$6.056 millones, 13%; con respecto a la vigencia 2016, por \$46.687 millones.

En la vigencia fiscal 2017, el recaudo de los ingresos presentó un incremento de \$5.347 millones, 11%; pasando de \$47.092 millones a \$52.440 millones; en la ejecución de los ingresos se presenta una reducción del 2% al pasar del 101% en el año 2016, al 99%, en 2017.

GASTOS

El monto de gastos asignado inicialmente en la vigencia 2017, ascendió a \$47.163 millones, se efectuaron modificaciones por \$5.579 millones, que incrementaron el presupuesto en 11%; se resalta el aumento en los gastos de operación por \$4.057 millones; el servicio de la deuda de \$1.483 millones; y gastos de funcionamiento por \$40 millones.

Cuadro 97 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 47,163	\$ 8,371	\$ 2,792	\$ 52,742	\$ 5,579	100%	\$ 47,423	100%	\$ 46,601	\$ 5,320	90%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 9,904	\$ 1,068	\$ 1,028	\$ 9,943	\$ 40	19%	\$ 8,766	18%	\$ 8,645	\$ 1,177	88%
Gastos de Personal	\$ 3,052	\$ 72	\$ 196	\$ 2,928	\$ (124)	6%	\$ 2,680	6%	\$ 2,631	\$ 248	92%
Gastos Generales	\$ 990	\$ 797	\$ 188	\$ 1,599	\$ 609	3%	\$ 1,343	3%	\$ 1,271	\$ 256	84%
Transferencias	\$ 5,862	\$ 199	\$ 644	\$ 5,417	\$ (446)	10%	\$ 4,743	10%	\$ 4,743	\$ 674	88%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	\$ 1	\$ 1,483	\$ -	\$ 1,484	\$ 1,483	3%	\$ 1,415	3%	\$ 1,415	\$ 69	95%
Deuda Pública	\$ 1	\$ 1,483	\$ -	\$ 1,484	\$ 1,483	3%	\$ 1,415	3%	\$ 1,415	\$ 69	95%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 37,258	\$ 5,820	\$ 1,763	\$ 41,315	\$ 4,057	78%	\$ 37,242	79%	\$ 36,541	\$ 4,073	90%
Juegos de suerte y azar	\$ 37,258	\$ 5,820	\$ 1,763	\$ 41,315	\$ 4,057	78%	\$ 37,242	79%	\$ 36,541	\$ 4,073	90%

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

Los gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas participan en la apropiación definitiva en \$41.315 millones, el 78%; los gastos de funcionamiento lo hacen con \$9.943 millones, el 19%; el servicio de la deuda con \$1.484 millones, el 3%; del total apropiado.

Los compromisos presentan un valor de \$47.423 millones, quedando un saldo por ejecutar de \$5.320 millones; se efectuaron giros por la suma de \$46.601 millones, arrojando una ejecución del 90%.

Cuadro 98 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 52,742	\$ 46,687	\$ 6,056	\$ 47,423	\$ 38,714	\$ 8,708	\$ 46,601	\$ 38,440	\$ 8,161	90%	83%	7%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 9,943</u>	<u>\$ 10,533</u>	<u>\$ (590)</u>	<u>\$ 8,766</u>	<u>\$ 9,348</u>	<u>\$ (582)</u>	<u>\$ 8,645</u>	<u>\$ 9,241</u>	<u>\$ (597)</u>	<u>88%</u>	<u>89%</u>	<u>-1%</u>
Gastos de Personal	\$ 2,928	\$ 3,091	\$ (164)	\$ 2,680	\$ 2,742	\$ (62)	\$ 2,631	\$ 2,678	\$ (47)	92%	89%	3%
Gastos Generales	\$ 1,599	\$ 1,066	\$ 533	\$ 1,343	\$ 859	\$ 484	\$ 1,271	\$ 816	\$ 454	84%	81%	3%
Transferencias	\$ 5,417	\$ 6,376	\$ (959)	\$ 4,743	\$ 5,747	\$ (1,004)	\$ 4,743	\$ 5,747	\$ (1,004)	88%	90%	-3%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>95%</u>	<u>0%</u>	<u>95%</u>
Deuda Pública	\$ 1,484	\$ -	\$ 1,484	\$ 1,415	\$ -	\$ 1,415	\$ 1,415	\$ -	\$ 1,415	95%	0%	95%
<u>Gastos de operación comercial</u>	<u>\$ 41,315</u>	<u>\$ 36,153</u>	<u>\$ 5,162</u>	<u>\$ 37,242</u>	<u>\$ 29,367</u>	<u>\$ 7,875</u>	<u>\$ 36,541</u>	<u>\$ 29,199</u>	<u>\$ 7,342</u>	<u>90%</u>	<u>81%</u>	<u>9%</u>
Juegos de suerte y azar	\$ 41,315	\$ 36,153	\$ 5,162	\$ 37,242	\$ 29,367	\$ 7,875	\$ 36,541	\$ 29,199	\$ 7,342	90%	81%	9%

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

En la vigencia 2017, la Lotería presentó un aumento en el total apropiado de \$6.056 millones al pasar de \$46.687 millones a \$52.742 millones; con la mayor representación en las cuentas de gastos de operación comercial, en juegos de suerte y azar por \$5.162 millones; y servicios a la deuda por \$1.484 millones, por otro lado, presenta una reducción de los gastos de funcionamiento por \$590 millones.

Los compromisos aumentaron en \$8.708 millones con respecto a 2016, pasando de \$38.714 millones a \$47.423 millones; los giros igualmente aumentaron en \$8.161 millones, frente a 2016, al pasar de \$38.440 millones a \$46.601 millones respectivamente; la Entidad alcanzó una ejecución de gastos durante 2017, del 90%; superior en 7 puntos porcentuales respecto a 2016, que presentó 83%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

En la vigencia 2017, la Lotería reflejó en el total de los activos, una disminución de \$10.886 millones, con el 9%, al pasar de \$125.708 millones a \$114.822 millones; el activo corriente con saldo de \$9.124 millones, refleja el 8% donde se evidencian las cuentas efectivo por \$7.751 millones, deudores por \$1.093 millones; e inversiones e instrumentos derivados \$279 millones; los activos no corrientes por \$105.699 millones, constituyen el 92% del total de los activos, representados en la cuenta de otros activos por \$102.322 millones y propiedad planta y equipo \$3.376 millones.

Cuadro 99 - Balance general

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 7,751	7%	\$ 9,222	7%	\$ (1,471)	-16%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 279	0%	\$ 302	0%	\$ (23)	-8%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,093	1%	\$ 10,457	8%	\$ (9,364)	-90%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 9,124	8%	\$ 19,981	16%	\$ (10,857)	-54%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3,376	3%	\$ 3,576	3%	\$ (200)	-6%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 102,322	89%	\$ 102,151	81%	\$ 171	0%
Activo no corriente	\$ 105,699	92%	\$ 105,727	84%	\$ (28)	0%
TOTAL ACTIVO	\$ 114,822	100%	\$ 125,708	100%	\$ (10,886)	-9%
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	\$ 4,700	45%	\$ -	0%	\$ 4,700	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 3,072	29%	\$ 15,972	79%	\$ (12,900)	-81%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 169	2%	\$ 150	1%	\$ 19	13%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 2,067	20%	\$ 3,710	18%	\$ (1,643)	-44%
Otros Pasivos	\$ 523	5%	\$ 392	2%	\$ 131	34%
Pasivo corriente	\$ 10,532	100%	\$ 20,224	100%	\$ (9,692)	-48%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 10,532	100%	\$ 20,224	100%	\$ (9,692)	-48%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 104,291	100%	\$ 105,484	100%	\$ (1,193)	-1%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 104,291	100%	\$ 105,484	100%	\$ (1,193)	-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 Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Al cierre de la vigencia fiscal 2017, el total del pasivo ascendió a \$10.532 millones, inferior con respecto a 2016, en \$9.692 millones que fue de \$20.224 millones; la disminución en \$12.900 millones en las cuentas por pagar que pasaron de un saldo en 2016 de \$15.972 millones a \$3.072 millones; pasivos estimados en \$1.643 millones al pasar de \$3.710 millones, en 2016 a \$2.067 millones; y aumento por \$4.700 millones, en operaciones de instrumentos derivados, otros pasivos \$131 millones al pasar de \$392 millones a \$523 millones y por último las obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$19 millones al pasar de \$150 millones a \$169 millones.

La Lotería de Cundinamarca en la vigencia 2017, presentó una reducción en el patrimonio de \$1.193 millones, al pasar de \$105.484 millones; al cierre de la vigencia 2016 a \$104.291 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Lotería de Cundinamarca obtuvo ingresos operacionales por \$28.555 millones, comparados con \$27.832 millones en 2016, presenta un crecimiento de \$723 millones; estos ingresos están dados en su totalidad por la venta de los billetes de lotería.

Cuadro 100 – Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ 27,832	100%	\$ (27,832)	-100%
Venta de Servicios	\$ 28,555	100%	\$ -	0%	\$ 28,555	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 28,555	100%	\$ 27,832	100%	\$ 723	3%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 22,618	100%	\$ 19,681	100%	\$ 2,937	15%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 22,618	100%	\$ 19,681	100%	\$ 2,937	15%
De Administración	\$ 3,568	42%	\$ 3,370	42%	\$ 198	6%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 247	3%	\$ 151	2%	\$ 96	64%
Transferencias	\$ 4,619	55%	\$ 4,501	56%	\$ 118	3%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 8,435	100%	\$ 8,022	100%	\$ 413	5%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (2,498)		\$ 129		\$ (2,627)	-2036%
Otros Ingresos	\$ 1,565		\$ 1,421		\$ 144	10%
Otros Gastos	\$ 305		\$ 54		\$ 251	465%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (1,238)		\$ 1,496		\$ (2,734)	-183%

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 \$2.937 millones, el 15%; pasaron de \$19.681 millones en 2016 a \$22.618 millones en 2017; de igual manera los gastos de operación arrojaron un aumento del 5% al pasar de \$8.022 millones en la vigencia 2016 a \$8.435 millones en 2017; se componen así: transferencias \$4.619 millones; gastos de administración \$3.568 millones; y provisiones, agotamiento y amortización por \$247 millones.

La Lotería de Cundinamarca presenta un déficit operacional durante la vigencia 2017, de \$2.498 millones, se causaron otros ingresos por \$1.565 millones, otros gastos por \$305 millones; arrojando como resultado un déficit final del ejercicio de \$1.238 millones.

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 1993"*¹⁷. Posee una larga tradición y experiencia institucional que permiten proyectarla como una de las entidades con mayor cobertura y más importantes dentro del Departamento de Cundinamarca, y una de las pocas ARS públicas existentes en el país.

*"Su misión es ser una entidad promotora de salud del régimen subsidiado con sentido social, donde mantiene y mejoran el bienestar de la comunidad aumentando su satisfacción mediante estándares de calidad en la atención prestada. Su visión es ser una entidad administradora de régimen subsidiado con rentabilidad social y financiera, efectiva en sus procesos, competitiva, certificada y líder en el mercado regional."*¹⁸

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El Consejo de Política Fiscal de Cundinamarca CONFISCUN, mediante Resolución No. 000203 del 5 de diciembre de 2016, aprobó el presupuesto para la vigencia 2017 de la Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado E.P.S. Convida por \$495.171 millones, de los cuales la suma de \$468.391 millones, son ingresos estimados y \$26.780 millones corresponden a disponibilidad inicial.

Cuadro 101 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO E.P.Ss CONVIDA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 495,171	\$ 49,819	\$ 544,989	\$ 49,819	100%	\$ 534,923	100%	\$ (10,066)	98%
Disponibilidad inicial	\$ 26,780	\$ 24,158	\$ 50,938	\$ 24,158	9%	\$ 50,938	10%	\$ -	100%
Disponibilidad inicial	\$ 26,780	\$ 24,158	\$ 50,938	\$ 24,158	9%	\$ 50,938	10%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 468,391	\$ 25,661	\$ 494,052	\$ 25,661	91%	\$ 483,985	90%	\$ (10,066)	98%
Ingresos corrientes	\$ 10,673	\$ 7,289	\$ 17,962	\$ 7,289	3%	\$ 19,114	4%	\$ 1,153	106%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 10,673	\$ 7,289	\$ 17,962	\$ 7,289	3%	\$ 19,114	4%	\$ 1,153	106%
Otros no tributarios - explotación	\$ 10,329	\$ 289	\$ 10,618	\$ 289	2%	\$ 11,077	2%	\$ 459	104%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ 7,000	1%	\$ 7,000	1%	\$ -	100%
Otros ingresos	\$ 343	\$ -	\$ 343	\$ -	0%	\$ 1,037	0%	\$ 693	302%
Ingresos de capital	\$ 3,223	\$ 5,893	\$ 9,115	\$ 5,893	2%	\$ 9,337	2%	\$ 222	102%
Recursos del balance	\$ -	\$ 3,000	\$ 3,000	\$ 3,000	1%	\$ 3,125	1%	\$ 125	104%
Rendimientos financieros	\$ 3,223	\$ 2,893	\$ 6,115	\$ 2,893	1%	\$ 6,212	1%	\$ 97	102%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 454,496	\$ 12,479	\$ 466,974	\$ 12,479	86%	\$ 455,534	85%	\$ (11,441)	98%
Salud	\$ 454,496	\$ 12,479	\$ 466,974	\$ 12,479	86%	\$ 455,534	85%	\$ (11,441)	98%

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

¹⁷Origen, Bogotá, Colombia, Convida, <http://www.convida.com.co/index.php/nuestraentidad/origen>

¹⁸ Tomado de <http://www.convida.com.co/index.php/nuestraentidad/vision> visto el 24 de julio de 2018

Convida en el año 2017, efectuó modificaciones en el presupuesto por \$49.819 millones, alcanzando un presupuesto definitivo de \$544.989 millones; las variaciones al presupuesto se presentaron principalmente en la disponibilidad inicial por \$24.158 millones; venta de servicios de salud por \$12.479 millones; ingresos corrientes – otros no tributarios \$7.289 millones; y otros recursos de capital \$5.893 millones.

La mayor participación del total estimado corresponde a la venta de servicios de salud con \$466.974 millones, el 86%; los ingresos corrientes no tributarios lo hacen con \$17.692 millones, el 3%; mientras la disponibilidad inicial representa un valor de \$50.938 millones, el 9%; del estimativo total y otros recursos de capital por valor de \$5.893 millones, 2%.

Durante la vigencia se logró una ejecución de \$534.923 millones, el 98%; quedando por ejecutar un saldo de \$10.066 millones; los recaudos están representados en las partidas de venta de servicios de salud por \$455.534 millones; de ingresos no tributarios por \$19.114 millones; y recursos de capital por \$9.337 millones.

Cuadro 102 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

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

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 544,989	\$ 471,665	\$ 73,325	\$ 534,923	\$ 435,666	\$ 99,257	98%	92%	6%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 50,938</u>	<u>\$ 15,525</u>	<u>\$ 35,413</u>	<u>\$ 50,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,938</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>100%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 50,938	\$ 15,525	\$ 35,413	\$ 50,938	\$ -	\$ 50,938	100%	0%	100%
INGRESOS	\$ 494,052	\$ 456,140	\$ 37,911	\$ 483,985	\$ 435,666	\$ 48,319	98%	96%	2%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 17,962</u>	<u>\$ 12,773</u>	<u>\$ 5,189</u>	<u>\$ 19,114</u>	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 16,086</u>	<u>106%</u>	<u>24%</u>	<u>83%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 17,962</i>	<i>\$ 12,773</i>	<i>\$ 5,189</i>	<i>\$ 19,114</i>	<i>\$ 3,028</i>	<i>\$ 16,086</i>	<i>106%</i>	<i>24%</i>	<i>83%</i>
Otros no tributarios - explotación	\$ 10,618	\$ 12,430	\$ (1,812)	\$ 11,077	\$ 2,764	\$ 8,313	104%	22%	82%
Aportes; convenios y contratos	\$ 7,000	\$ -	\$ 7,000	\$ 7,000	\$ -	\$ 7,000	100%	0%	100%
Otros ingresos	\$ 343	\$ 343	\$ 1	\$ 1,037	\$ 264	\$ 773	302%	77%	225%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 9,115</u>	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 5,127</u>	<u>\$ 9,337</u>	<u>\$ 4,094</u>	<u>\$ 5,244</u>	<u>102%</u>	<u>103%</u>	<u>0%</u>
Recursos del balance	\$ 3,000	\$ 701	\$ 2,299	\$ 3,125	\$ 20	\$ 3,105	104%	3%	101%
Rendimientos financieros	\$ 6,115	\$ -	\$ 6,115	\$ 6,212	\$ -	\$ 6,212	102%	0%	102%
Otros ingresos de capital		\$ 3,287	\$ (3,287)	\$ -	\$ 4,074	\$ (4,074)	0%	124%	-124%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 466,974</u>	<u>\$ 439,379</u>	<u>\$ 27,595</u>	<u>\$ 455,534</u>	<u>\$ 428,544</u>	<u>\$ 26,990</u>	<u>98%</u>	<u>98%</u>	<u>0%</u>
Salud	\$ 466,974	\$ 439,379	\$ 27,595	\$ 455,534	\$ 428,544	\$ 26,990	98%	98%	0%

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

El presupuesto de ingresos estimado en la vigencia 2017, se aumentó en \$73.325 millones, en relación con la vigencia anterior, de \$471.665 millones a \$544.989 millones; principalmente en la disponibilidad inicial de \$35.413 millones; seguido de la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas en el rubro de salud, por \$27.595 millones; ingresos corrientes por \$5.189 millones; y recursos de capital \$5.127 millones.

Convida, en 2017, aumentó sus recaudos con relación a la vigencia anterior en \$99.257 millones, como resultado del incremento principalmente en los ingresos por venta de servicios de salud, por \$26.990 millones; seguido de los ingresos corrientes por \$16.086 millones.

Así mismo, se observa un aumento en la ejecución presupuestal de la vigencia 2017, con el 92% al 98%, superior en 6 puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior.

GASTOS

En la vigencia fiscal 2017, se asignó un presupuesto inicial de gastos por \$495.171 millones, con una variación de \$49.819 millones, obteniendo como resultado una apropiación definitiva por \$544.989 millones; las principales modificaciones que aumentaron, se efectuaron en los ingresos de operación, especialmente en el rubro de salud por \$51.485 millones, seguido por los gastos de funcionamiento por \$254 millones y una disminución en gastos de inversión \$1.920 millones.

Cuadro 103 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS s CONVIDA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 495,171	\$ 54,546	\$ 4,727	\$ 544,989	\$ 49,819	100%	\$ 527,277	100%	\$405,610	\$ 17,713	97%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 17,961	\$ 1,226	\$ 972	\$ 18,215	\$ 254	3%	\$ 15,430	3%	\$ 13,992	\$ 2,785	85%
Gastos de Personal	\$ 7,497	\$ 435	\$ 260	\$ 7,671	\$ 175	1%	\$ 7,287	1%	\$ 7,220	\$ 384	95%
Gastos Generales	\$ 3,811	\$ 99	\$ 712	\$ 3,198	\$ (613)	1%	\$ 2,644	1%	\$ 2,532	\$ 554	83%
Transferencias	\$ 6,653	\$ 693	\$ -	\$ 7,346	\$ 693	1%	\$ 5,499	1%	\$ 4,239	\$ 1,846	75%
<u>Inversión</u>	\$ 3,095	\$ -	\$ 1,920	\$ 1,175	\$ (1,920)	0%	\$ 960	0%	\$ 916	\$ 215	82%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 3,095	\$ -	\$ 1,920	\$ 1,175	\$ (1,920)	0%	\$ 960	0%	\$ 916	\$ 215	82%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 474,114	\$ 53,320	\$ 1,835	\$ 525,599	\$ 51,485	96%	\$ 510,887	97%	\$ 390,703	\$ 14,712	97%
Salud	\$ 474,114	\$ 53,320	\$ 1,835	\$ 525,599	\$ 51,485	96%	\$ 510,887	97%	\$ 390,703	\$ 14,712	97%

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

La ejecución presupuestal, presenta compromisos por \$527.277 millones, donde los gastos de operación participan con \$510.887 millones, los gastos de funcionamiento, con \$15.430 millones y gastos de inversión por \$960 millones, del total comprometido; se realizaron giros por \$405.610 millones, presentando un superávit de gastos por \$17.713 millones.

Cuadro 104 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS s CONVIDA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 544,989	\$ 471,665	\$ 73,325	\$ 527,277	\$ 416,986	\$ 110,291	\$405,610	\$201,500	\$204,110	97%	88%	8%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 18,215</u>	<u>\$ 14,304</u>	<u>\$ 3,911</u>	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 12,545</u>	<u>\$ 2,885</u>	<u>\$ 13,992</u>	<u>\$ 8,863</u>	<u>\$ 5,129</u>	<u>85%</u>	<u>88%</u>	<u>-3%</u>
Gastos de Personal	\$ 7,671	\$ 5,703	\$ 1,969	\$ 7,287	\$ 5,283	\$ 2,004	\$ 7,220	\$ 5,185	\$ 2,035	95%	93%	2%
Gastos Generales	\$ 3,198	\$ 2,692	\$ 506	\$ 2,644	\$ 2,124	\$ 520	\$ 2,532	\$ 1,998	\$ 534	83%	79%	4%
Transferencias	\$ 7,346	\$ 5,909	\$ 1,437	\$ 5,499	\$ 5,138	\$ 361	\$ 4,239	\$ 1,679	\$ 2,560	75%	87%	-12%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 515</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 691</u>	<u>82%</u>	<u>57%</u>	<u>24%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 1,175	\$ 515	\$ 660	\$ 960	\$ 295	\$ 665	\$ 916	\$ 224	\$ 691	82%	57%	24%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 525,599</u>	<u>\$ 456,846</u>	<u>\$ 68,754</u>	<u>\$ 510,887</u>	<u>\$ 404,146</u>	<u>\$ 106,741</u>	<u>\$ 390,703</u>	<u>\$ 192,413</u>	<u>\$ 198,290</u>	<u>97%</u>	<u>88%</u>	<u>9%</u>
Salud	\$ 525,599	\$ 456,846	\$ 68,754	\$ 510,887	\$ 404,146	\$ 106,741	\$ 390,703	\$ 192,413	\$ 198,290	97%	88%	9%

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

Para la vigencia 2017, la apropiación definitiva de gastos aumento en \$73.325 millones; al pasar de \$471.665 millones en 2016 a \$544.989 millones en 2017, las variaciones se dieron especialmente en los gastos de operación por \$68.754 millones. Los compromisos se incrementaron en \$110.291 millones en 2017 por \$527.277 millones, frente al año anterior por valor de \$416.986 millones.

La Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado Convida, durante la vigencia 2017, presentó giros por \$405.610 millones, con un aumento de \$204.110 millones; con relación a la vigencia anterior que fue de \$201.500 millones; dando como resultado una ejecución de gastos para la vigencia 2017, de 97% y en el 2016 del 88%, con un incremento de 8 puntos porcentuales.

ANÁLISIS FINANCIERO

Los estados financieros no se presentan comparados con la vigencia 2016, en razón, a que la Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado Convida, rindió la información de la vigencia fiscal 2017, con el nuevo marco normativo Resolución 414 de 2014.

Balance General

La Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado Convida, presenta unos activos totales por valor de \$134.322 millones; donde los activos corrientes representan el 90%, por \$121.440 millones, conformado por las cuentas de efectivo por \$337 millones; rentas por cobrar \$25.091 millones; e inversiones e instrumentos derivados por \$11 millones; el activo no corriente con el 10%, \$12 millones; conformado por la cuenta propiedad planta y equipo por valor de \$7.043 millones; y la cuenta de otros activos por \$5.839 millones.

Cuadro 105 - Balance general

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO - CONVIDA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017
Efectivo	\$ 96,337	72%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 11	0%
Rentas Por Cobrar	\$ 25,091	19%
Deudores	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 121,440</u>	<u>90%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 7,043	5%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 5,839	4%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 12,881</u>	<u>10%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 134,322	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Derechos Contingentes	\$ 2,400	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (2,400)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ -	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 163,566	72%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 930	0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 60,571	27%
Otros Pasivos	\$ 1,133	1%
<u>Pasivo corriente</u>	<u>\$ 226,200</u>	<u>100%</u>
Obligaciones Financieras	\$ -	0%
<u>Pasivo no corriente</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
TOTAL PASIVO	\$ 226,200	100%
Hacienda Pública	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ (91,879)	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (91,879)	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Responsabilidades Contingentes	\$ 28,877	0%
Acreedoras de Control	\$ 120,914	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (149,791)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

Se registraron pasivos por valor de \$226.200 millones, donde el pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo; conformado por cuentas por pagar con \$163.566 millones; seguido por los pasivos estimados \$60.571 millones; otros pasivos \$1.133 millones; y obligaciones laborales y de seguridad social por \$930 millones.

El patrimonio de CONVIDA, al cierre del ejercicio 2017, es negativo en \$91.879 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 106 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN SUBSIDIADO - CONVIDA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 475,861	99%
Transferencias	\$ 7,000	1%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 482,861	100%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 488,268	100%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 488,268	100%
De Administración	\$ 10,510	24%
De Operación	\$ 19,905	45%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 13,713	31%
Transferencias	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 44,128	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (49,535)	
Otros Ingresos	\$ 35,937	
Otros Gastos	\$ 17,340	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (30,938)	

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

La estructura financiera de la Entidad, a 31 de diciembre de 2017, presentó unos ingresos operacionales que ascendieron por \$482.861 millones, representados principalmente en la venta de servicios por \$475.861 millones, así mismo, se registran gastos operacionales por \$44.128 millones, arrojando un déficit operacional por \$49.535 millones; se registran otros ingresos financieros por

valor de \$35.937 millones y otros gastos por \$17.340 millones, para un déficit del ejercicio final por \$30.938 millones.

Para concluir y teniendo en cuenta el informe del revisor fiscal de la entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado Convida, respecto a los estados financieros y al dictamen realizado para la vigencia 2017 manifiesta "los estados financieros no reflejan razonablemente la situación de la entidad a 31 de diciembre de 2017", Así mismo en el informe referencia el "alto riesgo de inviabilidad financiera ¹⁹ de Convida por la inviabilidad financiera y la falta de cumplimiento de las condiciones financieras y de solvencia establecidas en el Decreto 2702 /2014 ²⁰..."

¹⁹ Informe del revisor fiscal de Convida, vigencia 2017, SIA-Contralorías 201813

²⁰ 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 Secretaría de Planeación"²¹.

Los pilares en los que se fundamenta FONDECUN son promover, estructurar, gerenciar, ejecutar, evaluar y liquidar proyectos de desarrollo financiados con recursos de fuentes nacionales o internacionales además de realizar las gestiones necesarias para garantizar la viabilidad financiera del Fondo y de los proyectos que administra y ejecuta.

Su misión "se basa en el impulso al desarrollo socioeconómico del país y, en particular, del Departamento de Cundinamarca, a través de la preparación, evaluación, estructuración, promoción y ejecución de proyectos, principalmente aquellos incluidos en los objetivos del Plan Departamental de Desarrollo". Su visión "es ser líder en la planeación y ejecución de programas y proyectos de inversión que satisfacen las necesidades socioeconómicas y contribuyen en la consolidación del desarrollo del país"²².

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 107 - Ejecución presupuestal de ingresos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 126,361	\$ 81,165	\$ 641	\$ 206,885	\$ 80,524	100%	\$ 94,955	100%	\$ (111,930)	46%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1,382	\$ -	\$ 641	\$ 741	\$ (641)	0%	\$ -	0%	\$ (741)	0%
Disponibilidad inicial	\$ 1,382	\$ -	\$ 641	\$ 741	\$ (641)	0%	\$ -	0%	\$ (741)	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 124,979	\$ 81,165	\$ -	\$ 206,144	\$ 81,165	100%	\$ 94,955	100%	\$ (111,189)	46%
Ingresos corrientes	\$ 124,429	\$ 81,165	\$ -	\$ 205,594	\$ 81,165	99%	\$ 94,521	100%	\$ (111,074)	46%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 124,429	\$ 81,165	\$ -	\$ 205,594	\$ 81,165	99%	\$ 94,521	100%	\$ (111,074)	46%
Otros no tributarios - explotación	\$ 3,402	\$ 4,740	\$ -	\$ 8,142	\$ 4,740	4%	\$ 5,210	5%	\$ (2,932)	64%
Aportes; convenios y contratos	\$ 121,027	\$ 76,425	\$ -	\$ 197,452	\$ 76,425	95%	\$ 89,310	94%	\$ (108,142)	45%
Ingresos de capital	\$ 550	\$ -	\$ -	\$ 550	\$ -	0%	\$ 434	0%	\$ (116)	79%
Otros ingresos de capital	\$ 550	\$ -	\$ -	\$ 550	\$ -	0%	\$ 434	0%	\$ (116)	79%

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

²¹ Naturaleza, Bogotá, Colombia, FONDECUN, <http://www.fondecun.gov.co/Nuestra-Compañía/Naturaleza>

²² Tomado de <http://www.fondecun.gov.co/Nuestra-Compañía/C3%B1%C3%ADa/default> visto el 24 de julio de 2018

El presupuesto de ingresos y gastos para el Fondo de Proyectos de Cundinamarca, fue aprobado por el Consejo Superior de Política Fiscal CONFISCUN con la Resolución No. 000203 del 05 de diciembre de 2016, por \$126.361 millones incluida la disponibilidad inicial de \$1.382 millones; se efectuaron modificaciones por \$80.524 millones, con el 64% del estimativo inicial. Las modificaciones más significativas se presentaron en los ingresos corrientes no tributarios en el rubro aportes, convenios y contratos por \$76.425 millones, para un total estimado de ingresos de \$206.885 millones.

La participación representativa en el estimado total se refleja en los ingresos corrientes por \$205.594 millones, con el 99%; conformado por los aportes, convenios y contratos por \$197.452 millones; seguido de los otros ingresos no tributarios – explotación \$8.142 millones; recursos de capital por \$550 millones; y en tercer lugar con una disponibilidad de \$741 millones; se registraron recaudos por \$94.955 millones con una ejecución de 46% del total estimado, lo que originó un déficit rentístico de \$111.930 millones.

Cuadro 108 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 206,885	\$ 93,726	113,159	94,955	44,489	50,466	46%	47%	-2%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 741	\$ 1,685	(944)	-	-	-	0%	0%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 741	\$ 1,685	(944)	-	-	-	0%	0%	0%
INGRESOS	\$ 206,144	\$ 92,041	\$ 114,103	\$ 94,955	44,489	\$ 50,466	46%	48%	-2%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 205,594</u>	<u>\$ 91,491</u>	<u>\$ 114,103</u>	<u>\$ 94,521</u>	<u>\$ 44,226</u>	<u>\$ 50,295</u>	<u>46%</u>	<u>48%</u>	<u>-2%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 205,594</i>	<i>\$ 91,491</i>	<i>\$ 114,103</i>	<i>\$ 94,521</i>	<i>\$ 44,226</i>	<i>\$ 50,295</i>	<i>46%</i>	<i>48%</i>	<i>-2%</i>
Otros no tributarios - explotación	\$ 8,142	\$ 3,417	\$ 4,725	\$ 5,210	\$ 3,184	\$ 2,026	64%	93%	-29%
Aportes; convenios y contratos	\$ 197,452	\$ 88,074	\$ 109,378	\$ 89,310	\$ 41,041	\$ 48,269	45%	47%	-1%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 171</u>	<u>79%</u>	<u>48%</u>	<u>31%</u>
Otros ingresos de capital	\$ 550	\$ 550	\$ -	\$ 434	\$ 263	\$ 171	79%	48%	31%

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

El total estimado de ingresos del Fondo de Proyectos de Cundinamarca en la vigencia, aumentó en \$113.159 millones, con relación a la vigencia anterior, principalmente por los ingresos corrientes no tributarios, por \$114.103 millones; y una disminución en disponibilidad inicial de \$944 millones, así mismo, la ejecución de los ingresos aumentó en \$50.466 millones, al pasar de \$44.489 millones en el 2016 a \$94.955 millones en el 2017; el porcentaje de ejecución disminuyó aproximadamente en 2 puntos porcentuales al pasar de 47% en el año 2016 al 46% en la vigencia 2017.

GASTOS

Fondecun presenta un presupuesto inicial de gastos para la vigencia 2017 por \$126.361 millones, incluida la disponibilidad final por \$684 millones; se efectuaron modificaciones al presupuesto en \$80.524 millones; siendo los más representativos los gastos de operación y comercialización por \$76.585 millones; seguido por los gastos de funcionamiento por \$2.333 millones; y la disponibilidad final en \$1.606 millones, alcanzando una apropiación definitiva de \$206.885 millones; la mayor participación se refleja en los gastos de operación, en el rubro de comercialización con \$197.619 millones del total apropiado.

Cuadro 109 - Ejecución presupuestal de gastos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 126,361	\$ 80,655	\$ 131	\$ 206,885	\$ 80,524	100%	\$ 122,637	100%	\$ 54,031	\$ 84,248	59%
TOTAL GASTOS	\$ 125,677	\$ 79,049	\$ 131	\$ 204,595	\$ 78,918	99%	\$ 122,637	100%	\$ 54,031	\$ 81,958	60%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,643	\$ 2,464	\$ 131	\$ 6,976	\$ 2,333	3%	\$ 6,005	5%	\$ 4,867	\$ 971	86%
Gastos de Personal	\$ 3,342	\$ 1,731	\$ 11	\$ 5,062	\$ 1,720	2%	\$ 4,681	4%	\$ 3,843	\$ 381	92%
Gastos Generales	\$ 1,266	\$ 733	\$ 120	\$ 1,879	\$ 613	1%	\$ 1,317	1%	\$ 1,017	\$ 562	70%
Transferencias	\$ 35	\$ -	\$ -	\$ 35	\$ -	0%	\$ 7	0%	\$ 7	\$ 28	20%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 121,034	\$ 76,585	\$ -	\$ 197,619	\$ 76,585	96%	\$ 116,632	95%	\$ 49,164	\$ 80,987	59%
Comercialización	\$ 121,034	\$ 76,585	\$ -	\$ 197,619	\$ 76,585	96%	\$ 116,632	95%	\$ 49,164	\$ 80,987	59%
Disponibilidad final	\$ 684	\$ 1,606	\$ -	\$ 2,290	\$ 1,606	1%	\$ -	0%	\$ -	\$ 2,290	0%
Disponibilidad final	\$ 684	\$ 1,606	\$ -	\$ 2,290	\$ 1,606	1%	\$ -	0%	\$ -	\$ 2,290	0%

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

Se registran compromisos por valor de \$122.637 millones; giros por \$54.031 millones y un saldo por comprometer de \$84.248 millones, dando como resultado una ejecución definitiva presupuestal de gastos del 59%.

Cuadro 110 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 206,885	\$ 93,726	\$ 113,159	\$ 122,637	\$ 63,778	\$ 58,859	\$ 54,031	\$ 42,472	\$ 11,559	59%	68%	-9%
TOTAL GASTOS	\$ 204,595	\$ 93,645	\$ 110,950	\$ 122,637	\$ 63,778	\$ 58,859	\$ 54,031	\$ 42,472	\$ 11,559	60%	68%	-8%
Gastos de funcionamiento	\$ 6,976	\$ 5,700	\$ 1,276	\$ 6,005	\$ 4,949	\$ 1,055	\$ 4,867	\$ 4,369	\$ 498	86%	87%	-1%
Gastos de Personal	\$ 5,062	\$ 3,706	\$ 1,356	\$ 4,681	\$ 3,400	\$ 1,281	\$ 3,843	\$ 3,118	\$ 725	92%	92%	1%
Gastos Generales	\$ 1,879	\$ 1,956	\$ (77)	\$ 1,317	\$ 1,525	\$ (209)	\$ 1,017	\$ 1,227	\$ (210)	70%	78%	-8%
Transferencias	\$ 35	\$ 39	\$ (3)	\$ 7	\$ 24	\$ (17)	\$ 7	\$ 24	\$ (17)	20%	63%	-43%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 197,619	\$ 87,944	\$ 109,674	\$ 116,632	\$ 58,829	\$ 57,804	\$ 49,164	\$ 38,103	\$ 11,061	59%	67%	-8%
Comercialización	\$ 197,619	\$ 87,944	\$ 109,674	\$ 116,632	\$ 58,829	\$ 57,804	\$ 49,164	\$ 38,103	\$ 11,061	59%	67%	-8%
Disponibilidad final	\$ 2,290	\$ 82	\$ 2,208	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 2,290	\$ 82	\$ 2,208	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

Fondecum, presenta un aumento en su apropiación definitiva de \$113.159 millones, al pasar de \$93.726 millones en el 2016 a \$206.885 millones en la vigencia 2017; los compromisos se incrementaron en \$58.859 millones; al pasar de \$63.778 millones, en 2016 a \$122.637 millones, en 2017, originado principalmente en el rubro de comercialización por \$57.804 millones; los giros se incrementaron en \$11.559 millones, frente a 2016, la ejecución de los gastos disminuyó con relación a la vigencia anterior, pasó de 68% al 59%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Cuadro 111 - Balance general

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 51,766	95%	\$ 17,569	91%	\$ 34,197	195%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 4	0%	\$ 4	0%	\$ (0)	-3%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 2,235	4%	\$ 1,515	8%	\$ 720	48%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 54,004	99%	\$ 19,088	99%	\$ 34,916	183%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 88	0%	\$ 109	1%	\$ (21)	-19%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%		0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 221	0%	\$ 75	0%	\$ 146	194%
Activo no corriente	\$ 309	1%	\$ 184	1%	\$ 125	68%
TOTAL ACTIVO	\$ 54,313	100%	\$ 19,272	100%	\$ 35,041	182%
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	\$ 52,238	98%	\$ 18,118	98%	\$ 34,120	188%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ -	0%	\$ 5	0%	\$ (5)	-100%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 164	0%	\$ 105	1%	\$ 59	56%
Otros Pasivos	\$ 1,102	2%	\$ 200	1%	\$ 902	451%
Pasivo corriente	\$ 53,504	100%	\$ 18,428	100%	\$ 35,076	190%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 53,504	100%	\$ 18,428	100%	\$ 35,076	190%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 809	100%	\$ 844	100%	\$ (35)	-4%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 809	100%	\$ 844	100%	\$ (35)	-4%
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 Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca - FONDECUN, para la vigencia 2017, presenta unos activos totales por \$54.313 millones; con un incremento de \$35.041 millones, frente al año 2016, que fue de \$19.272 millones; los activos corrientes participan con \$54.004 millones, del total del activo, representado por efectivo \$51.766 millones; deudores \$2.235 millones; e inversiones e instrumentos derivados por \$4 millones; y el activo no corriente ascendió a \$309 millones.

El pasivo total se incrementó en \$35.076 millones, al pasar de \$18.428 millones en la vigencia 2016, a \$53.504 millones en 2017, conformado en el 100% por el pasivo corriente, detallado en cuentas por pagar en \$52.238 millones; otros pasivos por \$1.102 millones; y pasivos estimados por \$164 millones.

El patrimonio ascendió en la vigencia 2017 a \$809 millones, reflejando una disminución de \$35 millones, respecto a la vigencia anterior por valor de \$844 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

El Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca – FONDECUN, al cierre de la vigencia 2017, reflejó unos ingresos operacionales por \$4.427 millones, con un incremento de \$1.089 millones, frente a la vigencia anterior, representados en venta de servicios por \$4.228 millones e ingresos fiscales por \$199 millones.

Cuadro 112 – 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 199	5%	\$ 107	3%	\$ 92	86%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 4,228	95%	\$ 3,231	97%	\$ 997	31%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 4,427	100%	\$ 3,338	100%	\$ 1,089	33%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 5,125	99%	\$ 4,014	96%	\$ 1,111	28%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agolamiento y Amortización	\$ 48	1%	\$ 146	4%	\$ (98)	-67%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 5,173	100%	\$ 4,160	100%	\$ 1,013	24%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (746)		\$ (822)		\$ 76	-9%
Otros Ingresos	\$ 734		\$ 290		\$ 444	153%
Otros Gastos	\$ 23		\$ 68		\$ (45)	-67%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (34)		\$ (600)		\$ 566	-94%

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

Los gastos operacionales ascendieron a \$5.173 millones, registrando un crecimiento por \$1.013 millones, con relación al 2016 que fue de \$4.160 millones, representados por gastos de administración \$5.125 millones; y provisiones, agotamiento y amortizaciones por valor de \$48 millones; adicionalmente se registran otros ingresos por \$734 millones; y otros gastos por \$23 millones, arrojando un déficit de \$34 millones; frente al déficit del ejercicio de la vigencia 2016 por valor de \$600 millones, con una variación de \$566 millones.

7. UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

"Es una 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, presenta una cobertura de más de nueve puntos estratégicos en el departamento, además de su extensión a 5 municipios en los últimos años, todo esto permite el acceso a diferentes programas educativos donde cuenta con 7 facultades." ²³.

Su misión *"Es ser una institución pública, caracterizada por la organización social de conocimiento, democrática, autónoma, formadora, con buenas prácticas de gobernanza universitaria, donde se genera diferentes tipos de procesos de enseñanza como lo son, aprendizaje, innovación, investigación e interacción universitaria"*. Su visión *"es ser reconocida a nivel nacional e internacional como generadora de oportunidades, aprendizaje y conocimiento"* ²⁴.

En la actualidad posee el "Plan Estratégico (*Diseñando la universidad que queremos*) 2016-2026" el cual se fundamenta en tres partes que son; factores de cambio, metodología de elaboración y los dinamizadores o guía de proceso.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado para la Universidad de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2017, fue de \$84.145 millones; efectuó modificaciones durante el periodo por \$30.910 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$115.055 millones del total estimado; se recaudó \$119.074 millones, presentando una ejecución del 103%; arrojando un superávit presupuestal de ingresos por valor de \$4.019 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron superiores a los ingresos proyectados.

Ingresos Corrientes

Los ingresos corrientes participan con el 49% del total de ingresos estimados, con un presupuesto inicial de \$54.654 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$1.556 millones para un total estimado de \$56.210 millones; recaudando \$61.093 millones; siendo la mayor fuente de ingresos otras transferencias por \$59.664 millones.

²³ Universidad de Cundinamarca, Bogotá, Colombia, https://es.wikipedia.org/wiki/Universidad_de_Cundinamarca

²⁴ Tomado de <https://www.ucundinamarca.edu.co/index.php/universidad/mision-y-vision> visto el 24 de julio de 2018

Cuadro 113 - Ejecución presupuestal de ingresos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 84,145	\$ 30,910	\$ 115,055	\$ 30,910	100%	\$ 119,074	100%	\$ 4,019	103%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 54,654</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 56,210</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>49%</u>	<u>\$ 61,093</u>	<u>51%</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>109%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 54,654</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>\$ 56,210</u>	<u>\$ 1,556</u>	<u>49%</u>	<u>\$ 61,093</u>	<u>51%</u>	<u>\$ 4,883</u>	<u>109%</u>
Intereses	\$ 39	\$ -	\$ 39	\$ -	0%	\$ 14	0%	\$ (25)	36%
Otras transferencias	\$ 52,577	\$ 1,556	\$ 54,133	\$ 1,556	47%	\$ 59,664	50%	\$ 5,531	110%
Otros no tributarios - explotación	\$ 633	\$ -	\$ 633	\$ -	1%	\$ 814	1%	\$ 181	129%
Aportes; convenios y contratos	\$ 1,405	\$ -	\$ 1,405	\$ -	1%	\$ 600	1%	\$ (805)	43%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 29,354</u>	<u>\$ 30,654</u>	<u>\$ 29,354</u>	<u>27%</u>	<u>\$ 31,600</u>	<u>27%</u>	<u>\$ 945</u>	<u>103%</u>
Recursos del balance	\$ 0	\$ 29,354	\$ 29,354	\$ 29,354	26%	\$ 29,354	25%	\$ (0)	100%
Recursos del crédito	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ (0)	0%
Rendimientos financieros	\$ 1,300	\$ -	\$ 1,300	\$ -	1%	\$ 2,245	2%	\$ 945	173%
Venta de activos	0	-	0	-	0%	-	0%	\$ (0)	0%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	<u>\$ 28,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>25%</u>	<u>\$ 26,382</u>	<u>22%</u>	<u>\$ (1,809)</u>	<u>94%</u>
Educación	\$ 28,191	\$ -	\$ 28,191	\$ -	25%	\$ 26,382	22%	\$ (1,809)	94%

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

Recursos de capital

Los ingresos de capital participan con el 27% del total de ingresos estimados; registró un presupuesto inicial de \$1.300 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$29.354 millones para un total estimado de \$30.654 millones; con recaudos por cuantía de \$31.600 millones, con el 103% de ejecución y representa el 27% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa son los recursos del balance, con un total estimado de \$29.354 millones; y recaudos de \$29.354 millones, el 100% del total esperado y representan el 25% del recaudo.

Venta de servicios establecimientos públicos

Presenta un total estimado por \$28.191 millones, representado en su totalidad en el rubro de educación; así mismo, registra recaudos por \$26.382 millones, con el 94% de ejecución; un saldo por recaudar de \$1.809 millones.

Cuadro 114 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2017 - 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 115,055	\$ 119,691	\$ (4,636)	\$ 119,074	\$ 123,908	\$ (4,834)	103%	104%	0%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 56,210	\$ 57,939	\$ (1,729)	\$ 61,093	\$ 59,582	\$ 1,511	109%	103%	6%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 56,210	\$ 57,939	\$ (1,729)	\$ 61,093	\$ 59,582	\$ 1,511	109%	103%	6%
Intereses	\$ 39	\$ -	\$ 39	\$ 14		\$ 14	36%	0%	0%
Otras transferencias	\$ 54,133	\$ 56,039	\$ (1,906)	\$ 59,664	\$ 58,516	\$ 1,148	110%	104%	6%
Otros no tributarios - explotación	\$ 633	\$ 600	\$ 33	\$ 814	\$ 655	\$ 159	129%	109%	19%
Aportes; convenios y contratos	\$ 1,405	\$ 1,300	\$ 105	\$ 600	\$ 411	\$ 189	43%	32%	11%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 30,654	\$ 37,836	\$ (7,181)	\$ 31,600	\$ 40,240	\$ (8,641)	103%	106%	-3%
Recursos del balance	\$ 29,354	\$ 37,440	\$ (8,086)	\$ 29,354	\$ 37,440	\$ (8,086)	100%	100%	0%
Recursos del crédito	\$ 0	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ 1,300	\$ -	\$ 1,300	\$ 2,245		\$ 2,245	173%	0%	173%
Venta de activos	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -		\$ -	0%	0%	0%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 395	\$ (395)		\$ 2,800	\$ (2,800)	0%	0%	0%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	\$ 28,191	\$ 23,917	\$ 4,274	\$ 26,382	\$ 24,086	\$ 2,296	94%	101%	-7%
Educación	\$ 28,191	\$ 23,917	\$ 4,274	\$ 26,382	\$ 24,086	\$ 2,296	94%	101%	-7%

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

El estimado total para la vigencia 2017 por valor de \$115.055 millones, presentó una variación de \$4.636 millones, frente a la vigencia anterior de \$119.691 millones; con una ejecución del año 2017, de 103% y en 2016 del 104%; las principales variaciones se presentaron venta de servicios por \$4.274 millones y una disminución en los ingresos de capital por \$7.181 millones, seguida por ingresos corrientes con \$1.729 millones.

El recaudo de 2017 fue de \$119.074 millones, comparado con el año anterior de \$123.908 millones, se estima que se registró una disminución del recaudo por \$4.834 millones; la principal disminución se encuentra en recursos del balance por \$80.036 millones.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Universidad de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$84.145 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$31.489 millones y contra créditos por \$579 millones, estableciendo el presupuesto definitivo por \$115.055 millones.

Al finalizar la vigencia, se registra una ejecución por \$85.345 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 74%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$29.710 millones.

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen una participación del 69% en el total de gastos apropiados, con una estimación inicial de \$71.551 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$8.256 millones y contra créditos por \$195 millones obteniendo así el presupuesto definitivo por \$79.612 millones; de los cuales ejecutó \$66.485 millones, representa un 84% de cumplimiento y equivale al 78% de participación del total comprometido.

Servicio de la deuda pública

El servicio de la deuda pública tiene una participación del 2% en el total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$2.130 millones no presenta modificaciones durante la vigencia; compromisos por \$2.004 millones; giros por \$2.004 millones; y un saldo por comprometer de \$126 millones, con una ejecución presupuestal de 94%.

Cuadro 115 - Ejecución presupuestal de gastos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 84,145	\$ 31,489	\$ 579	\$ 115,055	\$ 30,910	100%	\$ 85,345	100%	\$ 70,159	\$ 29,710	74%
Gastos de funcionamiento	\$ 71,551	\$ 8,256	\$ 195	\$ 79,612	\$ 8,061	69%	\$ 66,485	78%	\$ 60,050	\$ 13,127	84%
Gastos de Personal	\$ 43,252	\$ 4,577	\$ -	\$ 47,829	\$ 4,577	42%	\$ 41,536	49%	\$ 41,190	\$ 6,293	87%
Gastos Generales	\$ 14,797	\$ 2,232	\$ 195	\$ 16,834	\$ 2,038	15%	\$ 13,612	16%	\$ 8,822	\$ 3,222	81%
Transferencias	\$ 13,502	\$ 1,447	\$ -	\$ 14,949	\$ 1,447	13%	\$ 11,337	13%	\$ 10,037	\$ 3,612	76%
Servicio de la deuda pública	\$ 2,130	\$ -	\$ -	\$ 2,130	\$ -	2%	\$ 2,004	2%	\$ 2,004	\$ 126	94%
Deuda Pública	\$ 2,130	\$ -	\$ -	\$ 2,130	\$ -	2%	\$ 2,004	2%	\$ 2,004	\$ 126	94%
Inversión	\$ 10,464	\$ 23,233	\$ 384	\$ 33,314	\$ 22,849	29%	\$ 16,856	20%	\$ 8,105	\$ 16,458	51%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 5,883	\$ 111	\$ 111	\$ 5,883	\$ -	5%	\$ 4,889	6%	\$ 4,239	\$ 993	83%
Inversión Otros Recursos	\$ 4,582	\$ 23,122	\$ 273	\$ 27,431	\$ 22,849	24%	\$ 11,966	14%	\$ 3,866	\$ 15,465	44%

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

Inversión

Los gastos de inversión participan con el 29% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$10.464 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$23.233 millones y contra créditos por \$284 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo por \$33.314 millones; de los cuales se ejecutó \$16.856 millones, representando un 51% de cumplimiento y equivale al 20% de participación del total comprometido.

Los gastos de inversión, están conformados por el rubro inversión otros recursos con una apropiación definitiva de \$27.431 millones, un valor ejecutado por \$11.966 millones; y proyectos de inversión recursos propios con una apropiación de \$5.883 millones y una ejecución de \$4.889 millones.

Cuadro 116 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 115,055	\$ 119,691	\$ (4,636)	\$ 85,345	\$ 93,818	\$ (8,473)	\$ 70,159	\$ 72,307	\$ (2,149)	74%	78%	-4%
Gastos de funcionamiento	\$ 79,612	\$ 79,124	\$ 488	\$ 66,485	\$ 65,846	\$ 639	\$ 60,050	\$ 59,627	\$ 422	84%	83%	0%
Gastos de Personal	\$ 47,829	\$ 58,214	\$ (10,386)	\$ 41,536	\$ 48,835	\$ (7,299)	\$ 41,190	\$ 48,562	\$ (7,372)	87%	84%	3%
Gastos Generales	\$ 16,834	\$ 18,721	\$ (1,887)	\$ 13,612	\$ 15,422	\$ (1,810)	\$ 8,822	\$ 10,519	\$ (1,696)	81%	82%	-2%
Transferencias	\$ 14,949	\$ 2,188	\$ 12,760	\$ 11,337	\$ 1,589	\$ 9,748	\$ 10,037	\$ 546	\$ 9,491	76%	73%	3%
Servicio de la deuda pública	\$ 2,130	\$ 2,675	\$ (545)	\$ 2,004	\$ 2,579	\$ (575)	\$ 2,004	\$ 2,579	\$ (575)	94%	96%	-2%
Deuda Pública	\$ 2,130	\$ 2,675	\$ (545)	\$ 2,004	\$ 2,579	\$ (575)	\$ 2,004	\$ 2,579	\$ (575)	94%	96%	-2%
Inversión	\$ 33,314	\$ 37,892	\$ (4,578)	\$ 16,856	\$ 25,393	\$ (8,538)	\$ 8,105	\$ 10,101	\$ (1,996)	51%	67%	-16%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 5,883	\$ 9,316	\$ (3,433)	\$ 4,889	\$ 6,360	\$ (1,471)	\$ 4,239	\$ 6,096	\$ (1,858)	83%	68%	15%
Inversión Otros Recursos	\$ 27,431	\$ 28,576	\$ (1,145)	\$ 11,966	\$ 19,033	\$ (7,067)	\$ 3,866	\$ 4,004	\$ (138)	44%	67%	-23%

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

El presupuesto de gastos para la vigencia 2017, disminuyó en \$4.636 millones, al pasar de \$119.691 millones en el año 2016 a \$115.055 millones en 2017; presenta una ejecución presupuestal del 74% y en 2016 del 78%; el compromiso que se registró en 2017, fue de \$85.345 millones, comparado con el año 2016, que fue de \$93.818 millones, se estima una disminución de los gastos comprometidos por \$8.473 millones; la mayor variación en los compromisos se presenta en gastos de inversión con una disminución por valor de \$8.538 millones.

Los giros presentan una disminución por \$2.149 millones, al pasar de \$72.307 millones, en 2016 a \$70.159 millones en la vigencia 2017.

En cuanto a la ejecución presupuestal de gastos, presentó una reducción de 4 puntos porcentuales al pasar de 78% en 2016 al 74% en la vigencia objeto de análisis.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se realiza análisis al balance general y al estado de actividad financiera, económica y social comparativo de la Universidad de Cundinamarca, para la vigencia 2017 – 2016, presentando las siguientes cifras:

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Universidad de Cundinamarca sumó \$328.608 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$310.400 millones, arrojó un incremento de \$18.208 millones, con una variación del 6%.

Cuadro 117 - Balance general

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 35,805	11%	\$ 22,804	7%	\$ 13,001	57%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 32,219	10%	\$ 34,483	11%	\$ (2,264)	-7%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 2,202	1%	\$ 1,271	0%	\$ 931	73%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 70,226	21%	\$ 58,558	19%	\$ 11,668	20%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 226,417	69%	\$ 220,975	71%	\$ 5,442	2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 703	0%	\$ 702	0%	\$ 1	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 31,262	10%	\$ 30,165	10%	\$ 1,097	4%
Activo no corriente	\$ 258,382	79%	\$ 251,842	81%	\$ 6,540	3%
TOTAL ACTIVO	\$ 328,608	100%	\$ 310,400	100%	\$ 18,208	6%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 19	0%	\$ -	0%	\$ 19	0%
Deudoras de Control	\$ 2,841	0%	\$ -	0%	\$ 2,841	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (2,859)	0%	\$ -	0%	\$ (2,859)	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	\$ 2,827	14%	\$ 4,608	48%	\$ (1,781)	-39%
Cuentas Por Pagar	\$ 7,070	34%	\$ 1,476	15%	\$ 5,594	379%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 1,758	8%	\$ 403	4%	\$ 1,355	336%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 1,258	6%	\$ -	0%	\$ 1,258	0%
Otros Pasivos	\$ 7,784	38%	\$ 3,075	32%	\$ 4,709	153%
Pasivo corriente	\$ 20,697	100%	\$ 9,562	100%	\$ 11,135	116%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 20,697	100%	\$ 9,562	100%	\$ 11,135	116%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 307,911	100%	\$ 300,838	100%	\$ 7,073	2%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 307,911	100%	\$ 300,838	100%	\$ 7,073	2%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 111,182	0%	\$ -	0%	\$ 111,182	0%
Acreedoras de Control	\$ 1,394	0%	\$ -	0%	\$ 1,394	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (112,575)	0%	\$ -	0%	\$ (112,575)	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.

En el mismo periodo la Universidad de Cundinamarca presentó pasivos por \$20.697 millones, valor que al compararse con lo expuesto en el año anterior por \$9.562 millones, evidencia un crecimiento de \$11.135 millones, con una variación del 116%.

El patrimonio incremento en \$7.073 millones durante la vigencia 2017, presentando una variación del 2% al pasar de \$300.838 millones en 2016 a \$307.911 millones en 2017.

El activo corriente representa el 21% del total del activo, con \$70.226 millones, aumento en \$11.668 millones, con respecto al año anterior; la cuenta que generó esta variación fue la cuenta del efectivo que pasó de \$22.804 millones en 2016 a \$35.805 millones en 2017.

El activo no corriente, representa el 79% del total del activo, con \$258.382 millones y aumentó en \$6.540 millones, con respecto al año anterior; la cuenta con mayor relevancia fue propiedad planta y equipo con un incremento de \$5.442 millones y una variación del 2%, paso de \$220.975 millones en 2016 a \$226.417 millones en 2017.

El pasivo corriente refleja el 100% del total del pasivo, conformado por otros pasivos por \$7.784 millones; cuentas por pagar, \$7.070 millones; operaciones de instrumentos derivados por \$2.827 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$1.758 millones y pasivos estimados por \$1.258 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 118 - Estado de actividad financiera, económica y social

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 2,971	3%	\$ 2,833	4%	\$ 138	5%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 27,224	31%	\$ 23,332	29%	\$ 3,892	17%
Transferencias	\$ 56,829	65%	\$ 53,606	67%	\$ 3,223	6%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 87,024	100%	\$ 79,771	100%	\$ 7,253	9%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 36,233	100%	\$ 34,449	100%	\$ 1,784	5%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 36,233	100%	\$ 34,449	100%	\$ 1,784	5%
De Administración	\$ 36,615	82%	\$ 33,243	84%	\$ 3,372	10%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 7,829	18%	\$ 6,132	16%	\$ 1,697	28%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 44,444	100%	\$ 39,375	100%	\$ 5,069	13%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 6,346		\$ 5,947		\$ 399	7%
Otros Ingresos	\$ 3,189		\$ 4,003		\$ (814)	-20%
Otros Gastos	\$ 2,426		\$ 2,343		\$ 83	4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 7,110		\$ 7,607		\$ (497)	-7%

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

La Universidad de Cundinamarca, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017, de \$7.110 millones, comparándolo con el año 2016, por valor de \$7.607 millones, presentó una disminución de \$497 millones.

Los ingresos operacionales por \$87.024 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$79.771 millones, evidencia un incremento de \$7.253 millones, que equivale a una variación del 9%; donde la cuenta con mayor relevancia es transferencias.

Los gastos operacionales que obtuvo la Universidad, en la vigencia 2017 fueron de \$44.444 millones, están representados en gastos de administración \$36.615 millones; provisiones, agotamiento y amortización por \$7.829 millones.

8. 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"²⁵.

Se caracteriza por ser una sociedad por acciones simplificadas, del orden departamental, de carácter comercial, con autonomía administrativa y patrimonio propio. Se basa en ser el gestor del sistema integrado de transporte regional.

Su misión "es ser el ente gestor y ejecutor del sistema integrado regional, que permita mejorar la movilidad del sector como instrumento fundamental para su desarrollo" su visión "Es ser modelo de ente gestor de los sistemas integrados de transporte para contribuir con el desarrollo a nivel nacional, departamental, municipal y regional"²⁶

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 119 - Ejecución presupuestal de ingresos

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

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 4,680	\$ 93,000	\$ 97,680	\$ 93,000	100%	\$ 4,709	100%	\$ (92,971)	5%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 4,440	\$ -	\$ 4,440	\$ -	5%	\$ 4,440	94%	\$ -	100%
Recursos propios	\$ 4,440	\$ -	\$ 4,440	\$ -	5%	\$ 4,440	94%	\$ -	100%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 240	\$ 93,000	\$ 93,240	\$ 93,000	95%	\$ 269	6%	\$ (92,971)	0%
Rendimientos financieros	\$ 240	\$ 93,000	\$ 93,240	\$ 93,000	95%	\$ 269	6%	\$ (92,971)	0%

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

El presupuesto de la empresa fue aprobado por la Junta Directiva para la vigencia 2017, mediante el Acuerdo No. 05 del 20 de diciembre de 2016, y a su vez en la Resolución No. 236 del 22 de diciembre de 2016 el Consejo Superior de la Política Fiscal de Cundinamarca – CONFISCUN, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la Empresa Férrea Regional S.A.S.

El estimado inicial de ingresos de la Empresa para la vigencia 2017, ascendió a \$4.680 millones, durante la vigencia se realizaron modificaciones por valor de \$93.000 millones, obteniendo un total estimado de \$97.680 millones, de los cuales \$4.440 millones corresponden a la disponibilidad inicial,

²⁵ Empresa Férrea Regional S.A.S. Bogotá, Colombia, http://www.cundinamarca.gov.co/wps/portal/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasentidades_contenidos/csecretariasentidades_empresa_ferria

²⁶ Tomado de http://www.cundinamarca.gov.co/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasentidades_contenidos/csecretariasentidades_empresa_ferria visto el 24 de julio de 2018

el 5%; e ingresos de capital por \$93.240 millones, 95%; se recaudo un valor de \$4.709 millones, el 5%; presentando un déficit rentístico de \$92.971 millones.

Cuadro 120 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

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

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 97,680	\$ 5,506	\$ 92,174	\$ 4,709	\$ 258	\$ 4,450	5%	5%	0%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 4,440	\$ 5,206	\$ (766)	\$ 4,440	\$ -	\$ 4,440	100%	0%	100%
Recursos propios	\$ 4,440	\$ 5,206	\$ (766)	\$ 4,440	\$ -	\$ 4,440	100%	0%	100%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 93,240	\$ 300	\$ 92,940	\$ 269	\$ 258	\$ 10	0%	86%	-86%
Rendimientos financieros	\$ 93,240	\$ -	\$ 93,240	\$ 269		\$ 269	0%	0%	0%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 300	\$ (300)	\$ -	\$ 258	\$ (258)	0%	86%	-86%

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

La Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S, presentó un incremento en el total estimado de \$92.174 millones con respecto a la vigencia 2016, pasando de \$5.506 millones a \$97.680 millones; la variación se refleja en ingresos de capital, en el rubro rendimientos financieros por \$93.240.

Así mismo, el recaudo presentó un incremento de \$4.450 millones; pasando de \$258 millones, en el 2016 a \$4.709 millones, en la vigencia 2017. La ejecución presupuestal de ingresos para las vigencias 2016 y 2017 continua en el 5%.

GASTOS

Cuadro 121 - Ejecución presupuestal de gastos

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

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 4,680	\$ 93,276	\$ 276	\$ 97,680	\$ 93,000	100%	\$ 849	100%	\$ 848	\$ 96,831	1%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 674	\$ 276	\$ 90	\$ 860	\$ 186	1%	\$ 849	100%	\$ 848	\$ 10	99%
Gastos de Personal	\$ 595	\$ 256	\$ 57	\$ 794	\$ 199	1%	\$ 784	92%	\$ 783	\$ 10	99%
Gastos Generales	\$ 78	\$ 20	\$ 33	\$ 66	\$ (13)	0%	\$ 65	8%	\$ 65	\$ 0	100%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
<u>Inversión</u>	\$ -	\$ 93,000	\$ -	\$ 93,000	\$ 93,000	95%	\$ -	0%	\$ -	\$ 93,000	0%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ 93,000	\$ -	\$ 93,000	\$ 93,000	95%	\$ -	0%	\$ -	\$ 93,000	0%
<u>Disponibilidad final</u>	\$ 4,006	\$ -	\$ 186	\$ 3,820	\$ (186)	4%	\$ -	0%	\$ -	\$ 3,820	0%
Disponibilidad final	\$ 4,006	\$ -	\$ 186	\$ 3,820	\$ (186)	4%	\$ -	0%	\$ -	\$ 3,820	0%

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

La Empresa Férrea en la vigencia 2017, presentó una apropiación inicial de \$4.680 millones, se realizaron modificaciones por \$93.000 millones para una apropiación definitiva de gastos por valor de \$97.680 millones, incluida la disponibilidad final con \$3.820 millones. Las modificaciones realizadas se reflejan en inversión, otros recursos, con \$93.000 millones; seguido de gastos de funcionamiento por \$186 millones y una disminución en la disponibilidad final por \$186 millones.

Se registraron compromisos por \$849 millones, conformados en un 92% por los gastos de personal con \$784 millones y un 8% de gastos generales con \$65 millones; el valor registrado en los giros fue de \$848 millones con una ejecución del 1% dejando de comprometer \$96.831 millones.

Cuadro 122 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

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

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 97,680	\$ 5,506	\$ 92,174	\$ 849	\$ 899	\$ (49)	\$ 848	\$ 840	\$ 8	1%	16%	-15%
Gastos de funcionamiento	\$ 860	\$ 1,356	\$ (496)	\$ 849	\$ 899	\$ (49)	\$ 848	\$ 840	\$ 8	99%	66%	33%
Gastos de Personal	\$ 794	\$ 1,032	\$ (238)	\$ 784	\$ 748	\$ 36	\$ 783	\$ 689	\$ 94	99%	73%	26%
Gastos Generales	\$ 66	\$ 324	\$ (259)	\$ 65	\$ 151	\$ (86)	\$ 65	\$ 151	\$ (86)	100%	47%	53%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 93,000	\$ -	\$ 93,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión Otros Recursos	\$ 93,000	\$ -	\$ 93,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 3,820	\$ 4,151	\$ (330)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 3,820	\$ 4,151	\$ (330)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

La apropiación definitiva de gastos presentó un incremento de \$92.174 millones, pasando de \$5.506 millones, en el 2016 a \$97.680 millones, en el 2017, representada en mayor proporción en inversión otros recursos por \$93.000 millones.

Los compromisos presentaron una disminución de \$49 millones al pasar de \$899 millones en el 2016 a \$849 millones en el 2017; los giros incrementaron en \$8 millones con respecto a la vigencia anterior.

La ejecución presupuestal de gastos disminuyó en 15 puntos porcentuales al pasar del 16% en la vigencia 2016 a 1% en la vigencia 2017.

ANÁLISIS FINANCIERO

Para efectos del presente informe, el balance general y el estado de la actividad financiera, económica y social, no se presentan comparativos con la vigencia 2016, en razón, a que la Empresa está utilizando el nuevo marco normativo (Resolución 414 de 2014) y la información reportada en 2016 no corresponde a este nuevo marco.

Balance General

Cuadro 123 - Balance general

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

Balance general

A 31 de diciembre del 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017
Efectivo	\$ 3,942	4%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ 38	0%
Deudores	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 3,980	4%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 93,031	96%
Activo no corriente	\$ 93,031	96%
TOTAL ACTIVO	\$ 97,011	100%
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%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 51	0%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 110	0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 93,000	100%
Pasivo corriente	\$ 93,162	100%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 93,162	100%
Hacienda Pública	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 3,849	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,849	100%
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.

En la vigencia 2017, el activo total de la Empresa Férrea fue de \$97.011 millones, conformado por el activo no corriente, con un 96%, representado en su totalidad en la cuenta de otros activos por \$93.031 millones; el activo corriente con un 4%, por valor de \$3.980 millones, conformado por el efectivo por \$3.942 millones; y rentas por cobrar con \$38 millones.

El pasivo total por \$93.162 millones, representando el 100% por el pasivo corriente, conformado por otros pasivos con \$93 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral en \$110 millones; y cuentas por pagar de \$51 millones.

El patrimonio al cierre de la vigencia 2017 fue de \$3.849 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 124 - 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 2017
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas y operaciones</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración	\$ 841	94%
De Operación	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 50	6%
Transferencias	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 891</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (891)	
Otros Ingresos	\$ 291	
Otros Gastos	\$ 50	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (651)	

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

La Empresa Férrea Regional S.A.S EFR S.A.S, en la vigencia 2017, no registró movimientos en las cuentas de ingresos operacionales, igualmente, no causó costo de ventas de operaciones.

Los gastos operacionales reflejan un saldo de \$891 millones; reflejados en gastos de administración \$841 millones, el 94%; y provisiones, agotamiento y amortizaciones \$50 millones, el 6%.

Al cierre de la vigencia, la Entidad arroja un déficit operacional de \$891 millones, causaron otros ingresos por \$291 millones y otros gastos por \$50 millones, resultando una pérdida del ejercicio de \$651 millones.

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%²⁷."

La central de abastos se crea por la necesidad de abastecimiento de alimentos dentro de un método organizado, pero no solo con esta necesidad si no la de tener una infraestructura suficiente para que la sociedad pudiera realizar las labores correspondientes a suministrarse de alimentos, todo esto dentro de un marco legal, una organización general y una actividad centralizada.

Su misión "*es ofrecer servicios especializados a los participantes de la cadena agroalimentaria, con una infraestructura adecuada y cobertura nacional en la comercialización de alimentos en el canal tradicional*" su visión "*Es ser el más importante Centro Comercial Agroalimentario y de Negocios a Cielo Abierto, preferido por los consumidores, comerciantes y productores del territorio saludable que integra la diversidad productiva del suelo fértil en Colombia*"²⁸.

Para el 2017 los estados de la situación financiera presentados por el Dr. Mauricio Arturo Parra Parra gerente general.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado a la Corporación de Abastos de Bogotá, S.A., para la vigencia fiscal 2017 fue de \$58.603 millones, efectuó adiciones durante el periodo por \$6.764 millones, obteniendo así presupuesto definitivo por \$65.367 millones; representado por ingresos operacionales por valor \$27.068 millones, 41%; ingresos por transferencias, \$25.450 millones, 39%; recursos de capital \$9.249 millones, 14%; e ingresos no operacionales por \$3.600 millones, 6%.

Presenta recaudos de \$57.175 millones, con una ejecución del 87%; presentando un déficit rentístico por \$8.192 millones.

²⁷ Corabastos, notas a los estados financieros 2016

²⁸ Tomado de http://www.corabastos.com.co/index.php?option=com_content&view=article&id=649:central-de-abasto-de-bogota-corabastos-sa&catid=91:red-de-centrales&Itemid=382 visto el 24 de julio 2018

Cuadro 125 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 58,603	\$ 6,764	\$ 65,367	\$ 6,764	100%	\$ 57,175	100%	\$ (8,192)	87%
<u>Ingresos Operacionales</u>	<u>\$ 27,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,068</u>	<u>\$ -</u>	<u>41%</u>	<u>\$ 25,233</u>	<u>44%</u>	<u>\$ (1,835)</u>	<u>93%</u>
Gestión Inmobiliaria	\$ 16,991	\$ -	\$ 16,991	\$ -	26%	\$ 15,631	27%	\$ (1,361)	92%
Actividades Operativas Anexas y Complementarias	\$ 9,033	\$ -	\$ 9,033	\$ -	14%	\$ 8,921	16%	\$ (112)	99%
Refinanciación	\$ 472	\$ -	\$ 472	\$ -	1%	\$ 337	1%	\$ (135)	71%
Desarrollo Comercial y Fortalecimiento Financiero	\$ 572	\$ -	\$ 572	\$ -	1%	\$ 345	1%	\$ (227)	60%
<u>Ingresos No Operacionales</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ -</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 88</u>	<u>102%</u>
Financieros	\$ 912	\$ -	\$ 912	\$ -	1%	\$ 614	1%	\$ (298)	67%
Dividendos en sociedades Anónimas	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 101	0%	\$ 101	0%
Comisiones	\$ 9	\$ -	\$ 9	\$ -	0%	\$ 9	0%	\$ 0	104%
Ingresos de ejercicios Anteriores	\$ 600	\$ -	\$ 600	\$ -	1%	\$ 384	1%	\$ (216)	64%
Otros Ingresos	\$ 2,079	\$ -	\$ 2,079	\$ -	3%	\$ 2,579	5%	\$ 500	124%
<u>Ingresos por Transferencias</u>	<u>\$ 25,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,450</u>	<u>\$ -</u>	<u>39%</u>	<u>\$ 23,711</u>	<u>41%</u>	<u>\$ (1,738)</u>	<u>93%</u>
Transferencias de servicios	\$ 25,300	\$ -	\$ 25,300	\$ -	39%	\$ 23,588	41%	\$ (1,712)	93%
Transferencias de terceros	\$ 150	\$ -	\$ 150	\$ -	0%	\$ 123	0%	\$ (27)	82%
<u>Recursos de Capital</u>	<u>\$ 2,485</u>	<u>\$ 6,764</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 6,764</u>	<u>14%</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>8%</u>	<u>\$ (4,707)</u>	<u>49%</u>
Recursos del Crédito	\$ 2,485	\$ 6,764	\$ 9,249	\$ 6,764	14%	\$ 4,542	8%	\$ (4,707)	49%
Préstamos bancarios	\$ 2,485	\$ 6,764	\$ 9,249	\$ 6,764	14%	\$ 4,542	8%	\$ (4,707)	49%

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

El presupuesto total de ingresos disminuyó en \$9.804 millones, al pasar de \$75.171 millones, en 2016 a \$65.367 millones en 2017; la disminución se presenta en recursos de capital por \$16.204 millones; y unos incrementos en los rubros de ingresos por transferencias, ingresos operacionales e ingresos no operacionales por valor de \$3.515 millones, \$2.365 millones y \$519 millones respectivamente.

El recaudo presentó una disminución de \$17.997 millones, al pasar de \$75.171 millones, en el 2016 a \$57.175 millones, en el 2017; con una ejecución presupuestal del 87 % en el 2017, disminuyendo en 13 puntos porcentuales frente a la vigencia anterior que correspondió al 100%

Cuadro 126 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 65,367	\$ 75,171	\$ (9,804)	\$ 57,175	\$ 75,171	\$ (17,997)	87%	100%	-13%
<u>Ingresos Operacionales</u>	<u>\$ 27,068</u>	<u>\$ 24,703</u>	<u>\$ 2,365</u>	<u>\$ 25,233</u>	<u>\$ 24,873</u>	<u>\$ 360</u>	<u>93%</u>	<u>101%</u>	<u>-7%</u>
Gestión Inmobiliaria	\$ 16,991	\$ 15,454	\$ 1,537	\$ 15,631	\$ 15,461	\$ 170	92%	100%	-8%
Actividades Operativas Anexas y Complementarias	\$ 9,033	\$ 8,217	\$ 815	\$ 8,921	\$ 8,455	\$ 467	99%	103%	-4%
Refinanciación	\$ 472	\$ 400	\$ 72	\$ 337	\$ 327	\$ 10	71%	82%	-10%
Desarrollo Comercial y Fortalecimiento Financiero	\$ 572	\$ 631	\$ (59)	\$ 345	\$ 631	\$ (286)	60%	100%	-40%
<u>Ingresos No Operacionales</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,081</u>	<u>\$ 519</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 3,126</u>	<u>\$ 562</u>	<u>102%</u>	<u>101%</u>	<u>1%</u>
Financieros	\$ 912	\$ 743	\$ 170	\$ 614	\$ 781	\$ (167)	67%	105%	-38%
Dividendos en sociedades Anónimas	\$ 0	\$ 100	\$ (100)	\$ 101	\$ 0	\$ 101	0%	0%	0%
Comisiones	\$ 9	\$ 9	\$ (0)	\$ 9	\$ 10	\$ (1)	104%	111%	-6%
Ingresos de ejercicios Anteriores	\$ 600	\$ 496	\$ 104	\$ 384	\$ 475	\$ (91)	64%	96%	-32%
Otros Ingresos	\$ 2,079	\$ 1,734	\$ 345	\$ 2,579	\$ 1,860	\$ 720	124%	107%	17%
<u>Ingresos por Transferencias</u>	<u>\$ 25,450</u>	<u>\$ 21,935</u>	<u>\$ 3,515</u>	<u>\$ 23,711</u>	<u>\$ 21,719</u>	<u>\$ 1,992</u>	<u>93%</u>	<u>99%</u>	<u>-6%</u>
Transferencias de servicios	\$ 25,300	\$ 21,804	\$ 3,496	\$ 23,588	\$ 21,452	\$ 2,136	93%	98%	-5%
Transferencias de terceros	\$ 150	\$ 131	\$ 19	\$ 123	\$ 267	\$ (144)	82%	204%	-122%
<u>Recursos de Capital</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ 25,452</u>	<u>\$ (16,204)</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ 25,452</u>	<u>\$ (20,911)</u>	<u>49%</u>	<u>100%</u>	<u>-51%</u>
Recursos del Crédito	\$ 9,249	\$ 25,452	\$ (16,204)	\$ 4,542	\$ 25,452	\$ (20,911)	49%	100%	-51%
Préstamos bancarios	\$ 9,249	\$ 25,452	\$ (16,204)	\$ 4,542	\$ 25,452	\$ (20,911)	49%	100%	-51%

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

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia 2017 de la Corporación de Abastos de Bogotá S.A., presenta una apropiación inicial de \$58.603 millones, efectuaron créditos durante el periodo por \$9.621 millones y contra créditos por \$2.857 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$65.367 millones. al finalizar la vigencia se realiza una ejecución por \$57.365 millones; giros por \$53.977 millones; es decir, que el cumplimiento de las metas programadas se logró efectivamente en un 88%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$8.001 millones.

Cuadro 127 - Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 58,603	\$ 9,621	\$ 2,857	\$ 65,367	\$ 6,764	100%	\$ 57,365	100%	\$ 53,977	\$ 8,001	88%
Gastos de funcionamiento	\$ 45,548	\$ 6,016	\$ 2,840	\$ 48,724	\$ 3,175	75%	\$ 45,490	79%	\$ 44,569	\$ 3,234	93%
Gastos de Personal	\$ 7,463	\$ 1,351	\$ 328	\$ 8,487	\$ 1,023	13%	\$ 7,988	14%	\$ 8,556	\$ 498	94%
Gastos Generales	\$ 37,376	\$ 1,137	\$ 2,512	\$ 36,001	\$ (1,376)	55%	\$ 33,377	58%	\$ 31,894	\$ 2,623	93%
Transferencias	\$ 708	\$ 3,528	\$ -	\$ 4,236	\$ 3,528	6%	\$ 4,124	7%	\$ 4,119	\$ 112	97%
Servicio de la deuda pública	\$ 5,738	\$ 536	\$ 17	\$ 6,258	\$ 519	10%	\$ 6,078	11%	\$ 6,078	\$ 180	97%
Deuda Pública	\$ 5,738	\$ 536	\$ 17	\$ 6,258	\$ 519	10%	\$ 6,078	11%	\$ 6,078	\$ 180	97%
Inversión	\$ 7,317	\$ 3,069	\$ -	\$ 10,386	\$ 3,069	16%	\$ 5,798	10%	\$ 3,330	\$ 4,588	56%
Proyectos de Inversión Recursos	\$ 7,317	\$ 3,069	\$ -	\$ 10,386	\$ 3,069	16%	\$ 5,798	10%	\$ 3,330	\$ 4,588	56%

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento tienen una participación del 75% en el total de gastos apropiados, con una estimación inicial de \$45.548 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$6.016 millones y contra créditos por \$2.840 millones obteniendo así el presupuesto definitivo por \$48.724 millones; de los cuales ejecutó \$45.490 millones, representa un 93% de cumplimiento y equivale al 79% de participación del total comprometido.

Servicio de la deuda pública

El servicio de la deuda pública tiene una participación del 10% en el total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$5.738 millones; presenta modificaciones por \$519 millones durante la vigencia; compromisos por \$6.078 millones; giros por \$6.078 millones; y un saldo por comprometer de \$180 millones, con una ejecución presupuestal de 97%.

Inversión

Los gastos de inversión participan con el 16% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$7.317 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$3.069 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo por \$10.386 millones; de los cuales se ejecutó \$5.798 millones, representando un 56% de cumplimiento y equivale al 10% de participación del total comprometido.

Cuadro 128 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 65,367	\$ 75,171	\$ (9,804)	\$ 57,365	\$ 64,636	\$ (7,271)	\$ 53,977	\$ 62,459	\$ (8,482)	88%	86%	2%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 48,724</u>	<u>\$ 45,924</u>	<u>\$ 2,800</u>	<u>\$ 45,490</u>	<u>\$ 40,469</u>	<u>\$ 5,021</u>	<u>\$ 44,569</u>	<u>\$ 38,601</u>	<u>\$ 5,968</u>	<u>93%</u>	<u>88%</u>	<u>5%</u>
Gastos de Personal	\$ 8,487	\$ 11,295	\$ (2,809)	\$ 7,988	\$ 8,467	\$ (479)	\$ 8,556	\$ 7,250	\$ 1,306	94%	75%	19%
Gastos Generales	\$ 36,001	\$ 32,194	\$ 3,807	\$ 33,377	\$ 31,834	\$ 1,543	\$ 31,894	\$ 31,183	\$ 711	93%	99%	-6%
Transferencias	\$ 4,236	\$ 2,434	\$ 1,802	\$ 4,124	\$ 167	\$ 3,957	\$ 4,119	\$ 167	\$ 3,951	97%	7%	90%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 6,258</u>	<u>\$ 7,159</u>	<u>\$ (901)</u>	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$ 4,929</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$ 4,929</u>	<u>\$ 1,149</u>	<u>97%</u>	<u>69%</u>	<u>28%</u>
Deuda Pública	\$ 6,258	\$ 7,159	\$ (901)	\$ 6,078	\$ 4,929	\$ 1,149	\$ 6,078	\$ 4,929	\$ 1,149	97%	69%	28%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 10,386</u>	<u>\$ 22,089</u>	<u>\$ (11,703)</u>	<u>\$ 5,798</u>	<u>\$ 19,238</u>	<u>\$ (13,440)</u>	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 18,929</u>	<u>\$ (15,599)</u>	<u>56%</u>	<u>87%</u>	<u>-31%</u>
Proyectos de Inversión Recursos	\$ 10,386	\$ 22,089	\$ (11,703)	\$ 5,798	\$ 19,238	\$ (13,440)	\$ 3,330	\$ 18,929	\$ (15,599)	56%	87%	-31%

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

Para la vigencia 2017, la apropiación definitiva de gastos disminuyó en \$9.804 millones al pasar de \$75.171 millones a \$65.367 millones con la relación a la vigencia anterior, igualmente se presenta una disminución compromisos por valor de \$7.271 millones, reflejada en un aumento en los gastos de funcionamiento por \$5.021 millones; y servicio de la deuda pública por \$1.149 millones; una disminución en los gastos de inversión por \$13.440 millones.

Los giros presentaron una disminución de \$8.482 millones al pasar de \$62.459 millones en 2016 a \$53.977 millones en 2017. Y a su vez un aumento de 2 puntos porcentuales en la ejecución presupuestal al pasar de 86% al 88%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

La Corporación de Abastos de Bogotá presenta al cierre de la vigencia 2017, un total de activos por \$520.843 millones, presentando un aumento de \$35.491 millones, pasando de \$485.352 millones en la vigencia 2016 a \$520.843 millones en 2017; los activos corrientes representan el 55% del total de activos, corresponde la mayor participación a la cuenta inversiones e instrumentos derivados \$278.181 millones, el 53% del total de activos; participan otros rubros en menor proporción, deudores \$4.243 millones, efectivo \$5.299 millones y rentas por cobrar \$211 millones.

los activos no corrientes corresponden al 45% del total de los activos, conformado por las cuenta de propiedad planta y equipo con \$226.304 millones, que representa el valor de los bienes de activos fijos que posee la Corporación; y otros activos por \$6.606 millones.

Cuadro 129 - Balance general

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ S.A

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 5,299	1%	\$ 1,963	0%	\$ 3,336	170%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 278,181	53%	\$ 240,311	50%	\$ 37,870	16%
Rentas Por Cobrar	\$ 211	0%	\$ 29	0%	\$ 182	628%
Deudores	\$ 4,243	1%	\$ 3,264	1%	\$ 979	30%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 287,933</u>	<u>55%</u>	<u>\$ 245,567</u>	<u>51%</u>	<u>\$ 42,366</u>	<u>17%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 226,304	43%	\$ 221,304	46%	\$ 5,000	2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 6,606	1%	\$ 18,481	4%	\$ (11,875)	-64%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 232,910</u>	<u>45%</u>	<u>\$ 239,785</u>	<u>49%</u>	<u>\$ (6,875)</u>	<u>-3%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 520,843	100%	\$ 485,352	100%	\$ 35,491	7%
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	\$ 2,010	2%	\$ 1,776	2%	\$ 234	13%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 1,924	2%	\$ 844	1%	\$ 1,080	128%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 1,285	1%	\$ 1,327	2%	\$ (42)	-3%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 16,068	17%	\$ 16,006	19%	\$ 62	0%
Otros Pasivos	\$ 70,869	77%	\$ 64,463	76%	\$ 6,406	10%
<u>Pasivo corriente</u>	<u>\$ 92,155</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 84,416</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 7,739</u>	<u>9%</u>
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Pasivo no corriente</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
TOTAL PASIVO	\$ 92,155	100%	\$ 84,416	100%	\$ 7,739	9%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 428,688	100%	\$ 400,936	100%	\$ 27,752	7%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 428,688	100%	\$ 400,936	100%	\$ 27,752	7%
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 pasivos ascienden a \$92.155 millones, reflejan un incremento de \$7.739 millones, comparado con \$84.416 millones en 2016; este aumento se originó en su totalidad en el pasivo corriente en las cuentas de otros pasivos \$6.406 millones, cuentas por pagar \$1.080 millones, operaciones de crédito público y financiamiento con banca central \$234 millones, pasivos estimados \$62 millones y obligaciones laborales; y de seguridad social que disminuyeron en \$42 millones.

La cuenta patrimonio, arrojó un incremento de \$27.752 millones, 7%, al pasar de \$400.936 millones en la vigencia anterior a \$428.688 millones en 2017.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Corporación de Abastos de Bogotá, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017, \$27.752 millones, al compararse con el año 2016 por \$3.118 millones, generó un incremento de \$24.634 millones.

Cuadro 130 – 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 25,773	100%	\$ 24,985	100%	\$ 788	3%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 25,773	100%	\$ 24,985	100%	\$ 788	3%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ 11	100%	\$ (11)	-100%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ 11	100%	\$ (11)	-100%
De Administración	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Operación	\$ 21,171	86%	\$ 21,519	95%	\$ (348)	-2%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 3,503	14%	\$ 1,041	5%	\$ 2,462	236%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 24,674	100%	\$ 22,560	100%	\$ 2,114	9%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,100		\$ 2,414		\$ (1,314)	-54%
Otros Ingresos	\$ 30,510		\$ 1,351		\$ 29,159	2158%
Otros Gastos	\$ 3,858		\$ 647		\$ 3,211	496%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 27,752		\$ 3,118		\$ 24,634	790%

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

Se registran ingresos operacionales por \$25.733 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$24.985 millones, refleja un aumento de \$788 millones, que equivale al 3%. Conformado en su totalidad por la cuenta de ingresos fiscales.

Los gastos operacionales que obtuvo la Corporación de Abastos de Bogotá están representados en gastos de operación por \$21.171 millones, y provisiones, agotamiento y amortización por \$3.503 millones; para un total de \$24.674 millones, la cual aumentó en \$2.114 millones en relación a la vigencia objeto de análisis.

10. EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANISTICA S.A.S.

"La Empresa Departamental Urbanística S.A.S es una entidad pública, creada mediante Ordenanza 175 del 29 de mayo de 2013, y escritura pública No. 3618 del 9 de diciembre de 2013, su objeto social es el de desarrollar proyectos inmobiliarios en bienes de propiedad del departamento de Cundinamarca o de sus entidades descentralizadas."

Su función es desarrollar proyectos inmobiliarios y o urbanísticos donde tiene la facultad de ser accionista, socia y suscribir contratos de fiducia mercantil con entidades públicas de carácter nacional, distrital, departamental y municipal que cumplan el mismo o similar objeto social, todo esto respecto del análisis jurídico, técnico y financiero necesario para poder consolidar una inversión segura y una rentabilidad prospera.

Su objeto *"Es promover, gestionar y ejecutar proyectos de desarrollo inmobiliario y urbanístico así como alianzas estratégicas para la planeación y construcción de bienes de propiedad del departamento de Cundinamarca o de sus entidades descentralizadas²⁹".*

Para el 2017, los estados de la situación financiera y presupuestal son presentados por el Dr. Cesar Augusto Carrillo Vega representante legal.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El Consejo de Política Fiscal de Cundinamarca CONFISCUN, mediante Resolución No. 203 del 5 de diciembre de 2016, aprobó el presupuesto para la vigencia 2017 de la Empresa Departamental Urbanística S.A.S por \$3.501 millones, realizaron modificaciones al presupuesto que aumentaron en un 36% el estimativo inicial, es decir \$1.290 millones en ingresos corrientes no tributarios, dejando un estimado final de \$4.792 millones.

²⁹ Tomado de <http://siacontralorias.auditoria.gov.co/cundinamarca> visto el 24 de julio de 2018.

Cuadro 131 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANISTICA S.A.S.

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 3,501	\$ 1,290	\$ 4,792	\$ 1,290	100%	\$ 4,864	100%	\$ 73	102%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ -	\$ 73	\$ 73	\$ 73	2%	\$ 73	1%	\$ -	100%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ 73	\$ 73	\$ 73	2%	\$ 73	1%	\$ -	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 3,501	\$ 1,200	\$ 4,701	\$ 1,200	98%	\$ 4,774	98%	\$ 73	102%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 3,501	\$ 1,200	\$ 4,701	\$ 1,200	98%	\$ 4,774	98%	\$ 73	102%
Otras transferencias	\$ 3,501	\$ 1,200	\$ 4,701	\$ 1,200	98%	\$ 4,774	98%	\$ 73	102%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ -	\$ 18	\$ 18	\$ 18	0%	\$ 18	0%	\$ -	100%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 18	\$ 18	\$ 18	0%	\$ 18	0%	\$ -	100%

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

Durante la vigencia 2017, alcanzó un recaudo, por \$4.864 millones del total estimado; conformado por ingresos corrientes con \$4.774 millones, equivalente al 102%; ingresos de capital por \$18 millones y una disponibilidad inicial de \$73 millones.

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos de la Empresa Departamental Urbanística S.A.S en la vigencia 2017, ascendió a \$3.501 millones, efectuaron modificaciones por \$1.290 millones, que aumentaron el presupuesto en 37%; alcanzando una apropiación definitiva de \$4.792 millones, representado en su totalidad por los gastos de funcionamiento conformados por gastos generales por \$4.654 millones; y gastos de personal con \$137 millones.

Cuadro 132 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANISTICA S.A.S.

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 3,501	\$ 1,290	\$ 4,792	\$ 1,290	100%	\$ 4,453	100%	\$ 4,453	\$ 338	93%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 3,501	\$ 1,290	\$ 4,792	\$ 1,290	100%	\$ 4,453	100%	\$ 4,453	\$ 338	93%
Gastos de Personal	\$ 86	\$ 51	\$ 137	\$ 51	3%	\$ 24	1%	\$ 24	\$ 114	17%
Gastos Generales	\$ 3,415	\$ 1,239	\$ 4,654	\$ 1,239	97%	\$ 4,430	99%	\$ 4,430	\$ 225	95%

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

Se registraron compromisos por \$4.453 millones, equivalente al 93% del total apropiado; de los cuales \$4.430 millones, corresponden a gastos generales; y \$24 millones a gastos de personal; arrojando un saldo de apropiación de \$338 millones; se efectuaron giros por \$4.453 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Balance General

Los activos de la Empresa presentaron un aumento de \$1.371 millones en la vigencia 2017, al pasar de \$228.734 millones en 2016 a \$230.105 millones, crecieron 1%.

El activo no corriente representa el 99% del total de los activos, teniendo la mayor representatividad en la cuenta propiedades, planta y equipo con \$201.766 millones, el 88%; en menor participación la cuenta otros activos con \$26.558 millones, el 12%.

El saldo del activo corriente ascendió a \$1.781 millones, representados en las cuentas de deudores por \$1.468 millones y efectivo \$313 millones.

El pasivo a 31 de diciembre de 2017 terminó con \$2.744 millones, inferior en \$883 millones, con respecto a la vigencia 2016, es decir, presentó una disminución en 24 puntos porcentuales.

El patrimonio aumentó en \$2.253 millones, 1%; paso de \$225.107 millones en 2016 a \$227.361 millones en la vigencia objeto del informe.

Cuadro 133 - Balance general

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANISTICA SAS

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 313	0%	\$ 78	0%	\$ 236	304%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,468	1%	\$ 332	0%	\$ 1,135	341%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,781	1%	\$ 410	0%	\$ 1,371	334%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 201,766	88%	\$ 201,766	88%	\$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 26,558	12%	\$ 26,558	12%	\$ 0	0%
Activo no corriente	\$ 228,324	99%	\$ 228,324	100%	\$ 0	0%
TOTAL ACTIVO	\$ 230,105	100%	\$ 228,734	100%	\$ 1,371	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%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 23	1%	\$ 831	23%	\$ (808)	-97%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 2,722	99%	\$ 2,796	77%	\$ (74)	-3%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 2,744	100%	\$ 3,627	100%	\$ (883)	-24%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 2,744	100%	\$ 3,627	100%	\$ (883)	-24%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 227,361	100%	\$ 225,107	100%	\$ 2,253	1%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 227,361	100%	\$ 225,107	100%	\$ 2,253	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 Auditorías SIA y CHIP Contaduría General de la Nación.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 134 – Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANISTICA SAS
Estado de actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	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%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas y operaciones</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración	\$ 171	7%	\$ 2,978	52%	\$ (2,808)	-94%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 2,300	93%	\$ 2,796	48%	\$ (495)	-18%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 2,471</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 5,774</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (3,303)</u>	<u>-57%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (2,471)		\$ (5,774)		\$ 3,303	-57%
Otros Ingresos	\$ 23		\$ 18		\$ 6	32%
Otros Gastos	\$ 0		\$ 0		\$ (0)	-17%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (2,448)		\$ (5,756)		\$ 3,309	-57%

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

Durante la vigencia 2017, la Empresa no generó ingresos operacionales; incurrió en gastos de operación por \$2.471 millones; conformados por: provisiones, agotamiento y amortización con \$2.300 millones; y gastos de administración, \$171 millones, registran otros ingresos por \$23 millones, arrojando un déficit por valor de \$2.448 millones.



CAPÍTULO IV

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO,
(HOSPITALES)

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

La ley 100 de 1993 “Por la cual se crea el sistema de seguridad social integral y se dictan otras disposiciones”, en los artículos 194, 195 y 196 establece el régimen de las Empresas Sociales del Estado.

Artículo 194. Naturaleza. La prestación de servicios de salud en forma directa por la nación o por las entidades territoriales, se hará principalmente a través de las Empresas Sociales del Estado, que constituyen una categoría especial de entidad pública descentralizada, con personería jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, creadas por la Ley, asambleas o concejos, según el caso, sometidas al régimen jurídico previsto en este capítulo.

De acuerdo al artículo 195 las empresas sociales del estado se someterán a un régimen jurídico y presupuestal especial.

Su objeto social es generar un servicio de salud seguro y eficaz las cuales deben cumplir con el régimen jurídico y con las normas de calidad correspondientes.

Las Empresas Sociales del Estado (Hospitales) se dividen de acuerdo con la dotación y capacidad para atender a sus pacientes, en dos tipos municipales y departamentales, estos, a su vez, se dividen en niveles, los municipales cuentan con nivel I y los departamentales cuentan con nivel I, II y III.

La ESE Hospital Universitario de la Samaritana es el único de III nivel en el Departamento de Cundinamarca, es una entidad de alta y mediana complejidad, siendo centro de referencia para el Departamento de Cundinamarca, cabeza de red de hospitales del Departamento, para cobertura de los 116 municipios, tiene una experiencia de más de 73 años de servicio.

Para el presente análisis se incluyen 51³⁰ empresas sociales del estado (hospitales) del departamento de Cundinamarca de los 52, con excepción del E.S.E. Centro de Salud de San Francisco, por no dar cumplimiento a la rendición de los informes, en la cuenta anual al aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA-Contralorías, información que fue trasladada al Dirección Operativa de Control Departamental para el respectivo proceso sancionatorio.

Así mismo, para el análisis presupuestal y financiero se consulta la información rendida por los hospitales a la Contaduría General de Nación - Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP y la información allegada por los sujetos de control.

³⁰ Se excluye la E.S.E. Centro De Salud - San Francisco ya que no rindió cuenta anual al SIA-Contralorías.

Las empresas sociales del estado (hospitales) del departamento de Cundinamarca 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**

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

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS POR EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Al realizar la consolidación de la información ya mencionada se evidencia una ejecución presupuestal de ingresos del 93%.

Cuadro 135 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	\$ 4,865	0%	\$ 5,680	1%	117%
2		1	E.S.E. Hospital - San Antonio Del Tequendama	\$ 1,341	0%	\$ 1,498	0%	112%
3	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Nemocón	\$ 5,880	1%	\$ 6,398	1%	109%
4	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - Tabio	\$ 4,095	1%	\$ 4,441	1%	108%
5	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 11,470	3%	\$ 12,326	2%	107%
6	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	\$ 17,383	2%	\$ 18,190	3%	105%
7	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 12,570	2%	\$ 13,092	2%	104%
8	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 7,123	1%	\$ 7,275	1%	102%
9	1		E.S.E Hospital La Vega	\$ 2,348	1%	\$ 2,362	0%	101%
10	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 62,931	13%	\$ 63,153	9%	100%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
11	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Fómeque	\$ 9,191	2%	\$ 9,155	1%	100%
12	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 1,794	0%	\$ 1,758	0%	98%
13		1	E.S.E. Centro De Salud - Fosca	\$ 1,265	0%	\$ 1,226	0%	97%
14	1		E.S.E. Hospital San Martín De Porres - Chocontá	\$ 12,212	2%	\$ 11,766	2%	96%
15	2		E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	\$ 27,790	5%	\$ 26,745	4%	96%
16	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora De Las Mercedes, Funza	\$ 8,318	2%	\$ 7,978	1%	96%
17	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - San Juan De Rioseco	\$ 4,858	1%	\$ 4,647	1%	96%
18	3		E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá	\$ 187,025	10%	\$ 178,682	27%	96%
19	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,699	5%	\$ 26,461	4%	96%
20	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,627	2%	\$ 9,167	1%	95%
21	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	\$ 9,587	2%	\$ 9,101	1%	95%
22		1	E.S.E. Mercedes Tellez De Pradilla - Viani	\$ 1,006	0%	\$ 950	0%	94%
23	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 3,530	1%	\$ 3,329	0%	94%
24	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	\$ 11,348	1%	\$ 10,697	2%	94%
25	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 2,260	0%	\$ 2,116	0%	94%
26	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. Del Pilar - Medina	\$ 5,718	2%	\$ 5,326	1%	93%
27	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 4,891	1%	\$ 4,526	1%	93%
28	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 41,835	6%	\$ 38,677	6%	92%
29		1	E.S.E. Centro De Salud - Ricaurte	\$ 2,416	1%	\$ 2,219	0%	92%
30	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 8,869	1%	\$ 8,141	1%	92%
31	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	\$ 4,029	1%	\$ 3,693	1%	92%
32		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 10,199	4%	\$ 9,344	1%	92%
33		1	E.S.E. Centro De Salud - Tausa	\$ 1,030	0%	\$ 930	0%	90%
34		1	E.S.E. Centro De Salud De Nimaíma	\$ 480	0%	\$ 433	0%	90%
35	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 12,298	2%	\$ 11,069	2%	90%
36	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 8,219	1%	\$ 7,397	1%	90%
37	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 16,462	2%	\$ 14,401	2%	87%
38	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 5,703	2%	\$ 4,976	1%	87%
39	1		E.S.E. Hospital De Girardot	\$ 1,873	0%	\$ 1,617	0%	86%
40	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 34,377	5%	\$ 29,409	4%	86%
41	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,386	2%	\$ 5,417	1%	85%
42	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 3,042	0%	\$ 2,532	0%	83%
43		1	E.S.E. Policlínico De Junín	\$ 1,632	0%	\$ 1,344	0%	82%
44		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1,444	0%	\$ 1,172	0%	81%
45		1	E.S.E. Cayetano Maria De Rojas - El Peñón	\$ 739	0%	\$ 595	0%	80%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
46	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 74,309	4%	\$ 59,336	9%	80%
47		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajica	\$ 7,514	2%	\$ 5,668	1%	75%
48		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Sylvania	\$ 6,751	2%	\$ 4,869	1%	72%
49	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 4,764	1%	\$ 3,355	1%	70%
50		1	E.S.E. Centro De Salud - Cucunubá	\$ 872	0%	\$ 610	0%	70%
51		1	E.S.E. Centro De Salud - Suesca	\$ 2,861	0%	\$ 1,903	0%	67%
TOTAL				\$ 716,228	100%	\$ 667,155	100%	93%

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

Para el presente informe se tiene en cuenta el nivel de las Empresas Sociales del Estado (Hospitales), al consolidar la información de las entidades del **nivel departamental**, se muestra un total estimado de \$676.678 millones; y unos recaudos por \$634.393 millones, para una ejecución de 94%; así mismo, al consolidar la información de las entidades del **nivel municipal** encontramos un estimado total de \$39.550 millones; y unos recaudos de \$32.762 millones, para una ejecución del 83%; arrojando un consolidado total de recaudo de \$667.155 millones; con una ejecución del 93%, dejando de recaudar \$49.073 millones.

De acuerdo al consolidado de la ejecución activa se tomaron las Empresas Sociales del Estado (Hospitales) para el respectivo análisis, mostrando como resultado el manejo de los ingresos de cada una de ellos.

A continuación, se presentan los que alcanzaron una ejecución de ingresos superior al 100%:

Cuadro 136 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad - Mayor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2017

Mayor ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	117%
2		1	E.S.E. Hospital - San Antonio Del Tequendama	112%
3	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Nemocón	109%
4	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - Tabio	108%
5	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	107%
6	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	105%
7	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	104%
8	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	102%
9	1		E.S.E Hospital La Vega	101%

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

Cuadro 137 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad - Menor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2017

Menor ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	% Ejecución
1		1	E.S.E. Centro De Salud - Suesca	67%
2		1	E.S.E. Centro De Salud - Cucunubá	70%
3	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	70%
4		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	72%
5		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajica	75%

Las Empresas Sociales del Estado (Hospitales) restantes se encuentran en un rango de ejecución presupuestal de ingresos entre el 80% y 100%.

La E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana de Bogotá presentó el mayor recaudo, clasificado en nivel departamental III, por \$178.682 millones; seguido por la E.S.E. Hospital San Rafael de

Fusagasugá de nivel departamental II, con \$63.153 millones; y la E.S.E. Hospital San Rafael de Facatativá de nivel departamental II, con \$59.336 millones.

Así mismo, con el menor recaudo registrado tenemos: la E.S.E. Centro de Salud de Nimaima, con \$433 millones; la E.S.E. Cayetano María de Rojas de El Peñón, con \$595 millones; y E.S.E. Centro de Salud de Cucunubá con \$610 millones; las entidades mencionadas corresponden al I nivel municipal.

Cuadro 138 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
				2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
1		1	E.S.E. Cayetano María De Rojas - El Peñón	\$ 739	\$ 706	5%	\$ 595	\$ 279	113%	80%	40%	104%
2		1	E.S.E. Policlínico De Junín	\$ 1,632	\$ 1,117	46%	\$ 1,344	\$ 651	107%	82%	58%	41%
3	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	\$ 4,865	\$ 4,772	2%	\$ 5,680	\$ 4,238	34%	117%	89%	31%
4	1		E.S.E. Hospital De Girardot	\$ 1,873	\$ 3,218	-42%	\$ 1,617	\$ 2,193	-26%	86%	68%	27%
5	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 11,470	\$ 10,462	10%	\$ 12,326	\$ 9,105	35%	107%	87%	23%
6	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	\$ 17,383	\$ 16,771	4%	\$ 18,190	\$ 14,573	25%	105%	87%	20%
7		1	E.S.E. Centro De Salud - Fosca	\$ 1,265	\$ 1,175	8%	\$ 1,226	\$ 955	28%	97%	81%	19%
8	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - Tabio	\$ 4,095	\$ 3,832	7%	\$ 4,441	\$ 3,524	26%	108%	92%	18%
9	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 12,570	\$ 11,979	5%	\$ 13,092	\$ 10,913	20%	104%	91%	14%
10		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajica	\$ 7,514	\$ 5,676	32%	\$ 5,668	\$ 3,802	49%	75%	67%	13%
11	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 34,377	\$ 34,185	1%	\$ 29,409	\$ 26,393	11%	86%	77%	11%
12		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1,444	\$ 1,212	19%	\$ 1,172	\$ 901	30%	81%	74%	9%
13	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,699	\$ 23,732	17%	\$ 26,461	\$ 20,774	27%	96%	88%	9%
14	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Nemocón	\$ 5,880	\$ 4,729	24%	\$ 6,398	\$ 4,801	33%	109%	102%	7%
15	2		E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	\$ 27,790	\$ 26,374	5%	\$ 26,745	\$ 23,821	12%	96%	90%	7%
16	1		E.S.E. Hospital La Vega	\$ 2,348	\$ 1,964	20%	\$ 2,362	\$ 1,856	27%	101%	95%	6%
17	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	\$ 9,587	\$ 9,443	2%	\$ 9,101	\$ 8,446	8%	95%	89%	6%
18	3		E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá	\$ 187,025	\$ 182,194	3%	\$ 178,682	\$ 164,945	8%	96%	91%	6%
19		1	E.S.E. María Auxiliadora - Mosquera	\$ 10,199	\$ 9,325	9%	\$ 9,344	\$ 8,113	15%	92%	87%	5%
20		1	E.S.E. Centro De Salud - Suesca	\$ 2,861	\$ 3,045	-6%	\$ 1,903	\$ 1,944	-2%	67%	64%	4%
21	1		E.S.E. Hospital San Martín De Porres - Chocontá	\$ 12,212	\$ 10,572	16%	\$ 11,766	\$ 9,815	20%	96%	93%	4%
22	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 5,703	\$ 6,602	-14%	\$ 4,976	\$ 5,560	-11%	87%	84%	4%
23		1	E.S.E. Hospital - San Antonio Del Tequendama	\$ 1,341	\$ 2,359	-43%	\$ 1,498	\$ 2,550	-41%	112%	108%	3%
24	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - San Juan De Rioseco	\$ 4,858	\$ 4,090	19%	\$ 4,647	\$ 3,812	22%	96%	93%	3%
25	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 12,298	\$ 12,112	2%	\$ 11,069	\$ 10,641	4%	90%	88%	2%
26	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Fómeque	\$ 9,191	\$ 8,444	9%	\$ 9,155	\$ 8,224	11%	100%	97%	2%
27	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 1,794	\$ 1,856	-3%	\$ 1,758	\$ 1,786	-2%	98%	96%	2%
28	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 8,219	\$ 8,000	3%	\$ 7,397	\$ 7,083	4%	90%	89%	2%
29	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	\$ 11,348	\$ 9,757	16%	\$ 10,697	\$ 9,088	18%	94%	93%	1%
30	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 16,462	\$ 14,463	14%	\$ 14,401	\$ 12,591	14%	87%	87%	0%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
				2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
31	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 4,891	\$ 4,666	5%	\$ 4,526	\$ 4,327	5%	93%	93%	0%
32	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,627	\$ 9,329	3%	\$ 9,167	\$ 8,966	2%	95%	96%	-1%
33	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 7,123	\$ 6,121	16%	\$ 7,275	\$ 6,335	15%	102%	103%	-1%
34	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,386	\$ 5,003	28%	\$ 5,417	\$ 4,369	24%	85%	87%	-3%
35		1	E.S.E. Centro De Salud - Ricaurte	\$ 2,416	\$ 2,073	17%	\$ 2,219	\$ 1,974	12%	92%	95%	-4%
36	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 62,931	\$ 56,316	12%	\$ 63,153	\$ 58,717	8%	100%	104%	-4%
37	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 41,835	\$ 38,475	9%	\$ 38,677	\$ 37,403	3%	92%	97%	-5%
38	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 3,530	\$ 2,676	32%	\$ 3,329	\$ 2,657	25%	94%	99%	-5%
39		1	E.S.E. Mercedes Tellez De Pradilla - Vianí	\$ 1,006	\$ 755	33%	\$ 950	\$ 756	26%	94%	100%	-6%
40	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 2,260	\$ 1,894	19%	\$ 2,116	\$ 1,891	12%	94%	100%	-6%
41	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquile	\$ 4,029	\$ 2,976	35%	\$ 3,693	\$ 2,911	27%	92%	98%	-6%
42	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora De Las Mercedes, Funza	\$ 8,318	\$ 5,470	52%	\$ 7,978	\$ 5,631	42%	96%	103%	-7%
43		1	E.S.E. Centro De Salud - Tausa	\$ 1,030	\$ 895	15%	\$ 930	\$ 870	7%	90%	97%	-7%
44	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. Del Pilar - Medina	\$ 5,718	\$ 3,906	46%	\$ 5,326	\$ 3,952	35%	93%	101%	-8%
45		1	E.S.E. Centro De Salud De Nimaíma	\$ 480	\$ 585	-18%	\$ 433	\$ 585	-26%	90%	100%	-10%
46	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 4,764	\$ 4,132	15%	\$ 3,355	\$ 3,363	0%	70%	81%	-13%
47	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 8,869	\$ 6,890	29%	\$ 8,141	\$ 7,335	11%	92%	106%	-14%
48	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 74,309	\$ 70,795	5%	\$ 59,336	\$ 66,296	-10%	80%	94%	-15%
49	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 3,042	\$ 2,685	13%	\$ 2,532	\$ 2,663	-5%	83%	99%	-16%
50		1	E.S.E. Centro De Salud - Cucunubá	\$ 872	\$ 1,085	-20%	\$ 610	\$ 961	-37%	70%	89%	-21%
51		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Sylvania	\$ 6,751	\$ 10,452	-35%	\$ 4,869	\$ 9,947	-51%	72%	95%	-24%
52		1	E.S.E. Centro De Salud - San Francisco	\$ -	\$ 1,469	-100%	\$ -	\$ 1,244	-100%	0%	85%	-100%
TOTAL				\$716,228	\$672,812	6%	\$667,155	\$616,529	8%	93%	92%	2%

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

Las entidades con los tres (3) mayores incrementos en el total estimado, en comparación con la vigencia 2016 son: la E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes de Funza, con 52%; pasando de \$5.470 millones en el año 2016 a \$8.318 millones en la vigencia 2017; la E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar de Medina, con 46%; y la E.S.E. Policlínico de Junín, 46%.

Así mismo, las entidades con mayores disminuciones en el total estimado, en comparación con la vigencia 2016 son: E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama con 43%; E.S.E. Hospital de Girardot con 42%; y E.S.E. Hospital Ismael Silva – Sylvania con 35%.

Las entidades con mayor aumento en el recaudo, en comparación con la vigencia 2016 son: la E.S.E. Cayetano María de Rojas de El Peñón, con un 113% pasando de \$279 millones, en la vigencia 2016 a \$595 millones, en el año 2017; la E.S.E. Policlínico de Junín, con 107%; y la E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier de Cajicá, con 49%.

Así mismo, las entidades con mayor disminución en el recaudo, en comparación con la vigencia 2016 son: la E.S.E. Hospital Ismael Silva de Silvania con 51%; las E.S.E. Hospital San Antonio del Tequendama con 41%; y la E.S.E. Centro de Salud de Cucunubá con 37%.

GASTOS POR EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de gastos de las Empresas Sociales del Estado, (Hospitales) del departamento de Cundinamarca, presentan una ejecución consolidada de 85%.

Cuadro 139 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	\$ 4,865	1%	\$ 4,780	1%	98%
2		1	E.S.E. Centro De Salud - Ricaurte	\$ 2,416	0%	\$ 2,353	0%	97%
3	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 12,570	2%	\$ 12,129	2%	96%
4	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	\$ 17,383	2%	\$ 16,657	3%	96%
5		1	E.S.E. Centro De Salud De Nimaima	\$ 480	0%	\$ 459	0%	96%
6	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - San Juan De Rioseco	\$ 4,858	1%	\$ 4,634	1%	95%
7	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 12,298	2%	\$ 11,725	2%	95%
8		1	E.S.E. Hospital - San Antonio Del Tequendama	\$ 1,341	0%	\$ 1,277	0%	95%
9	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,699	4%	\$ 26,071	4%	94%
10		1	E.S.E. Centro De Salud - Fosca	\$ 1,265	0%	\$ 1,189	0%	94%
11	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 41,835	6%	\$ 39,255	6%	94%
12	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Fómeque	\$ 9,191	1%	\$ 8,621	1%	94%
13	2		E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	\$ 27,790	4%	\$ 25,956	4%	93%
14	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 8,219	1%	\$ 7,603	1%	92%
15	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 11,470	2%	\$ 10,574	2%	92%
16	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	\$ 9,587	1%	\$ 8,798	1%	92%
17	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,627	1%	\$ 8,822	1%	92%
18		1	E.S.E. Mercedes Tellez De Pradilla - Vianí	\$ 1,006	0%	\$ 918	0%	91%
19	1		E.S.E. Hospital San Martín De Porres - Chocontá	\$ 12,212	2%	\$ 11,066	2%	91%
20	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquillé	\$ 4,029	1%	\$ 3,643	1%	90%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
21	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 5,703	1%	\$ 5,111	1%	90%
22		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 10,199	1%	\$ 9,132	2%	90%
23		1	E.S.E. Centro De Salud - Tausa	\$ 1,030	0%	\$ 916	0%	89%
24	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. Del Pilar - Medina	\$ 5,718	1%	\$ 5,085	1%	89%
25	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 4,764	1%	\$ 4,232	1%	89%
26	1		E.S.E. Hospital De Girardot	\$ 1,873	0%	\$ 1,653	0%	88%
27	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 1,794	0%	\$ 1,565	0%	87%
28	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 8,869	1%	\$ 7,729	1%	87%
29	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Nemocón	\$ 5,880	1%	\$ 5,056	1%	86%
30		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1,444	0%	\$ 1,241	0%	86%
31	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 3,042	0%	\$ 2,600	0%	85%
32	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 2,260	0%	\$ 1,914	0%	85%
33	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,386	1%	\$ 5,400	1%	85%
34		1	E.S.E. Cayetano Maria De Rojas - El Peñón	\$ 739	0%	\$ 623	0%	84%
35	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 16,462	2%	\$ 13,768	2%	84%
36	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 3,530	0%	\$ 2,941	0%	83%
37	1		E.S.E. Hospital La Vega	\$ 2,348	0%	\$ 1,948	0%	83%
38	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 74,309	10%	\$ 61,596	10%	83%
39	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 4,891	1%	\$ 4,023	1%	82%
40	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - Tabio	\$ 4,095	1%	\$ 3,315	1%	81%
41	3		E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá	\$ 187,025	26%	\$ 150,894	25%	81%
42	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	\$ 11,348	2%	\$ 8,852	1%	78%
43		1	E.S.E. Centro De Salud - Suesca	\$ 2,861	0%	\$ 2,217	0%	77%
44		1	E.S.E. Centro De Salud - Cucunubá	\$ 872	0%	\$ 676	0%	77%
45		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajica	\$ 7,514	1%	\$ 5,770	1%	77%
46	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 7,123	1%	\$ 5,452	1%	77%
47	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 62,931	9%	\$ 48,067	8%	76%
48		1	E.S.E. Policlínico De Junín	\$ 1,632	0%	\$ 1,244	0%	76%
49	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora De Las Mercedes, Funza	\$ 8,318	1%	\$ 6,281	1%	76%
50	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 34,377	5%	\$ 25,783	4%	75%
51		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Sylvania	\$ 6,751	1%	\$ 4,897	1%	73%
TOTAL				\$ 716,228	100%	\$ 606,511	100%	85%

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

De acuerdo al consolidado de la ejecución pasiva se analizaron las Empresas Sociales (Hospitales), en cuanto a su ejecución presupuestal de gastos, presenta los mayores porcentajes en:

Cuadro 140 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad - Mayor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2017

Mayor ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	98%
2		1	E.S.E. Centro De Salud - Ricaurte	97%
3	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	96%
4	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	96%
5		1	E.S.E. Centro De Salud De Nimaima	96%
6	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - San Juan De Rioseco	95%
7	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	95%
8		1	E.S.E. Hospital - San Antonio Del Tequendama	95%
9	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	94%

Así mismo las entidades con unos compromisos inferiores al apropiado, y por lo tanto con una menor ejecución:

Cuadro 141 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad - Menor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2017

Menor ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	% Ejecución
1		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	73%
2	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	75%
3	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora De Las Mercedes, Funza	76%
4		1	E.S.E. Policlínico De Junín	76%
5	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	76%

Las entidades restantes se encuentran en un rango de ejecución presupuestal de gastos entre el 77% y el 94%.

De otra parte, se reflejan los mayores compromisos por valor de \$150.894 millones, en la E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana de Bogotá, de los cuales se giró un valor de \$130.565 millones.

La E.S.E. Centro De Salud De Nimaima, presento el menor valor de compromisos con \$459 millones y \$420 millones en pagos.

Cuadro 142 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)
Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad
Vigencia 2017 - 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
				2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
1	1		E.S.E. Hospital De Girardot	\$ 1,873	\$ 3,218	-42%	\$ 1,653	\$ 1,554	6%	88%	48%	83%
2		1	E.S.E. Cayetano María De Rojas - El Peñón	\$ 739	\$ 706	5%	\$ 623	\$ 437	43%	84%	62%	36%
3		1	E.S.E. Centro De Salud - Suesca	\$ 2,861	\$ 3,045	-6%	\$ 2,217	\$ 1,972	12%	77%	65%	20%
4	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 4,891	\$ 4,665	5%	\$ 4,023	\$ 3,429	17%	82%	74%	12%
5	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	\$ 4,865	\$ 4,772	2%	\$ 4,780	\$ 4,250	12%	98%	89%	10%
6	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 5,703	\$ 6,602	-14%	\$ 5,111	\$ 5,421	-6%	90%	82%	9%
7	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,699	\$ 23,732	17%	\$ 26,071	\$ 20,949	24%	94%	88%	7%
8	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha	\$ 41,835	\$ 38,475	9%	\$ 39,255	\$ 33,921	16%	94%	88%	6%
9	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Fómeque	\$ 9,191	\$ 8,444	9%	\$ 8,621	\$ 7,479	15%	94%	89%	6%
10		1	E.S.E. Mercedes Tellez De Pradilla - Vianí	\$ 1,006	\$ 755	33%	\$ 918	\$ 651	41%	91%	86%	6%
11	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - San Juan De Rioseco	\$ 4,858	\$ 4,090	19%	\$ 4,634	\$ 3,766	23%	95%	92%	4%
12		1	E.S.E. Centro De Salud De Nimaima	\$ 480	\$ 585	-18%	\$ 459	\$ 540	-15%	96%	92%	3%
13		1	E.S.E. Centro De Salud - Fosca	\$ 1,265	\$ 1,175	8%	\$ 1,189	\$ 1,068	11%	94%	91%	3%
14		1	E.S.E. Centro De Salud - Ricaurte	\$ 2,416	\$ 2,073	17%	\$ 2,353	\$ 1,957	20%	97%	94%	3%
15	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 12,570	\$ 11,979	5%	\$ 12,129	\$ 11,208	8%	96%	94%	3%
16		1	E.S.E. Centro De Salud - Tausa	\$ 1,030	\$ 895	15%	\$ 916	\$ 772	19%	89%	86%	3%
17	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	\$ 9,587	\$ 9,443	2%	\$ 8,798	\$ 8,435	4%	92%	89%	3%
18	2		E.S.E. Hospital Pedro Leon Álvarez - La Mesa	\$ 27,790	\$ 26,374	5%	\$ 25,956	\$ 24,068	8%	93%	91%	2%
19	3		E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá	\$ 187,025	\$ 182,194	3%	\$ 150,894	\$ 143,866	5%	81%	79%	2%
20	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 12,298	\$ 12,112	2%	\$ 11,725	\$ 11,354	3%	95%	94%	2%
21	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	\$ 17,383	\$ 16,771	4%	\$ 16,657	\$ 15,828	5%	96%	94%	2%
22		1	E.S.E. Hospital - San Antonio Del Tequendama	\$ 1,341	\$ 2,359	-43%	\$ 1,277	\$ 2,218	-42%	95%	94%	1%
23	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 8,219	\$ 8,000	3%	\$ 7,603	\$ 7,325	4%	92%	92%	1%
24	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 11,470	\$ 10,462	10%	\$ 10,574	\$ 9,568	11%	92%	91%	1%
25	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 1,794	\$ 1,856	-3%	\$ 1,565	\$ 1,611	-3%	87%	87%	0%
26	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 8,869	\$ 6,890	29%	\$ 7,729	\$ 5,985	29%	87%	87%	0%
27	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 34,377	\$ 34,185	1%	\$ 25,783	\$ 25,636	1%	75%	75%	0%
28		1	E.S.E. María Auxiliadora - Mosquera	\$ 10,199	\$ 9,325	9%	\$ 9,132	\$ 8,367	9%	90%	90%	0%
29	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	\$ 11,348	\$ 9,757	16%	\$ 8,852	\$ 7,632	16%	78%	78%	0%
30	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 7,123	\$ 6,121	16%	\$ 5,452	\$ 4,727	15%	77%	77%	-1%
31	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 16,462	\$ 14,463	14%	\$ 13,768	\$ 12,296	12%	84%	85%	-2%
32	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 2,260	\$ 1,894	19%	\$ 1,914	\$ 1,632	17%	85%	86%	-2%
33		1	E.S.E. Policlínico De Junín	\$ 1,632	\$ 1,117	46%	\$ 1,244	\$ 869	43%	76%	78%	-2%
34	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,386	\$ 5,003	28%	\$ 5,400	\$ 4,322	25%	85%	86%	-2%
35	1		E.S.E. Hospital San Martín De Porres - Chocontá	\$ 12,212	\$ 10,572	16%	\$ 11,066	\$ 9,835	13%	91%	93%	-3%
36	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,627	\$ 9,329	3%	\$ 8,822	\$ 8,848	0%	92%	95%	-3%
37		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1,444	\$ 1,212	19%	\$ 1,241	\$ 1,097	13%	86%	91%	-5%
38	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 62,931	\$ 56,316	12%	\$ 48,067	\$ 45,526	6%	76%	81%	-6%
39	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquillé	\$ 4,029	\$ 2,976	35%	\$ 3,643	\$ 2,850	28%	90%	96%	-6%
40	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. Del Pilar - Medina	\$ 5,718	\$ 3,906	46%	\$ 5,085	\$ 3,698	38%	89%	95%	-6%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)
Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Municipal	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
				2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
41	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 4,764	\$ 4,132	15%	\$ 4,232	\$ 3,920	8%	89%	95%	-6%
42	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora De Las Mercedes, Funza	\$ 8,318	\$ 5,470	52%	\$ 6,281	\$ 4,471	40%	76%	82%	-8%
43	1		E.S.E. Hospital San Vicente De Paúl - Nemocón	\$ 5,880	\$ 4,729	24%	\$ 5,056	\$ 4,407	15%	86%	93%	-8%
44	1		E.S.E Hospital La Vega	\$ 2,348	\$ 1,964	20%	\$ 1,948	\$ 1,785	9%	83%	91%	-9%
45	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 3,530	\$ 2,676	32%	\$ 2,941	\$ 2,474	19%	83%	92%	-10%
46		1	E.S.E. Centro De Salud - Cucunubá	\$ 872	\$ 1,085	-20%	\$ 676	\$ 950	-29%	77%	88%	-11%
47	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 3,042	\$ 2,685	13%	\$ 2,600	\$ 2,601	0%	85%	97%	-12%
48	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - Tabio	\$ 4,095	\$ 3,832	7%	\$ 3,315	\$ 3,521	-6%	81%	92%	-12%
49		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavalier - Cajica	\$ 7,514	\$ 5,676	32%	\$ 5,770	\$ 4,967	16%	77%	88%	-12%
50		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	\$ 6,751	\$ 10,452	-35%	\$ 4,897	\$ 8,645	-43%	73%	83%	-12%
51	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 74,309	\$ 70,795	5%	\$ 61,596	\$ 67,416	-9%	83%	95%	-13%
52		1	E.S.E. Centro De Salud - San Francisco	\$ -	\$ 1,469	-100%	\$ -	\$ 1,194	-100%	0%	81%	-100%
TOTAL				\$716,228	\$672,812	6%	\$606,511	\$573,321	6%	85%	85%	-1%

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

En la vigencia 2016, se presentó un incremento en los compromisos del 6%, por \$33.190 millones, pasando de \$573.321 millones a \$606.511 millones.

Las entidades con los mayores incrementos en los compromisos en comparación con la vigencia 2016, son E.S.E. Policlínico de Junín, 43%; E.S.E. Cayetano María de Rojas de El Peñón, 41%; y E.S.E. Mercedes Téllez de Pradilla de Vianí, 41%.

Así mismo, las entidades con las disminuciones más representativas en los compromisos en comparación con la vigencia 2016, son: E.S.E. Hospital Ismael Silva de Silvania con 43%; E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama con 42%; y E.S.E. Centro de Salud de Cucunubá con 29%.

INGRESOS CONSOLIDADOS

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos consolidado de las Empresas Sociales del Estado (Hospitales) del departamento de Cundinamarca, se presenta un estimado total de ingresos para la vigencia 2017, por \$716.228 millones; y un estimado inicial por \$572.106 millones, mostrando un incremento al presupuesto de ingresos en \$144.122 millones.

Cuadro 143 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 572,106	\$ 166,785	\$ 22,663	\$ 716,228	\$ 144,122	100%	\$ 667,155	100%	\$ (49,073)	93%
Disponibilidad inicial	\$ 48,704	\$ 49,571	\$ 811	\$ 97,464	\$ 48,759	14%	\$ 97,463	15%	\$ (0)	100%
Recursos propios	\$ 48,704	\$ 49,571	\$ 811	\$ 97,464	\$ 48,759	14%	\$ 97,463	15%	\$ (0)	100%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 11,057	\$ 61,487	\$ 289	\$ 72,255	\$ 61,198	10%	\$ 71,628	11%	\$ (627)	99%
Transferencias SGP	\$ 2,344	\$ 171	\$ 148	\$ 2,368	\$ 24	0%	\$ 3,654	1%	\$ 1,287	154%
Otras transferencias	\$ -	\$ 6,533	\$ -	\$ 6,533	\$ 6,533	1%	\$ 7,152	1%	\$ 619	109%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,404	\$ 162	\$ -	\$ 1,567	\$ 162	0%	\$ 1,732	0%	\$ 165	111%
Aportes; convenios y contratos	\$ 7,309	\$ 54,620	\$ 141	\$ 61,788	\$ 54,479	9%	\$ 59,090	9%	\$ (2,698)	96%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Ingresos de capital	\$ 3,640	\$ 8,458	\$ 32	\$ 12,066	\$ 8,426	2%	\$ 31,628	5%	\$ 19,562	262%
Recursos del balance	\$ 1,155	\$ 1,543	\$ 32	\$ 2,667	\$ 1,512	0%	\$ 3,088	0%	\$ 421	116%
Recursos del crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rendimientos financieros	\$ 873	\$ 108	\$ -	\$ 981	\$ 108	0%	\$ 2,638	0%	\$ 1,657	269%
Excedentes financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Donaciones	\$ 0	\$ 5	\$ -	\$ 5	\$ 5	0%	\$ 5	0%	\$ (0)	100%
Venta de activos	\$ 4	\$ -	\$ -	\$ 4	\$ -	0%	\$ 8	0%	\$ 4	203%
Otros ingresos de capital	\$ 1,607	\$ 6,802	\$ -	\$ 8,410	\$ 6,802	1%	\$ 25,889	4%	\$ 17,479	308%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 508,705	\$ 47,270	\$ 21,531	\$ 534,444	\$ 25,738	75%	\$ 466,436	70%	\$ (68,008)	87%
Venta de bienes comercializables y servicios de salud	\$ 508,705	\$ 47,270	\$ 21,531	\$ 534,444	\$ 25,738	75%	\$ 466,436	70%	\$ (68,008)	87%

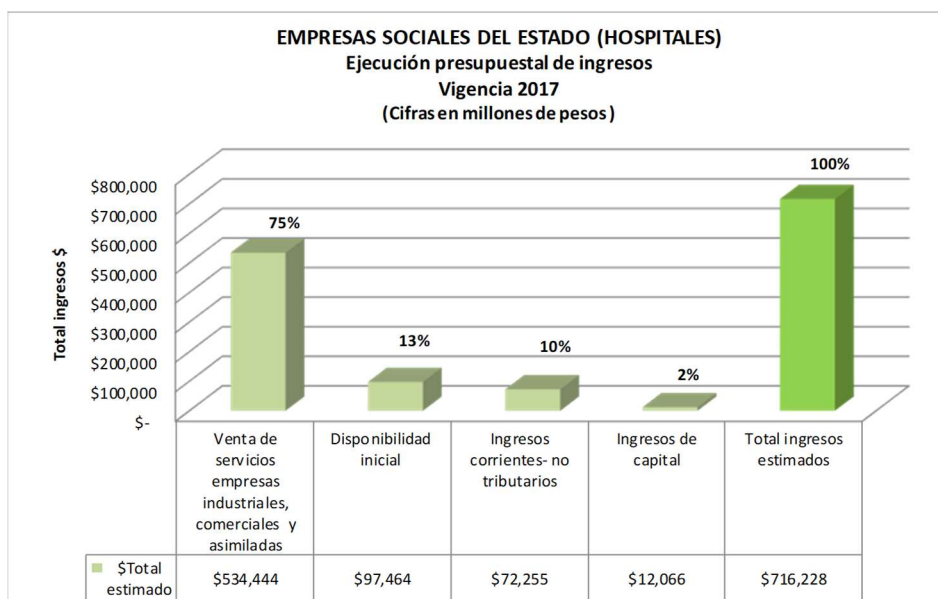
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA.

Del total de los ingresos estimados, la participación de la venta de servicios de empresas industriales y comerciales y asimiladas fue de \$534.444 millones, equivalente al 75%; seguido por disponibilidad inicial con \$97.464 millones, en el 14%; ingresos corrientes no tributarios con el 10%, por \$72.255 millones, destacándose, el rubro aportes, convenios y contratos con \$61.788 millones, el 9%; y por último los ingresos de capital con el 2%, por \$12.066 millones.

Durante la vigencia 2017, los recaudos ascendieron a \$667.155 millones, presentándose una ejecución del 93%.

El mayor recaudo se dio en venta de servicios con \$466.436 millones, seguido por la disponibilidad inicial con \$97.463 millones; ingresos corrientes no tributarios con \$71.628 millones; e ingresos de capital con \$31.628 millones.

Gráfico 16 - Ejecución presupuestal de ingresos



Como resultado de la consolidación de la información, refleja un saldo por recaudar de \$49.073 millones, equivalente a un 7%.

Cuadro 144 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

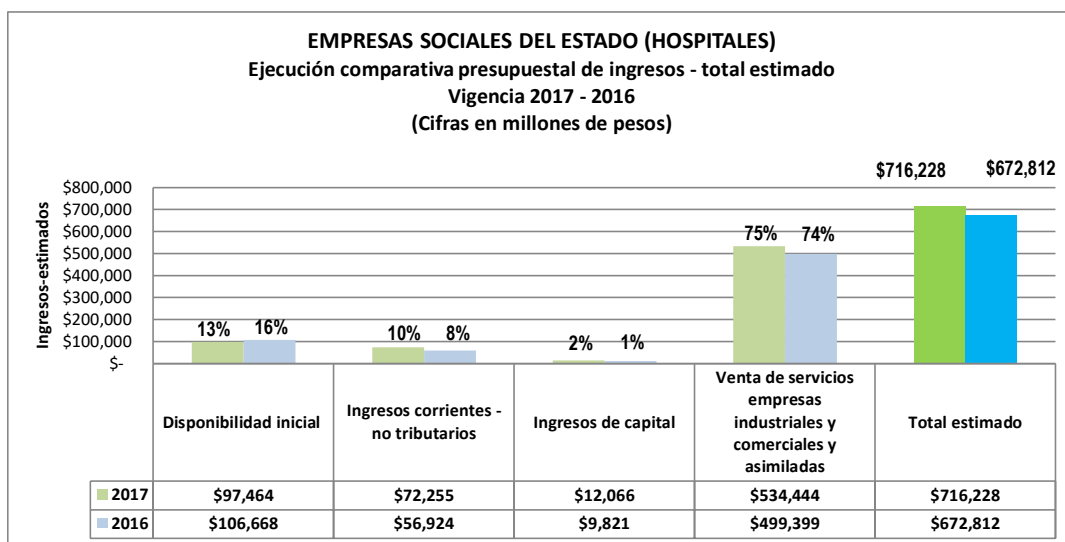
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 716,228	\$ 672,812	\$ 43,416	\$ 667,155	\$ 616,529	\$ 50,626	93%	92%	2%
Disponibilidad inicial	\$ 97,464	\$ 106,668	\$ (9,205)	\$ 97,463	\$ 106,782	\$ (9,318)	100%	100%	0%
Recursos propios	\$ 97,464	\$ 106,668	\$ (9,205)	\$ 97,463	\$ 106,782	\$ (9,318)	100%	100%	0%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 72,255	\$ 56,924	\$ 15,331	\$ 71,628	\$ 47,928	\$ 23,700	99%	84%	15%
Transferencias SGP	\$ 2,368	\$ 3,562	\$ (1,194)	\$ 3,654	\$ 3,528	\$ 126	154%	99%	55%
Otras transferencias	\$ 6,533	\$ 3,076	\$ 3,458	\$ 7,152	\$ 3,432	\$ 3,720	109%	112%	-2%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,567	\$ 2,068	\$ (502)	\$ 1,732	\$ 1,589	\$ 143	111%	77%	34%
Aportes; convenios y contratos	\$ 61,788	\$ 48,218	\$ 13,570	\$ 59,090	\$ 39,379	\$ 19,711	96%	82%	14%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Ingresos de capital	\$ 12,066	\$ 9,821	\$ 2,246	\$ 31,628	\$ 15,926	\$ 15,702	262%	162%	100%
Recursos del balance	\$ 2,667	\$ 90	\$ 2,577	\$ 3,088	\$ 65	\$ 3,023	116%	72%	44%
Recursos del crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ 981	\$ -	\$ 981	\$ 2,638	\$ -	\$ 2,638	269%	0%	0%
Excedentes financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Donaciones	\$ 5	\$ -	\$ 5	\$ 5	\$ -	\$ 5	100%	0%	0%
Venta de activos	\$ 4	\$ -	\$ 4	\$ 8	\$ -	\$ 8	203%	0%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 8,410	\$ 9,731	\$ (1,321)	\$ 25,889	\$ 15,861	\$ 10,028	308%	163%	145%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 534,444	\$ 499,399	\$ 35,045	\$ 466,436	\$ 445,893	\$ 20,542	87%	89%	-2%
Venta de bienes comercializables y servicios de salud	\$ 534,444	\$ 499,399	\$ 35,045	\$ 466,436	\$ 445,893	\$ 20,542	87%	89%	-2%

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

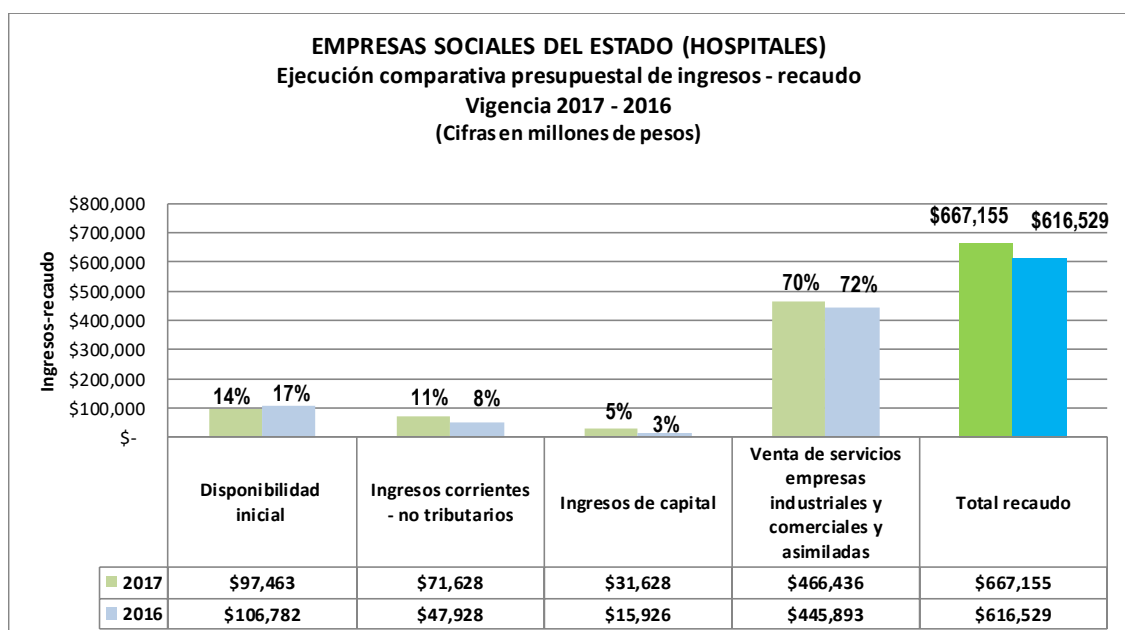
Para la vigencia 2017, el total estimado de ingresos, presentó un incremento del 6%, por valor de \$43.416 millones, con relación al cierre de la vigencia 2016, reflejados principalmente en los ingresos corrientes no tributarios; seguido por ingresos de capital, disponibilidad inicial y por último la venta de servicios.

Gráfico 17 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos - total estimado



El recaudo de la vigencia 2017, presentó un incremento del 8%, por valor de \$50.626 millones, representado por los ingresos corrientes no tributarios con \$23.700 millones; venta de servicios con \$20.542 millones; ingresos de capital con \$15.702 millones; y la disponibilidad inicial con una disminución de \$9.318 millones.

Gráfico 18 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos – recaudo



Las Empresas Sociales del Estado (Hospitales) del departamento de Cundinamarca, reflejan un aumento aproximado en la ejecución del 2% con relación a la vigencia 2016.

GASTOS

Las Empresas Sociales del Estado (Hospitales), presentaron una apropiación inicial aprobada al cierre de la vigencia 2017, por valor de \$572.222 millones, con modificaciones por \$144.007 millones, para una apropiación definitiva de \$716.228 millones; la modificación más representativa se encuentra en los gastos de funcionamiento en el rubro gastos de personal por \$47.998 millones.

Se reflejó una ejecución del 85%, con compromisos por valor de \$606.511 millones; giros por \$552.980 millones; y saldo por comprometer por \$109.718 millones.

Cuadro 145 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

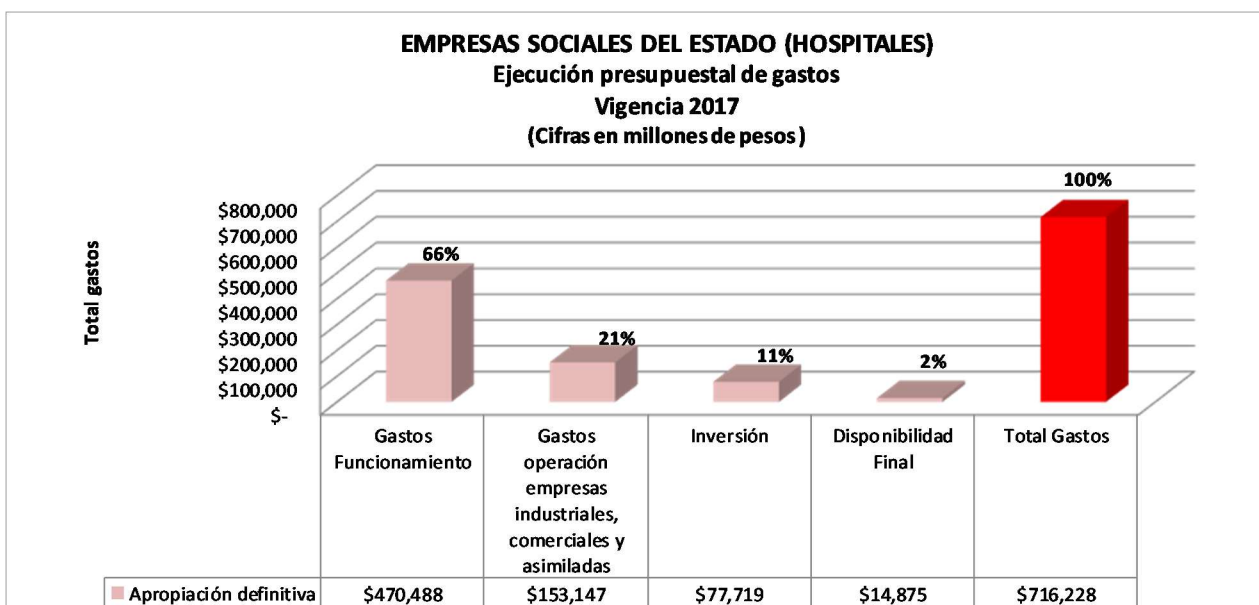
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 572,222	\$192,949	\$ 48,943	\$ 716,228	\$144,007	100%	\$ 606,511	100%	\$552,980	\$ 109,718	85%
Gastos de funcionamiento	\$ 408,048	\$ 98,583	\$ 36,143	\$ 470,488	\$ 62,439	66%	\$ 437,575	72%	\$ 412,418	\$ 32,912	93%
Gastos de Personal	\$ 321,503	\$ 76,555	\$ 28,557	\$ 369,502	\$ 47,998	52%	\$ 349,545	58%	\$ 337,788	\$ 19,957	95%
Gastos Generales	\$ 82,231	\$ 16,259	\$ 6,851	\$ 91,639	\$ 9,408	13%	\$ 81,967	14%	\$ 69,808	\$ 9,672	89%
Transferencias	\$ 4,314	\$ 5,769	\$ 736	\$ 9,347	\$ 5,033	1%	\$ 6,063	1%	\$ 4,821	\$ 3,284	65%
Inversión	\$ 27,128	\$ 51,751	\$ 1,160	\$ 77,719	\$ 50,591	11%	\$ 22,686	4%	\$ 15,669	\$ 55,033	29%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 53	\$ 5,673	\$ 35	\$ 5,691	\$ 5,638	1%	\$ 3,580	1%	\$ 3,424	\$ 2,111	63%
Sistema General de Participaciones	\$ 23,183	\$ 21,089	\$ 1,125	\$ 43,146	\$ 19,964	6%	\$ 7,760	1%	\$ 4,406	\$ 35,386	18%
Inversión Otros Recursos	\$ 3,892	\$ 24,989	\$ -	\$ 28,881	\$ 24,989	4%	\$ 11,346	2%	\$ 7,840	\$ 17,535	39%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 135,116	\$ 25,934	\$ 7,903	\$ 153,147	\$ 18,031	21%	\$ 146,249	24%	\$ 124,894	\$ 6,898	95%
Salud	\$ 134,826	\$ 25,886	\$ 7,871	\$ 152,840	\$ 18,015	21%	\$ 145,948	24%	\$ 124,615	\$ 6,892	95%
Servicios públicos domiciliarios	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Comercialización	\$ 291	\$ 49	\$ 32	\$ 307	\$ 16	0%	\$ 301	0%	\$ 278	\$ 6	98%
Disponibilidad final	\$ 1,929	\$ 16,682	\$ 3,736	\$ 14,875	\$ 12,946	2%	\$ -	0%	\$ -	\$ 14,875	0%
Disponibilidad final	\$ 1,929	\$ 16,682	\$ 3,736	\$ 14,875	\$ 12,946	2%	\$ -	0%	\$ -	\$ 14,875	0%

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

Para la vigencia 2017, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos: gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas, 95%; gastos de funcionamiento, 93%; e inversión del 29%.

Gráfico 19 - Ejecución presupuestal de gastos



Cuadro 146 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

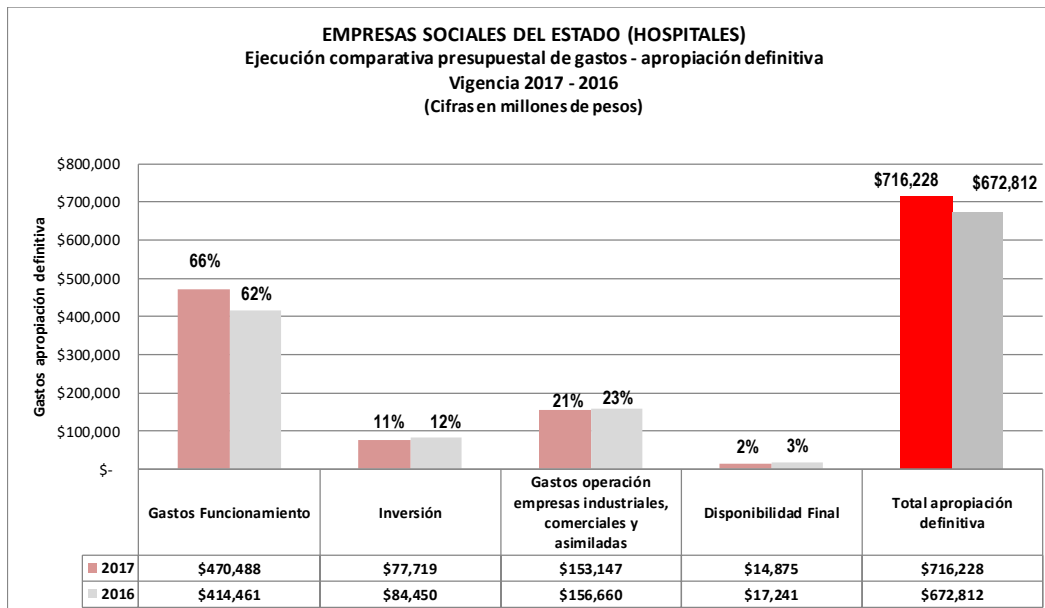
Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$716,228	\$672,812	\$43,417	\$606,511	\$573,321	\$33,190	\$552,980	\$517,533	\$35,447	85%	85%	-1%
Gastos de funcionamiento	\$ 470,488	\$ 414,461	\$ 56,027	\$ 437,575	\$ 389,390	\$ 48,185	\$ 412,418	\$ 366,005	\$ 46,413	93%	94%	-1%
Gastos de Personal	\$ 369,502	\$ 319,506	\$ 49,995	\$ 349,545	\$ 306,086	\$ 43,459	\$ 337,788	\$ 294,893	\$ 42,895	95%	96%	-1%
Gastos Generales	\$ 91,639	\$ 84,951	\$ 6,688	\$ 81,967	\$ 76,518	\$ 5,449	\$ 69,808	\$ 66,300	\$ 3,509	89%	90%	-1%
Transferencias	\$ 9,347	\$ 10,003	\$ (656)	\$ 6,063	\$ 6,787	\$ (723)	\$ 4,821	\$ 4,813	\$ 9	65%	68%	-3%
Inversión	\$ 77,719	\$ 84,450	\$ (6,731)	\$ 22,686	\$ 38,279	\$ (15,593)	\$ 15,669	\$ 30,046	\$ (14,377)	29%	45%	-16%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 5,691	\$ 14,186	\$ (8,495)	\$ 3,580	\$ 11,451	\$ (7,871)	\$ 3,424	\$ 10,003	\$ (6,579)	63%	81%	-18%
Sistema General de Participaciones	\$ 43,146	\$ 38,333	\$ 4,813	\$ 7,760	\$ 13,106	\$ (5,346)	\$ 4,406	\$ 10,012	\$ (5,606)	18%	34%	-16%
Inversión Otros Recursos	\$ 28,881	\$ 31,930	\$ (3,049)	\$ 11,346	\$ 13,723	\$ (2,376)	\$ 7,840	\$ 10,031	\$ (2,191)	39%	43%	-4%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 153,147	\$ 156,660	\$ (3,512)	\$ 146,249	\$ 145,432	\$ 817	\$ 124,894	\$ 119,965	\$ 4,928	95%	93%	3%
Salud	\$ 152,840	\$ 155,859	\$ (3,018)	\$ 145,948	\$ 145,034	\$ 914	\$ 124,615	\$ 119,567	\$ 5,048	95%	93%	2%
Servicios públicos domiciliarios	\$ -	\$ 801	\$ (801)	\$ -	\$ 398	\$ (398)	\$ -	\$ 398	\$ (398)	0%	50%	0%
Comercialización	\$ 307	\$ -	\$ 307	\$ 301	\$ -	\$ 301	\$ 278	\$ -	\$ 278	98%	0%	98%
Disponibilidad final	\$ 14,875	\$ 17,241	\$ (2,367)	\$ -	\$ 219	\$ (219)	\$ -	\$ 1,517	\$ (1,517)	0%	1%	-1%
Disponibilidad final	\$ 14,875	\$ 17,241	\$ (2,367)	\$ -	\$ 219	\$ (219)	\$ -	\$ 1,517	\$ (1,517)	0%	1%	-1%

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

Las Empresas Sociales del Estado (Hospitales), reflejaron una disminución de \$43.417 millones, correspondiente al 6% de la apropiación definitiva de la vigencia 2016, variación representada en una disminución en inversión por \$6.731 millones; gastos de operación empresas industriales,

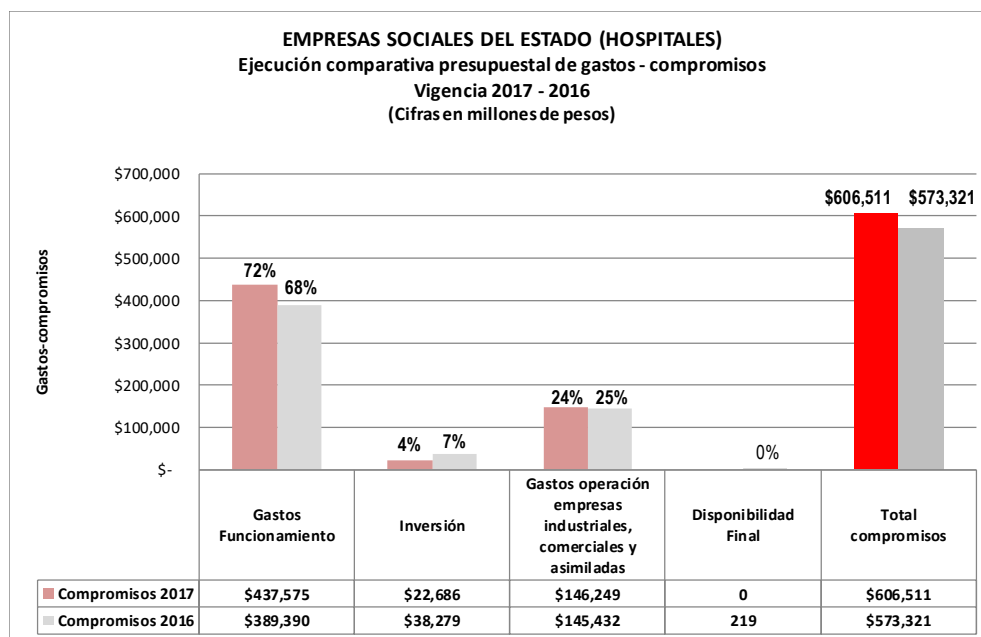
comerciales y asimiladas de \$3.512 millones; disponibilidad final con \$2.367 millones; y un aumento en gastos de funcionamiento por \$56.027 millones.

Gráfico 20 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos - apropiación definitiva



Los compromisos presentaron un incremento en \$33.190 millones, con un 6%, pasando de \$573.321 millones, en la vigencia 2016 a \$606.511 millones, en el año 2017. El rubro que presentó el mayor incremento fue gastos de personal con un 14%, por \$43.459 millones.

Gráfico 21 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos – compromisos



ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera consolidada de las Empresas Sociales del Estado (Hospitales) del departamento de Cundinamarca, correspondiente a los balances generales y a los estados de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2017 y 2016.

Balance General

Cuadro 147 - Balance general

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 120,695	12%	\$ 99,101	11%	\$ 21,594	22%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 1,643	0%	\$ 2,286	0%	\$ (643)	-28%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 396,743	40%	\$ 340,030	39%	\$ 56,713	17%
Inventarios	\$ 14,177	1%	\$ 14,497	2%	\$ (320)	-2%
Activo corriente	\$ 533,258	54%	\$ 455,914	52%	\$ 77,344	17%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 355,487	36%	\$ 252,509	29%	\$ 102,978	41%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ 18,106	2%	\$ (18,106)	-100%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 103,690	10%	\$ 153,129	17%	\$ (49,439)	-32%
Activo no corriente	\$ 459,177	46%	\$ 423,744	48%	\$ 35,433	8%
TOTAL ACTIVO	\$ 992,435	100%	\$ 879,658	100%	\$ 112,776	13%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 6,500	0%	\$ 5,457	0%	\$ 1,043	19%
Deudoras de Control	\$ 40,341	0%	\$ 32,596	0%	\$ 7,745	24%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (46,841)	0%	\$ (38,053)	0%	\$ (8,788)	23%
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	\$ 57,021	42%	\$ 50,961	43%	\$ 6,060	12%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 32,976	24%	\$ 32,225	27%	\$ 750	2%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 39,062	29%	\$ 20,363	17%	\$ 18,698	92%
Otros Pasivos	\$ 7,377	5%	\$ 16,089	13%	\$ (8,712)	-54%
Pasivo corriente	\$ 136,435	100%	\$ 119,639	100%	\$ 16,796	14%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 136,435	100%	\$ 119,639	100%	\$ 16,796	14%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 855,999	100%	\$ 760,020	100%	\$ 95,979	13%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 855,999	100%	\$ 760,020	100%	\$ 95,979	13%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 81,714	0%	\$ 72,241	0%	\$ 9,474	13%
Acreedoras de Control	\$ 42,124	0%	\$ 31,792	0%	\$ 10,332	32%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (123,838)	0%	\$ (104,033)	0%	\$ (19,805)	19%
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), presentaron unos activos totales a 31 de diciembre de 2017, por valor de \$992.435 millones, los cuales se incrementaron en \$112.776 millones, equivalente a un 13%, del cierre de la vigencia 2016, por \$879.658 millones.

El activo corriente, aumentó en un 17%, finalizando en \$533.258 millones, está conformado principalmente por las cuentas de deudores con \$396.743 millones; efectivo con \$120.695 millones; inventarios con \$14.177 millones; e inversiones e instrumentos derivados con \$1.643 millones.

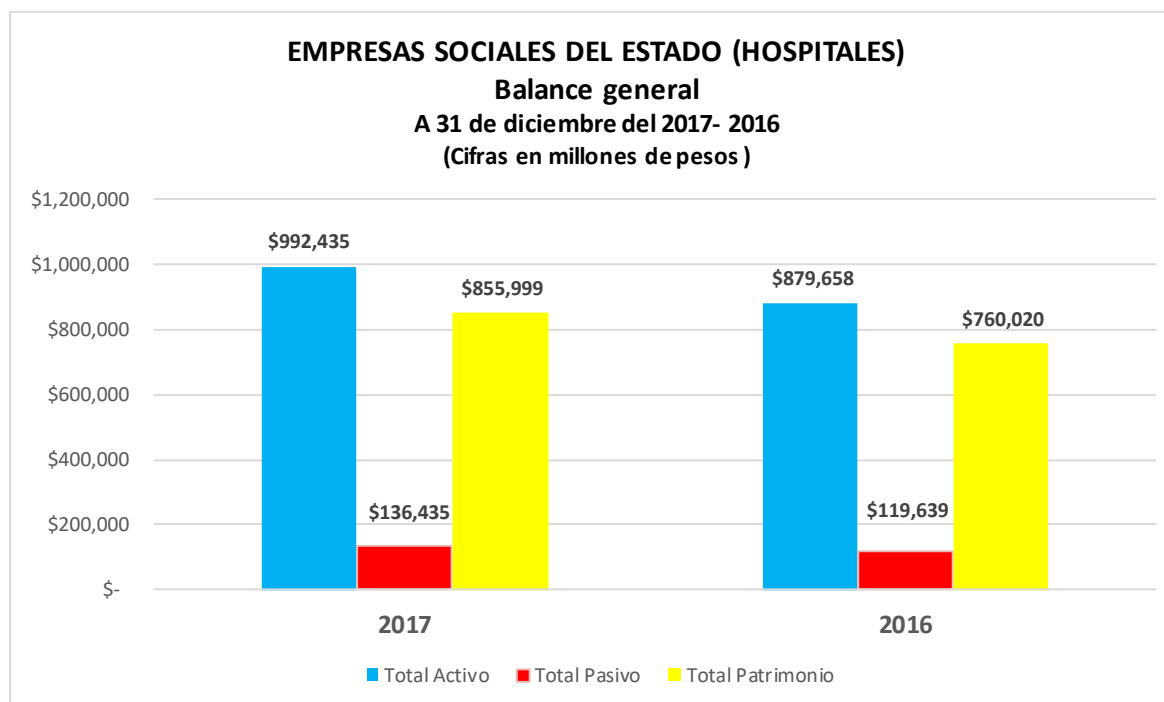
El activo no corriente ascendió a \$459.177 millones, con el 46% del total del activo, está conformado principalmente por las cuentas de propiedad, planta y equipo, que representa el 36%, con \$355.487 millones; otros activos con \$103.690 millones, con el 10%.

Pasivo

Para la vigencia 2017, el pasivo asciende a \$136.435 millones, representado en su totalidad por el pasivo corriente y su conformación está dada por: cuentas por pagar con \$57.021 millones; pasivos estimados en \$39.062 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral, \$32.976 millones; y otros pasivos \$7.377 millones.

El pasivo presentó un incremento del 14%, con \$16.796 millones, pasando de \$119.639 millones, en la vigencia 2016 a \$136.435 millones, en la vigencia 2017.

Gráfico 22 - Balance general



Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2017, asciende a \$855.999 millones, cifra que aumentó en \$95.979 millones, en un 13% con relación a la vigencia 2016.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales totales de las Empresas Sociales del Estado (Hospitales) del departamento de Cundinamarca para la vigencia 2017, ascendieron a \$621.514 millones, cifra que aumentó en \$61.531 millones, en un 11%, frente a la vigencia 2016.

Cuadro 148 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO (HOSPITALES)

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 568,382	91%	\$ 523,825	94%	\$ 44,557	9%
Transferencias	\$ 51,735	8%	\$ 34,840	6%	\$ 16,895	48%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 1,397	0%	\$ 1,318	0%	\$ 79	6%
Total ingresos operacionales	\$ 621,514	100%	\$ 559,983	100%	\$ 61,531	11%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 435,439	100%	\$ 407,268	100%	\$ 28,171	7%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 435,439	100%	\$ 407,268	100%	\$ 28,171	7%
De Administración	\$ 112,179	68%	\$ 104,874	68%	\$ 7,305	7%
De Operación	\$ -	0%	\$ 120	0%	\$ (120)	-100%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 53,385	32%	\$ 48,248	31%	\$ 5,137	11%
Transferencias	\$ 431	0%	\$ -	0%	\$ 431	0%
Gasto Público Social	\$ 2	0%	\$ 3	0%	\$ (1)	-23%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ 11	0%	\$ (11)	-100%
Total gastos operacionales	\$ 165,997	100%	\$ 153,256	100%	\$ 12,741	8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 20,078		\$ (541)		\$ 20,619	-3812%
Otros Ingresos	\$ 44,922		\$ 43,282		\$ 1,640	4%
Otros Gastos	\$ 27,943		\$ 32,313		\$ (4,370)	-14%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 37,056		\$ 10,427		\$ 26,629	255%

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 cuentas: venta de servicios la cual registra un valor de \$568.382 millones; transferencias por \$51.735 millones; y operaciones interinstitucionales con \$1.397 millones.

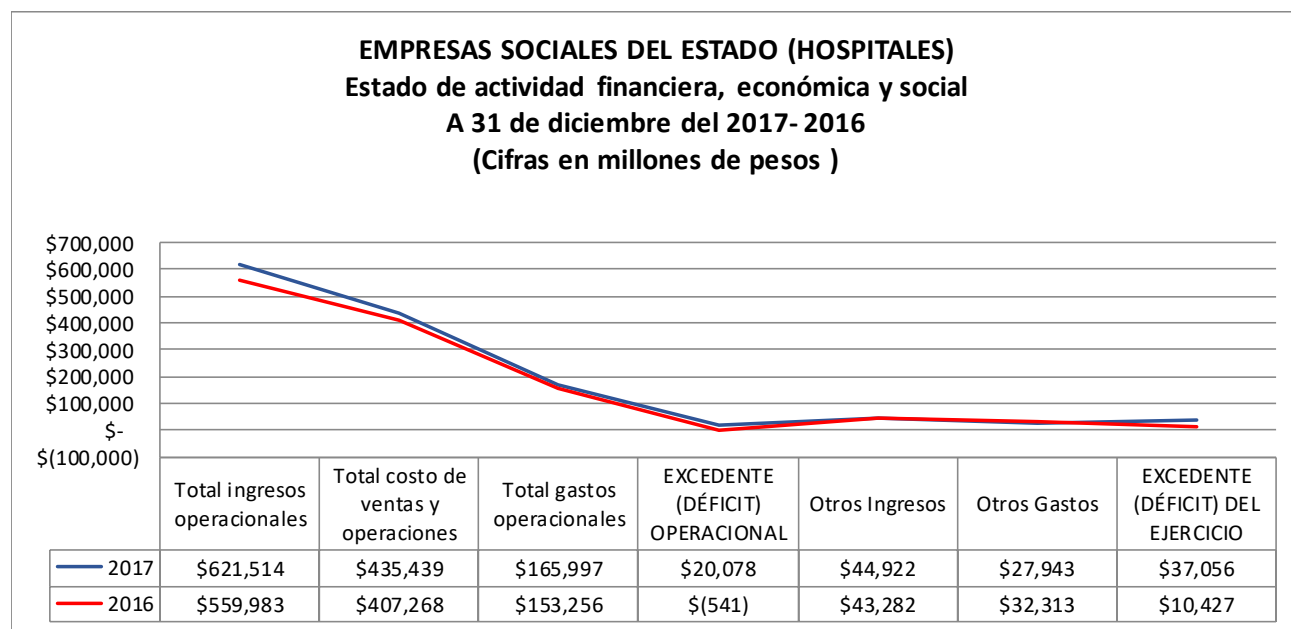
La venta de servicios presentó un incremento considerable de \$44.557 millones, al pasar de \$523.825 millones, en la vigencia 2016 a \$568.382 millones, en la vigencia 2017.

El costo de ventas y operaciones se origina en la prestación de servicios, en la cual se observa un incremento del 7%, por valor de \$28.171 millones, con respecto al año 2016, cerrando la vigencia 2017, en \$435.439 millones.

Los gastos operacionales finalizaron la vigencia 2017, con \$165.997 millones, distribuidos en gastos de administración con un 68% por \$112.179 millones; seguido por provisiones, agotamiento y amortización con \$53.385 millones, el 32%; transferencias con \$431 millones; y gasto público social con \$2 millones.

Las anteriores situaciones traen como resultado un excedente operacional de \$20.078 millones, para el cierre de la vigencia 2017, así, como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$44.922 millones, y otros gastos por comisiones y extraordinarios por \$27.943 millones, finalizando con un excedente de \$37.056 millones, el cual representa un incremento por valor de \$26.659 millones, al pasar de \$10.427 millones, en la vigencia 2016 a \$37.056 millones, en la vigencia 2017.

Gráfico 23 - Estado de actividad financiera, económica y social





CAPÍTULO V

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

VIGENCIA
2017

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Para la vigencia 2017, se realiza el análisis presupuestal y financiero que incluye la consolidación de las empresas de servicios públicos del orden municipal y que rindieron cuentas a través del aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA – Contralorías y documentos allegados por los sujetos de control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

Para el presente análisis se incluyen 46 Empresas de Servicios Públicos del departamento de Cundinamarca de las 50, con excepción de E.S.P. Acuagyr S.A. por ser entidad que se rige por derecho privado³¹; la E.S.P. Vianí - Emservianí S.A.S., por no dar cumplimiento a la rendición de los informes, en la cuenta anual al aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA-Contralorías, información que fue trasladada al Dirección Operativa de Control Municipal para el respectivo proceso sancionatorio; y la E.S.P. E.P.M. de Girardot y Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza SIF por ser entidades en liquidación.

INGRESOS POR EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

Cuadro 149 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución presupuestal de ingresos por entidad Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Entidad	Total Estimado (T.E)	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. Recaudo	% Ejecución
1	Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. Esp, La Mesa	\$ 5,473	1%	\$ 4,920	1%	90%
2	E.S.P. de Cajicá	\$ 27,141	6%	\$ 25,006	7%	92%
3	E.S.P. de Cárquez	\$ 1,188	0%	\$ 852	0%	72%
4	E.S.P. de Chía	\$ 94,524	20%	\$ 69,669	20%	74%
5	E.S.P. de Choachí - Emserchoachi	\$ 820	0%	\$ 838	0%	102%
6	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 18,126	4%	\$ 9,266	3%	51%
7	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,764	1%	\$ 2,594	1%	94%
8	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 451	0%	\$ 374	0%	83%
9	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 55,628	12%	\$ 32,582	9%	59%
10	E.S.P. de La Calera	\$ 5,688	1%	\$ 5,046	1%	89%
11	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 31,177	7%	\$ 23,621	7%	76%
12	E.S.P. de Pacho	\$ 2,390	1%	\$ 1,418	0%	59%
13	E.S.P. de Paratebueno	\$ 842	0%	\$ 702	0%	83%

³¹ Tomado de la información rendida por el sujeto de control al aplicativo SIA Contralorías. Anexo al formato F06_AGR. Oficio GG-2018-0011 de Enero 5 2018

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Entidad	Total Estimado (T.E)	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. Recaudo	% Ejecución
14	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 7,122	2%	\$ 3,469	1%	49%
15	E.S.P. de Sopó	\$ 12,409	3%	\$ 7,998	2%	64%
16	E.S.P. de Tabio	\$ 2,132	0%	\$ 2,222	1%	104%
17	E.S.P. de Tenjo - EmserTenjo	\$ 12,682	3%	\$ 9,990	3%	79%
18	E.S.P. de Tocagua	\$ 174	0%	\$ 168	0%	97%
19	E.S.P. de Tocancipá	\$ 36,569	8%	\$ 32,088	9%	88%
20	E.S.P. de Villeta	\$ 4,033	1%	\$ 4,058	1%	101%
21	E.S.P. Empresa Aguas De Facatativá Eaf Sas	\$ 22,582	5%	\$ 12,930	4%	57%
22	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 2,715	1%	\$ 2,519	1%	93%
23	E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 32,778	7%	\$ 29,352	8%	90%
24	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 31,096	7%	\$ 24,173	7%	78%
25	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 868	0%	\$ 868	0%	100%
26	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 31,945	7%	\$ 19,333	6%	61%
27	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1,885	0%	\$ 1,736	0%	92%
28	Empresas Públicas Municipales de Sibate Sca - Esp	\$ 3,337	1%	\$ 3,490	1%	105%
29	E.S.P. E.A.A. Municipio De Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,160	0%	\$ 738	0%	64%
30	E.S.P. De Guaduas - Aguas Del Capira S.A.	\$ 2,608	1%	\$ 2,199	1%	84%
31	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,566	0%	\$ 1,473	0%	94%
32	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 347	0%	\$ 347	0%	100%
33	E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 492	0%	\$ 479	0%	97%
34	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 1,636	0%	\$ 1,380	0%	84%
35	E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,786	0%	\$ 1,474	0%	83%
36	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,880	1%	\$ 1,916	1%	67%
37	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 225	0%	\$ 253	0%	112%
38	Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 1,729	0%	\$ 1,634	0%	95%
39	Esp de Acueducto, Alcantarillado Y Aseo - Acupandi	\$ 717	0%	\$ 271	0%	38%
40	E.S.P. Cucunuba Sas	\$ 371	0%	\$ 345	0%	93%
41	E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	\$ 1,263	0%	\$ 867	0%	69%
42	Servipuli S.A. E.S.P.	\$ 246	0%	\$ 83	0%	34%
43	E.S.P. De San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 248	0%	\$ 203	0%	82%
44	E.S.P. De Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 4,251	1%	\$ 4,190	1%	99%
45	Aguas De Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 389	0%	\$ 247	0%	63%
46	Empresa De Servicios Públicos De Tena S.A. E.S.P.	\$ 526	0%	\$ 440	0%	84%
TOTAL		\$ 470,980	100%	\$ 349,818	100%	74%

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 74%, superando la del año anterior que fue de 73%.

Igualmente, y de acuerdo con el consolidado de la ejecución de los ingresos, se analizaron las empresas de servicios públicos, encontrando los 3 mayores recaudos se encuentran: la E.S.P. de Chía, con \$69.669 millones; E.S.P. de Fusagasugá – Emserfusa con \$32.582 millones; y E.S.P. de Tocancipá con \$32.088 millones.

Así mismo, las entidades con menor recaudo son Servipulí S.A. E.S.P. con \$83 millones; y E.S.P. de Tocagua por \$168 millones.

En el contexto anterior es importante mencionar las empresas con mayor ejecución, E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A. con un total estimado de \$225 millones, recaudos por \$253 millones logrando una ejecución del 112%; Empresas Públicas Municipales de Sibaté SCA – ESP., total estimado \$3.337 millones, recaudos \$3.490 millones, para una ejecución de 105%; E.S.P. de Tabio, ejecución del 104%, con recaudos por \$2.222 millones y un estimado de \$2.132 millones.

Así mismo, Servipulí S.A. E.S.P. obtuvo la menor ejecución con 34%, seguido por ESP de Acueducto, Alcantarillado y Aseo – Acuapandi con 38%.

Cuadro 150 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad Vigencia 2017 - 2016 (Cifras en millones de pesos)

Item	Entidad	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
		2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación absoluta
1	Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. Esp, La Mesa	\$ 5,473	\$ 4,832	13%	\$ 4,920	\$ 4,107	20%	90%	85%	5%
2	E.S.P. de Cajicá	\$ 27,141	\$ 24,660	10%	\$ 25,006	\$ 19,699	27%	92%	80%	12%
3	E.S.P. de Cárquez	\$ 1,188	\$ 1,091	9%	\$ 852	\$ 956	-11%	72%	88%	-16%
4	E.S.P. de Chía	\$ 94,524	\$ 67,805	39%	\$ 69,669	\$ 55,788	25%	74%	82%	-9%
5	E.S.P. de Choachí - Emserchoachi	\$ 820	\$ 763	8%	\$ 838	\$ 742	13%	102%	97%	5%
6	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 18,126	\$ 13,092	38%	\$ 9,266	\$ 4,786	94%	51%	37%	15%
7	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,764	\$ 2,665	4%	\$ 2,594	\$ 2,075	25%	94%	78%	16%
8	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 451	\$ 420	8%	\$ 374	\$ 376	-1%	83%	90%	-7%
9	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 55,628	\$ 36,652	52%	\$ 32,582	\$ 21,564	51%	59%	59%	0%
10	E.S.P. de La Calera	\$ 5,688	\$ 3,947	44%	\$ 5,046	\$ 3,832	32%	89%	97%	-8%
11	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 31,177	\$ 24,827	26%	\$ 23,621	\$ 23,292	1%	76%	94%	-18%
12	E.S.P. de Pacho	\$ 2,390	\$ 1,498	60%	\$ 1,418	\$ 1,273	11%	59%	85%	-26%
13	E.S.P. de Paratebuena	\$ 842	\$ 812	4%	\$ 702	\$ 636	10%	83%	78%	5%
14	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 7,122	\$ 5,374	33%	\$ 3,469	\$ 3,512	-1%	49%	65%	-17%
15	E.S.P. de Sopó	\$ 12,409	\$ 9,671	28%	\$ 7,998	\$ 7,373	8%	64%	76%	-12%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Item	Entidad	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
		2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación absoluta
16	E.S.P. de Tabio	\$ 2,132	\$ 2,208	-3%	\$ 2,222	\$ 2,266	-2%	104%	103%	2%
17	E.S.P. de Tenjo - EmserTenjo	\$ 12,682	\$ 13,398	-5%	\$ 9,990	\$ 9,630	4%	79%	72%	7%
18	E.S.P. de Tocagua	\$ 174	\$ 158	10%	\$ 168	\$ 112	50%	97%	71%	26%
19	E.S.P. de Tocancipá	\$ 36,569	\$ 12,055	203%	\$ 32,088	\$ 9,850	226%	88%	82%	6%
20	E.S.P. de Villeta	\$ 4,033	\$ 5,265	-23%	\$ 4,058	\$ 3,859	5%	101%	73%	27%
21	E.S.P. Empresa Aguas De Facatativá Eaf Sas	\$ 22,582	\$ 11,200	102%	\$ 12,930	\$ 10,789	20%	57%	96%	-39%
22	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 2,715	\$ 5,033	-46%	\$ 2,519	\$ 2,241	12%	93%	45%	48%
23	E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 32,778	\$ 27,780	18%	\$ 29,352	\$ 25,939	13%	90%	93%	-4%
24	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 31,096	\$ 28,331	10%	\$ 24,173	\$ 23,388	3%	78%	83%	-5%
25	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 868	\$ 713	22%	\$ 868	\$ 853	2%	100%	120%	-20%
26	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 31,945	\$ 48,813	-35%	\$ 19,333	\$ 20,360	-5%	61%	42%	19%
27	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1,885	\$ 1,685	12%	\$ 1,736	\$ 1,557	11%	92%	92%	0%
28	Empresas Públicas Municipales de Sibate Sca - Esp	\$ 3,337	\$ 3,474	-4%	\$ 3,490	\$ 3,371	4%	105%	97%	8%
29	E.S.P. E.A.A. Municipio De Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,160	\$ 1,097	6%	\$ 738	\$ 783	-6%	64%	71%	-8%
30	E.S.P. De Guaduas - Aguas Del Capira S.A.	\$ 2,608	\$ 2,898	-10%	\$ 2,199	\$ 1,956	12%	84%	68%	17%
31	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,566	\$ 945	66%	\$ 1,473	\$ 1,066	38%	94%	113%	-19%
32	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 347	\$ 396	-12%	\$ 347	\$ 208	67%	100%	53%	47%
33	E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 492	\$ 457	8%	\$ 479	\$ 335	43%	97%	73%	24%
34	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 1,636	\$ 4,488	-64%	\$ 1,380	\$ 1,307	6%	84%	29%	55%
35	E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,786	\$ 1,576	13%	\$ 1,474	\$ 1,426	3%	83%	90%	-8%
36	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,880	\$ 1,410	104%	\$ 1,916	\$ 1,083	77%	67%	77%	-10%
37	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 225	\$ 213	5%	\$ 253	\$ 189	34%	112%	89%	24%
38	Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 1,729	\$ 2,690	-36%	\$ 1,634	\$ 2,469	-34%	95%	92%	3%
39	Esp de Acueducto, Alcantarillado Y Aseo - Acuapandi	\$ 717	\$ 465	54%	\$ 271	\$ 328	-17%	38%	71%	-33%
40	E.S.P. Cucunuba Sas	\$ 371	\$ 408	-9%	\$ 345	\$ 362	-5%	93%	89%	4%
41	E.S.P. Alcarí S.A.S, Ricaurte	\$ 1,263	\$ 3,410	-63%	\$ 867	\$ 2,122	-59%	69%	62%	6%
42	Servipulí S.A. E.S.P.	\$ 246	\$ 1,447	-83%	\$ 83	\$ 35	136%	34%	2%	31%
43	E.S.P. De San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 248	\$ 185	34%	\$ 203	\$ 149	36%	82%	80%	1%
44	E.S.P. De Ubaté - Emservevilla S.A.	\$ 4,251	\$ 3,476	22%	\$ 4,190	\$ 3,806	10%	99%	109%	-11%
45	Aguas De Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 389	\$ 471	-17%	\$ 247	\$ 290	-15%	63%	62%	2%
46	Empresa De Servicios Públicos De Tena S.A. E.S.P.	\$ 526	\$ 450	17%	\$ 440	\$ 354	24%	84%	79%	5%
TOTAL		\$ 470,980	\$ 384,699	22%	\$ 349,818	\$ 282,499	24%	74%	73%	1%

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

Para la vigencia 2017, el total estimado de ingresos de las empresas fue de \$470.980 millones, y presentó un incremento por valor de \$86.281 millones, 22%; con relación a la vigencia 2016.

Las empresas con los tres (3) mayores incrementos en el total estimado en comparación con la vigencia 2016 son: E.S.P. de Tocancipá con 203%; E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A. el 104%; y E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS, 102%.

Así mismo, las entidades con disminuciones relevantes, en el total estimado con la vigencia 2016, Servipulí S.A. E.S.P., con 83%; E.S.P. de Sesquilé S.A. con 64%; y E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte, con 63%.

El recaudo en la vigencia 2017, presentó, con relación al año anterior, un incremento del 24%, por valor de \$67.319 millones, pasando de \$282.499 millones a \$349.818 millones.

Las empresas que reflejaron los mayores aumentos en el recaudo, en comparación con la vigencia 2016, son: E.S.P. de Tocancipá, con un 226%; Servipulí S.A. E.S.P., con 136%; y E.S.P. de Cota - Emsercota, con 94%.

Así mismo, las empresas con disminuciones relevantes en el recaudo, en comparación con la vigencia 2016, son: E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte, con 59%, pasando de \$2.122 millones en 2016 a \$867 millones en 2017; Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo, con 34%; y ESP de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Acuapandi, con 17%.

Las empresas, reflejan un incremento en la ejecución del 1%, con relación a la vigencia 2016, pasando del 73% al 74%.

GASTOS POR EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

Cuadro 151 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución presupuestal de gastos por entidad Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
1	Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. Esp, La Mesa	\$ 5,473	1%	\$ 5,184	1%	95%
2	E. S.P. De Cajicá	\$ 27,141	6%	\$ 21,719	6%	80%
3	E. S.P. de Cárquez	\$ 1,188	0%	\$ 1,103	0%	93%
4	E. S.P. de Chía	\$ 94,524	20%	\$ 84,186	24%	89%
5	E. S.P. de Choachí - Emserchoachi	\$ 820	0%	\$ 788	0%	96%
6	E. S.P. de Cota - Emsercota	\$ 18,126	4%	\$ 5,849	2%	32%
7	E. S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,764	1%	\$ 2,764	1%	100%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
8	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 451	0%	\$ 361	0%	80%
9	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 55,628	12%	\$ 33,334	9%	60%
10	E.S.P. de La Calera	\$ 5,688	1%	\$ 4,862	1%	85%
11	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 31,177	7%	\$ 15,514	4%	50%
12	E.S.P. de Pacho	\$ 2,390	1%	\$ 1,667	0%	70%
13	E.S.P. de Paratebueno	\$ 842	0%	\$ 665	0%	79%
14	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 7,122	2%	\$ 6,469	2%	91%
15	E.S.P. de Sopó	\$ 12,409	3%	\$ 7,828	2%	63%
16	E.S.P. de Tabio	\$ 2,132	0%	\$ 2,089	1%	98%
17	E.S.P. de Tenjo - Emserlenjo	\$ 12,682	3%	\$ 8,002	2%	63%
18	E.S.P. de Tocagua	\$ 174	0%	\$ 134	0%	77%
19	E.S.P. de Tocancipá	\$ 36,569	8%	\$ 24,934	7%	68%
20	E.S.P. de Villeta	\$ 4,033	1%	\$ 3,802	1%	94%
21	E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	\$ 22,582	5%	\$ 16,067	4%	71%
22	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 2,715	1%	\$ 2,621	1%	97%
23	E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 32,778	7%	\$ 26,321	7%	80%
24	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 31,096	7%	\$ 26,470	7%	85%
25	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 868	0%	\$ 378	0%	44%
26	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 31,945	7%	\$ 30,080	8%	94%
27	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1,885	0%	\$ 1,770	0%	94%
28	Empresas Públicas Municipales de Sibate Sca - Esp	\$ 3,337	1%	\$ 3,337	1%	100%
29	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,160	0%	\$ 1,133	0%	98%
30	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2,608	1%	\$ 2,401	1%	92%
31	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,566	0%	\$ 1,500	0%	96%
32	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 347	0%	\$ 347	0%	100%
33	E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 492	0%	\$ 459	0%	93%
34	E.S.P. se Sesquile S.A.	\$ 1,636	0%	\$ 1,398	0%	85%
35	E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,786	0%	\$ 1,655	0%	93%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
36	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,880	1%	\$ 1,930	1%	67%
37	E.S.P. E.A.A. De Zipacón S.A.	\$ 225	0%	\$ 223	0%	99%
38	Empresas Públicas De Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 1,729	0%	\$ 1,669	0%	97%
39	Esp De Acueducto, Alcantarillado Y Aseo - Acupandi	\$ 717	0%	\$ 307	0%	43%
40	E.S.P. Cucunuba Sas	\$ 371	0%	\$ 351	0%	95%
41	E.S.P. Alcarí S.A.S, Ricaurte	\$ 1,263	0%	\$ 854	0%	68%
42	Servipuli S.A. E.S.P.	\$ 246	0%	\$ 214	0%	87%
43	E.S.P. De San Francisco - Emserpsafa S.A.S.	\$ 248	0%	\$ 187	0%	75%
44	E.S.P. De Ubate - Emservilla S.A.	\$ 4,251	1%	\$ 4,188	1%	99%
45	Aguas De Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 389	0%	\$ 300	0%	77%
46	Empresa De Servicios Públicos De Tena S.A. E.S.P.	\$ 526	0%	\$ 478	0%	91%
TOTAL		\$ 470,980	100%	\$ 357,891	100%	76%

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

De acuerdo al consolidado para la vigencia 2017, de las Empresas de Servicios Públicos, la ejecución pasiva para el presente análisis refleja una apropiación definitiva de \$470.980 millones y unos compromisos de \$357.891 millones, para una ejecución consolidada del 76%.

Las empresas que comprometieron la totalidad de lo apropiado fueron: E.S.P. de El Colegio - Empucol, E.S.P. de Guatavita S.A. y Empresas Públicas Municipales de Sibaté SCA - ESP, con \$2.764 millones, 347 millones y \$3.337 millones respectivamente con una ejecución del 100%.

De otra parte, las Entidades que presentan menor ejecución son: E.S.P. de Cota – Emsercota 32%; ESP de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Acupandi, con 43%; E.S.P. E.A.A. de Mosquera con el 44%, el resto de empresas estuvieron en un rango de ejecución presupuestal de gastos entre el 50% y el 99%.

Cuadro 152 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
		2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación absoluta
1	Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. Esp, La Mesa	\$ 5,473	\$ 4,832	13%	\$ 5,184	\$ 4,315	20%	95%	89%	5%
2	E.S.P. De Cajicá	\$ 27,141	\$ 24,660	10%	\$ 21,719	\$ 19,350	12%	80%	78%	2%
3	E.S.P. de Cáqueza	\$ 1,188	\$ 1,091	9%	\$ 1,103	\$ 949	16%	93%	87%	6%
4	E.S.P. de Chia	\$ 94,524	\$ 67,805	39%	\$ 84,186	\$ 61,184	38%	89%	90%	-1%
5	E.S.P. de Choachí - Emserchoachi	\$ 820	\$ 763	8%	\$ 788	\$ 760	4%	96%	100%	-4%
6	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 18,126	\$ 13,092	38%	\$ 5,849	\$ 12,154	-52%	32%	93%	-61%
7	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,764	\$ 2,665	4%	\$ 2,764	\$ 2,409	15%	100%	90%	10%
8	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 451	\$ 420	8%	\$ 361	\$ 393	-8%	80%	94%	-14%
9	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 55,628	\$ 36,652	52%	\$ 33,334	\$ 19,164	74%	60%	52%	8%
10	E.S.P. de La Calera	\$ 5,688	\$ 3,947	44%	\$ 4,862	\$ 3,668	33%	85%	93%	-7%
11	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 31,177	\$ 24,827	26%	\$ 15,514	\$ 16,258	-5%	50%	65%	-16%
12	E.S.P. de Pacho	\$ 2,390	\$ 1,498	60%	\$ 1,667	\$ 1,391	20%	70%	93%	-23%
13	E.S.P. de Paratebuena	\$ 842	\$ 812	4%	\$ 665	\$ 571	16%	79%	70%	9%
14	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 7,122	\$ 5,374	33%	\$ 6,469	\$ 4,368	48%	91%	81%	10%
15	E.S.P. de Sopó	\$ 12,409	\$ 9,671	28%	\$ 7,828	\$ 9,311	-16%	63%	96%	-33%
16	E.S.P. de Tabio	\$ 2,132	\$ 2,208	-3%	\$ 2,089	\$ 2,141	-2%	98%	97%	1%
17	E.S.P. de Tenjo - Emserlenjo	\$ 12,682	\$ 13,398	-5%	\$ 8,002	\$ 12,976	-38%	63%	97%	-34%
18	E.S.P. de Tocagua	\$ 174	\$ 158	10%	\$ 134	\$ 100	35%	77%	63%	14%
19	E.S.P. de Tocancipá	\$ 36,569	\$ 12,055	203%	\$ 24,934	\$ 9,870	153%	68%	82%	-14%
20	E.S.P. de Villota	\$ 4,033	\$ 5,265	-23%	\$ 3,802	\$ 5,095	-25%	94%	97%	-3%
21	E.S.P. Empresa Aguas de Facativá Eaf Sas	\$ 22,582	\$ 11,200	102%	\$ 16,067	\$ 9,673	66%	71%	86%	-15%
22	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 2,715	\$ 5,033	-46%	\$ 2,621	\$ 4,883	-46%	97%	97%	0%
23	E.S.P. E.A.A. de Funza - Ermaaf	\$ 32,778	\$ 27,780	18%	\$ 26,321	\$ 24,787	6%	80%	89%	-9%
24	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 31,096	\$ 28,331	10%	\$ 26,470	\$ 26,347	0%	85%	93%	-8%
25	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 868	\$ 713	22%	\$ 378	\$ 449	-16%	44%	63%	-19%
26	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 31,945	\$ 48,813	-35%	\$ 30,080	\$ 47,737	-37%	94%	98%	-4%
27	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 1,885	\$ 1,685	12%	\$ 1,770	\$ 1,513	17%	94%	90%	4%
28	Empresas Públicas Municipales de Sibate Sca - Esp	\$ 3,337	\$ 3,474	-4%	\$ 3,337	\$ 3,386	-1%	100%	97%	3%
29	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,160	\$ 1,097	6%	\$ 1,133	\$ 1,030	10%	98%	94%	4%
30	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2,608	\$ 2,898	-10%	\$ 2,401	\$ 2,419	-1%	92%	83%	9%
31	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,566	\$ 945	66%	\$ 1,500	\$ 885	69%	96%	94%	2%
32	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 347	\$ 396	-12%	\$ 347	\$ 254	37%	100%	64%	36%
33	E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 492	\$ 457	8%	\$ 459	\$ 399	15%	93%	87%	6%
34	E.S.P. se Sesquile S.A.	\$ 1,636	\$ 4,488	-64%	\$ 1,398	\$ 1,436	-3%	85%	32%	53%
35	E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,786	\$ 1,575	13%	\$ 1,655	\$ 1,429	16%	93%	91%	2%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad
Vigencia 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
		2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación absoluta
36	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,880	\$ 1,410	104%	\$ 1,930	\$ 1,035	86%	67%	73%	-6%
37	E.S.P. E.A.A. De Zipacón S.A.	\$ 225	\$ 213	5%	\$ 223	\$ 213	5%	99%	100%	-1%
38	Empresas Públicas De Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 1,729	\$ 2,690	-36%	\$ 1,669	\$ 2,541	-34%	97%	94%	2%
39	Esp De Acueducto, Alcantarillado Y Aseo - Acupandi	\$ 717	\$ 465	54%	\$ 307	\$ 373	-18%	43%	80%	-37%
40	E.S.P. Cucunuba Sas	\$ 371	\$ 408	-9%	\$ 351	\$ 381	-8%	95%	93%	1%
41	E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	\$ 1,263	\$ 3,410	-63%	\$ 854	\$ 1,663	-49%	68%	49%	19%
42	Servipuli S.A. E.S.P.	\$ 246	\$ 1,447	-83%	\$ 214	\$ 104	107%	87%	7%	80%
43	E.S.P. De San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 248	\$ 185	34%	\$ 187	\$ 185	1%	75%	100%	-25%
44	E.S.P. De Ubate - Emservilla S.A.	\$ 4,251	\$ 3,476	22%	\$ 4,188	\$ 3,457	21%	99%	99%	-1%
45	Aguas De Beltran S.A.S. E.S.P.	\$ 389	\$ 471	-17%	\$ 300	\$ 349	-14%	77%	74%	3%
46	Empresa De Servicios Publicos De Tena S.A. E.S.P.	\$ 526	\$ 450	17%	\$ 478	\$ 379	26%	91%	84%	7%
TOTAL		\$ 470,980	\$ 384,699	22%	\$ 357,891	\$ 323,736	11%	76%	84%	-8%

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

Para la vigencia 2017, la apropiación definitiva de las empresas fue de \$470.980 millones y presentó un incremento por valor de \$86.281 millones, 22%, con relación a la vigencia 2016.

Las empresas con los tres (3) mayores incrementos en la apropiación definitiva en comparación con la vigencia 2016, son: E.S.P. de Tocancipá con 203%, E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A. el 104% y E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá EAF SAS, 102%.

Así mismo, las entidades con disminuciones más relevantes en la apropiación definitiva en comparación con la vigencia 2016, son: Servipulí S.A. E.S.P., con 83%; E.S.P. de Sesquilé S.A. con 64%, y E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte, con 63%.

Los compromisos de la vigencia 2017, presentó, con relación al año anterior, un incremento del 11%, por valor de \$34.154 millones, pasando de \$323.736 millones a \$357.891 millones.

Las empresas que reflejaron los mayores aumentos en los compromisos en comparación con la vigencia 2016 son: E.S.P. de Tocancipá, con un 153%; Servipulí S.A. E.S.P., con 107%, y E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A., con 86%.

De otra parte, las Empresas con disminuciones más relevantes en los compromisos, en comparación con la vigencia 2016, son: E.S.P. de Cota – Emsercota con 52% pasando de \$12.154 millones a \$5.849 en la vigencia 2017; E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte con 49% y E.S.P. E.A.A. de El Rosal con 46%.

Las Empresas, reflejan una disminución en la ejecución del 8% con relación a la vigencia 2016, pasando del 84% al 76%.

INGRESOS CONSOLIDADOS

Durante el año 2017, las Empresas de Servicios Públicos del Departamento, obtuvieron un estimado inicial de ingresos en valor de \$303.830 millones, pasando a un estimado total de ingresos por \$470.980 millones, con un incremento de \$167.150 millones, los recaudos fueron de \$349.818 millones, es decir que los ingresos alcanzaron una ejecución del 74%.

Cuadro 153 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

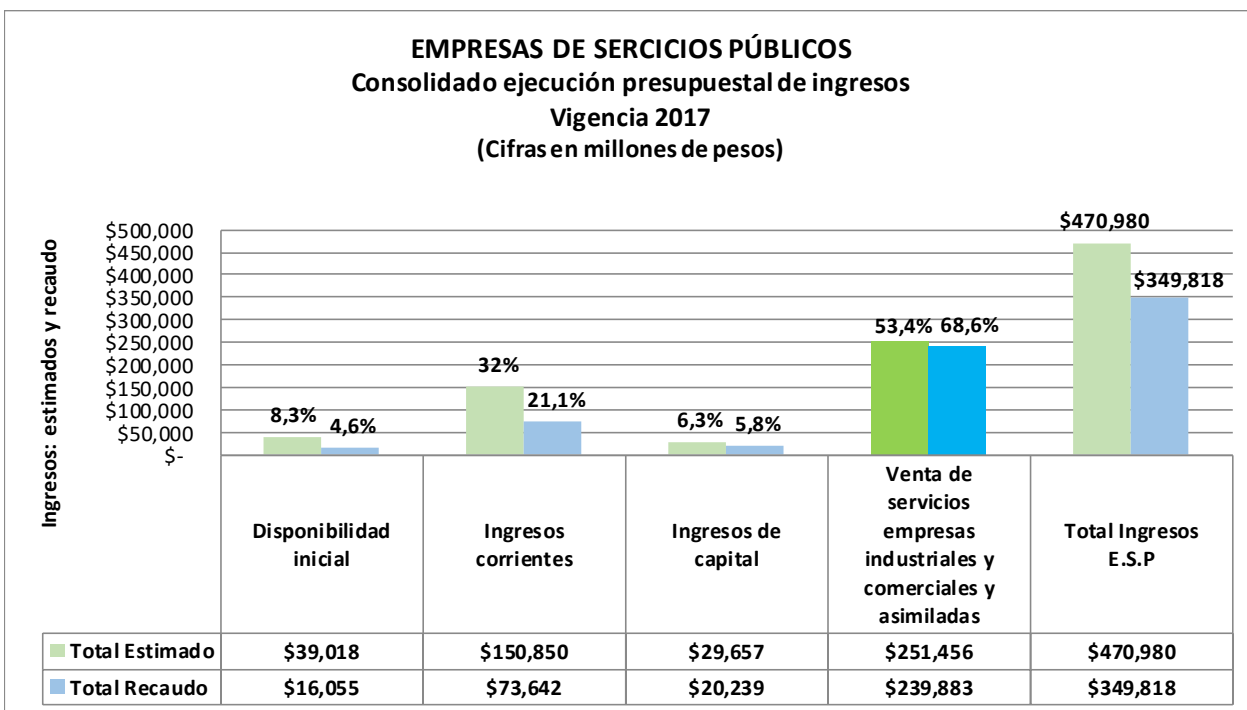
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Consolidado ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2017
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 303,830	\$ 167,187	\$ 37	\$ 470,980	\$ 167,150	100%	\$ 349,818	100%	\$ (121,162)	74%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 31,743</u>	<u>\$ 7,275</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,018</u>	<u>\$ 7,275</u>	<u>8%</u>	<u>\$ 16,055</u>	<u>5%</u>	<u>\$ (22,963)</u>	<u>41%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 31,743	\$ 7,275	\$ -	\$ 39,018	\$ 7,275	8%	\$ 16,055	5%	\$ (22,963)	41%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 24,274</u>	<u>\$ 126,582</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 150,850</u>	<u>\$ 126,576</u>	<u>32%</u>	<u>\$ 73,642</u>	<u>21%</u>	<u>\$ (77,208)</u>	<u>49%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 24,274</u>	<u>\$ 126,582</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 150,850</u>	<u>\$ 126,576</u>	<u>32%</u>	<u>\$ 73,642</u>	<u>21%</u>	<u>\$ (77,208)</u>	<u>49%</u>
Transferencias SGP	\$ 2,369	\$ -	\$ -	\$ 2,369	\$ -	1%	\$ 1,462	0%	\$ (907)	62%
Otras transferencias	\$ 6,904	\$ 1,011	\$ -	\$ 7,915	\$ 1,011	2%	\$ 4,283	1%	\$ (3,631)	54%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,342	\$ -	\$ -	\$ 1,342	\$ -	0%	\$ 1,062	0%	\$ (280)	79%
Aportes; convenios y contratos	\$ 13,444	\$ 125,569	\$ 6	\$ 139,007	\$ 125,563	30%	\$ 66,638	19%	\$ (72,369)	48%
Intereses	\$ 138	\$ 2	\$ -	\$ 140	\$ 2	0%	\$ 129	0%	\$ (11)	92%
Multas y sanciones	\$ 76	\$ -	\$ -	\$ 76	\$ -	0%	\$ 67	0%	\$ (9)	88%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 3,716</u>	<u>\$ 25,972</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 29,657</u>	<u>\$ 25,941</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 20,239</u>	<u>6%</u>	<u>\$ (9,418)</u>	<u>68%</u>
Recursos del balance	\$ 697	\$ 18,537	\$ 31	\$ 19,203	\$ 18,506	4%	\$ 13,068	4%	\$ (6,135)	68%
Recursos del crédito	\$ 2,400	\$ 67	\$ -	\$ 2,467	\$ 67	1%	\$ 67	0%	\$ (2,400)	3%
Rendimientos financieros	\$ 615	\$ 335	\$ -	\$ 950	\$ 335	0%	\$ 1,889	1%	\$ 939	199%
Excedentes financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Donaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de activos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros ingresos de capital	\$ 4	\$ 7,033	\$ -	\$ 7,037	\$ 7,033	1%	\$ 5,215	1%	\$ (1,822)	74%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 244,096</u>	<u>\$ 7,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,456</u>	<u>\$ 7,359</u>	<u>53%</u>	<u>\$ 239,883</u>	<u>69%</u>	<u>\$ (11,573)</u>	<u>95%</u>
Servicios públicos domiciliarios	\$ 210,702	\$ 7,221	\$ -	\$ 217,923	\$ 7,221	46%	\$ 206,581	59%	\$ (11,341)	95%
Venta de bienes comercializables y servicios de	\$ 33,395	\$ 138	\$ -	\$ 33,533	\$ 138	7%	\$ 33,301	10%	\$ (232)	99%

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

El total estimado de los ingresos está compuesto por: venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas por valor de \$251.456 millones, con 53%; ingresos corrientes por valor de \$150.850 millones, con 32%; la disponibilidad inicial por valor de \$39.018 millones, con 8%; e ingresos de capital por valor de \$29.657 millones, con 6%.

Gráfico 24 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



El total recaudado durante 2017, fue de \$349.818 millones, una ejecución de 74% con respecto al estimado total de \$470.980 millones, en esta ejecución la participación individual de cada uno de los rubros fue así: venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas con el 95%; ingresos de capital un 68%; ingresos corrientes un 49%; y disponibilidad inicial con 41%.

El total estimado para la vigencia 2017, presentó un incremento de \$86.281 millones, con respecto al año 2016, el cual fue de \$384.699 millones, arrojando un estimado total para la vigencia 2017 de \$470.980 millones; en cuanto al recaudo presentó un aumento en \$67.319 millones, lo que equivale a un 24%, con relación a la vigencia 2016, la variación más representativa se presentó en los ingresos corrientes no tributarios con un incremento del 51% por \$24.817 millones.

En el rubro aportes; convenios y contratos se presentó un incremento de \$30.306 millones, al pasar de \$36.332 millones, en 2016 a \$66.638 millones en 2017; así mismo, el rubro de venta de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo presentó un incremento de \$30.266 millones, en comparación con la vigencia 2016, pasando de \$3.035 millones, a \$33.301 millones.

Cuadro 154 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

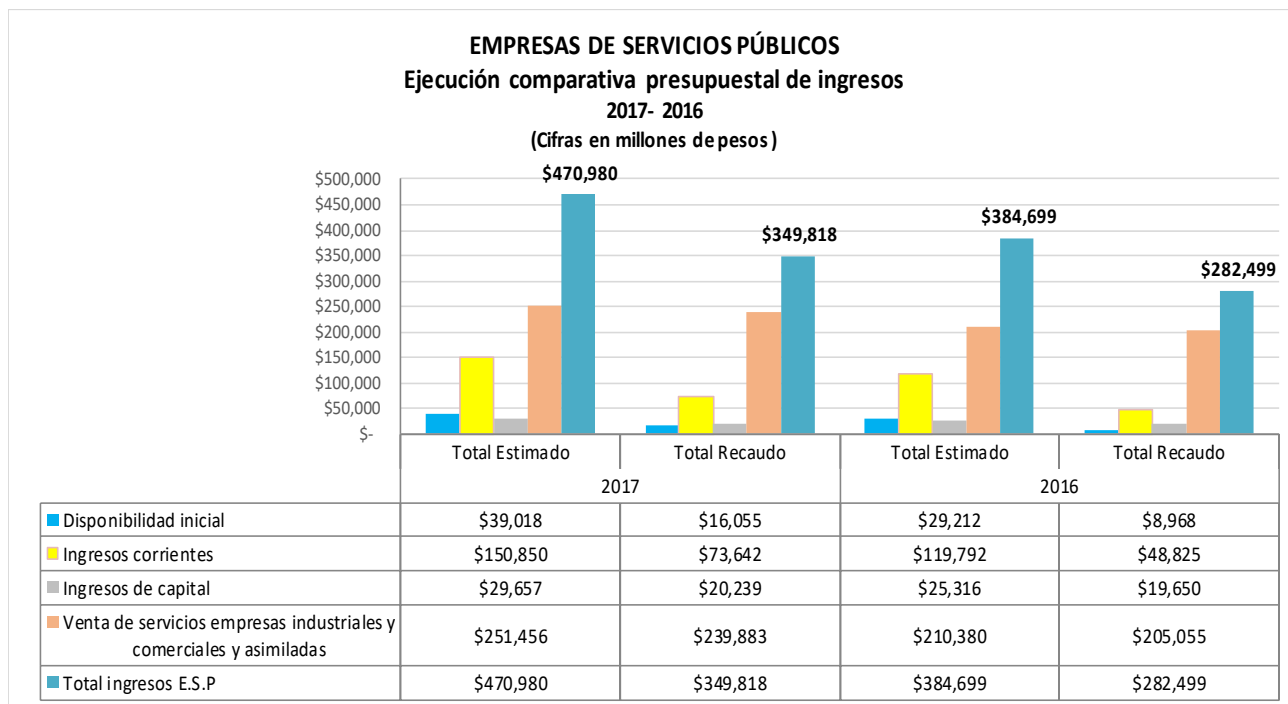
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2017 - 2016 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 470,980	\$ 384,699	\$ 86,281	\$ 349,818	\$282,499	\$ 67,319	74%	73%	1%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 39,018	\$ 29,212	\$ 9,806	\$ 16,055	\$ 8,968	\$ 7,087	41%	31%	10%
Disponibilidad inicial	\$ 39,018	\$ 29,212	\$ 9,806	\$ 16,055	\$ 8,968	\$ 7,087	41%	31%	10%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 150,850	\$ 119,792	\$ 31,058	\$ 73,642	\$ 48,825	\$ 24,817	49%	41%	8%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 150,850	\$ 119,792	\$ 31,058	\$ 73,642	\$ 48,825	\$ 24,817	49%	41%	8%
Transferencias SGP	\$ 2,369	\$ -	\$ 2,369	\$ 1,462	\$ -	\$ 1,462	62%	0%	0%
Otras transferencias	\$ 7,915	\$ 16,438	\$ (8,524)	\$ 4,283	\$ 12,151	\$ (7,868)	54%	74%	-20%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,342	\$ 147	\$ 1,195	\$ 1,062	\$ 122	\$ 940	79%	83%	-4%
Aportes; convenios y contratos	\$ 139,007	\$ 103,015	\$ 35,992	\$ 66,638	\$ 36,332	\$ 30,306	48%	35%	13%
Intereses	\$ 140	\$ 99	\$ 41	\$ 129	\$ 136	\$ (7)	92%	138%	-46%
Multas y sanciones	\$ 76	\$ 93	\$ (16)	\$ 67	\$ 84	\$ (17)	88%	90%	-2%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 29,657	\$ 25,316	\$ 4,341	\$ 20,239	\$ 19,650	\$ 589	68%	78%	-9%
Recursos del balance	\$ 19,203	\$ 22,226	\$ (3,023)	\$ 13,068	\$ 12,288	\$ 780	68%	55%	13%
Recursos del crédito	\$ 2,467	\$ 2,238	\$ 229	\$ 67	\$ 6,128	\$ (6,061)	3%	274%	-271%
Rendimientos financieros	\$ 950		\$ 950	\$ 1,889	\$ -	\$ 1,889	199%	0%	0%
Excedentes financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Donaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Venta de activos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 7,037	\$ 852	\$ 6,186	\$ 5,215	\$ 1,234	\$ 3,981	74%	145%	-71%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 251,456	\$ 210,380	\$ 41,076	\$ 239,883	\$ 205,055	\$ 34,827	95%	97%	-2%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 217,923	\$ 206,643	\$ 11,279	\$ 206,581	\$ 202,020	\$ 4,562	95%	98%	-3%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo	\$ 33,533	\$ 3,736	\$ 29,796	\$ 33,301	\$ 3,035	\$ 30,266	99%	81%	18%

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

La ejecución de ingresos para el año 2017, fue de 74% logrando un incremento del 1%, con relación a la vigencia 2016 que presentó una ejecución del 73%.

Gráfico 25 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



GASTOS CONSOLIDADOS

Las Empresas de Servicios Públicos del orden municipal de Cundinamarca, obtuvieron una apropiación inicial de gastos por \$303.830 millones, con modificaciones y adiciones por valor de \$167.150 millones, como resultado una apropiación definitiva de \$470.980 millones.

La apropiación definitiva se encuentra representada en gastos de inversión \$253.383 millones; gastos de funcionamiento con \$132.520 millones; gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas \$73.792 millones; servicio de la deuda pública \$7.341 millones y disponibilidad final \$3.945 millones.

La ejecución presupuestal total de gastos para la vigencia 2017, fue de 76%, inferior a la del año anterior 2016, que alcanzó el 84%; presentándose en el siguiente orden: gastos de funcionamiento el 90%, gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas con un 90%, servicio de la deuda pública 84%, inversión 65%.

Cuadro 156 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 470,980	\$384,699	\$ 86,281	\$ 357,891	\$ 323,736	\$ 34,154	\$242,470	\$211,983	\$ 30,486	76%	84%	-8%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 132,520</u>	<u>\$ 106,862</u>	<u>\$ 25,658</u>	<u>\$ 119,622</u>	<u>\$ 96,502</u>	<u>\$ 23,120</u>	<u>\$ 112,384</u>	<u>\$ 90,225</u>	<u>\$ 22,159</u>	<u>90%</u>	<u>90%</u>	<u>0%</u>
Gastos de Personal	\$ 64,433	\$ 53,322	\$ 11,111	\$ 59,689	\$ 48,163	\$ 11,526	\$ 57,010	\$ 45,948	\$ 11,061	93%	90%	2%
Gastos Generales	\$ 65,409	\$ 51,711	\$ 13,698	\$ 57,836	\$ 47,415	\$ 10,421	\$ 53,365	\$ 43,353	\$ 10,012	88%	92%	-3%
Transferencias	\$ 2,678	\$ 1,829	\$ 848	\$ 2,097	\$ 924	\$ 1,172	\$ 2,010	\$ 924	\$ 1,086	78%	51%	28%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 7,341</u>	<u>\$ 8,594</u>	<u>\$ (1,254)</u>	<u>\$ 6,192</u>	<u>\$ 6,529</u>	<u>\$ (337)</u>	<u>\$ 6,173</u>	<u>\$ 6,464</u>	<u>\$ (290)</u>	<u>84%</u>	<u>76%</u>	<u>8%</u>
Deuda Pública	\$ 7,341	\$ 8,594	\$ (1,254)	\$ 6,192	\$ 6,529	\$ (337)	\$ 6,173	\$ 6,464	\$ (290)	84%	76%	8%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 253,383</u>	<u>\$ 186,664</u>	<u>\$ 66,718</u>	<u>\$ 165,842</u>	<u>\$ 145,767</u>	<u>\$ 20,075</u>	<u>\$ 63,070</u>	<u>\$ 46,392</u>	<u>\$ 16,678</u>	<u>65%</u>	<u>78%</u>	<u>-13%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 66,924	\$ 59,209	\$ 7,715	\$ 42,665	\$ 38,797	\$ 3,868	\$ 26,378	\$ 27,708	\$ (1,331)	64%	66%	-2%
Sistema General de Participaciones	\$ 64,926	\$ 58,279	\$ 6,647	\$ 42,998	\$ 55,115	\$ (12,116)	\$ 21,292	\$ 12,818	\$ 8,474	66%	95%	-28%
Inversión Otros Recursos	\$ 121,533	\$ 69,177	\$ 52,356	\$ 80,179	\$ 51,856	\$ 28,323	\$ 15,401	\$ 5,866	\$ 9,535	66%	75%	-9%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 73,792</u>	<u>\$ 82,533</u>	<u>\$ (8,741)</u>	<u>\$ 66,235</u>	<u>\$ 74,939</u>	<u>\$ (8,704)</u>	<u>\$ 60,842</u>	<u>\$ 68,902</u>	<u>\$ (8,061)</u>	<u>90%</u>	<u>91%</u>	<u>-1%</u>
Servicios públicos domiciliarios	\$ 56,223	\$ 70,291	\$ (14,068)	\$ 49,682	\$ 63,717	\$ (14,035)	\$ 45,516	\$ 58,571	\$ (13,055)	88%	91%	-2%
Comercialización	\$ 3,304	\$ 10,576	\$ (7,272)	\$ 3,230	\$ 9,650	\$ (6,420)	\$ 3,036	\$ 9,017	\$ (5,981)	98%	91%	7%
Producción	\$ 14,265	\$ 1,666	\$ 12,599	\$ 13,323	\$ 1,572	\$ 11,751	\$ 12,290	\$ 1,314	\$ 10,975	93%	94%	-1%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 3,945</u>	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 3,899</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 3,945	\$ 45	\$ 3,899	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

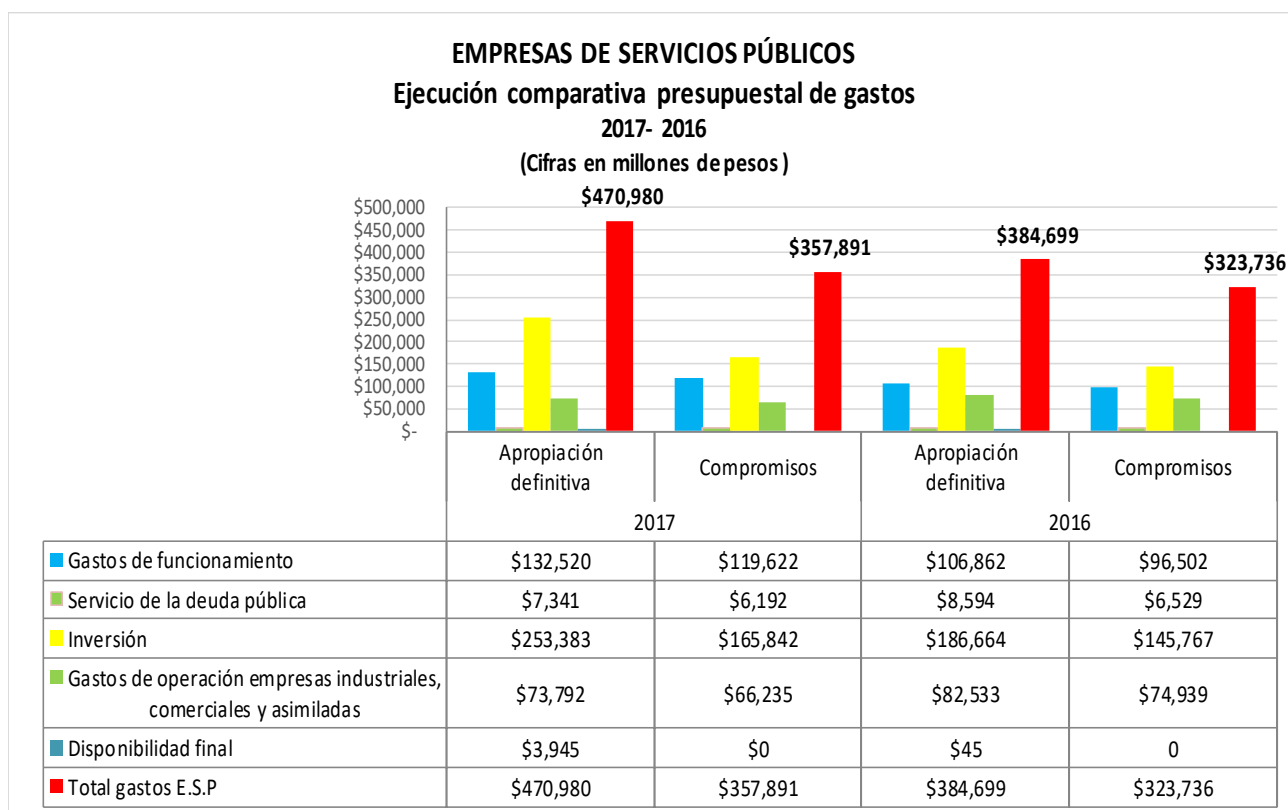
Las empresas de servicios públicos reflejaron un aumento en la apropiación definitiva de \$86.281 millones, representado principalmente en inversión \$66.718 millones.

El análisis de las vigencias 2017 - 2016, se reflejó un incremento en los compromisos del 11%, lo que equivale a \$34.154 millones con respecto a la vigencia anterior.

La vigencia 2017 finalizó con \$357.891 millones, reflejada en mayor proporción en los gastos de inversión con \$165.842 millones.

Los giros incrementaron durante el año 2017, con respecto a 2016 en \$30.486 millones, con el 14%.

Gráfico 27 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos



ANÁLISIS FINANCIERO

El presente análisis se realiza sobre la información financiera, consolidada para la vigencia 2017, con base en los informes contables que reportan los sujetos de control, se incluyen 47 Empresas de Servicios Públicos del orden municipal del departamento de Cundinamarca de las 50, con excepción de la E.S.P. Vianí - Emservevianí S.A.S., por no dar cumplimiento a la rendición de los informes, en la cuenta anual al aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA-Contralorías; y la E.S.P. E.P.M. de Girardot y Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza SIF por ser entidades en liquidación.

Para el consolidado se incluyeron los balances generales y los estados de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2017 y 2016.

Balance General

Cuadro 157 - Balance general

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 118,499	18%	\$ 107,662	17%	\$ 10,837	10%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 19,534	3%	\$ 21,286	3%	\$ (1,752)	-8%
Rentas Por Cobrar	\$ 8,778	1%	\$ 40,357	6%	\$ (31,579)	-78%
Deudores	\$ 87,678	13%	\$ 116,509	18%	\$ (28,831)	-25%
Inventarios	\$ 10,195	2%	\$ 8,786	1%	\$ 1,409	16%
Activo corriente	\$ 244,685	37%	\$ 294,599	46%	\$ (49,915)	-17%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 373,205	56%	\$ 310,719	49%	\$ 62,486	20%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 7	0%	\$ -	0%	\$ 7	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 48,319	7%	\$ 28,871	5%	\$ 19,448	67%
Activo no corriente	\$ 421,531	63%	\$ 339,590	54%	\$ 81,940	24%
TOTAL ACTIVO	\$ 666,215	100%	\$ 634,190	100%	\$ 32,026	5%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 2,678	0%	\$ 6,347	0%	\$ (3,668)	-58%
Deudoras de Control	\$ 3,803	0%	\$ 2,472	0%	\$ 1,332	62%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (6,482)	0%	\$ (8,818)	0%	\$ 2,337	-26%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ 8,910	3%	\$ 13,029	4%	\$ (4,119)	-32%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ 2,533	1%	\$ 4,453	1%	\$ (1,920)	-43%
Cuentas Por Pagar	\$ 147,696	49%	\$ 208,810	67%	\$ (61,115)	-29%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 17,181	6%	\$ 15,368	5%	\$ 1,812	12%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ 3	0%	\$ (3)	-100%
Pasivos Estimados	\$ 10,809	4%	\$ 6,623	2%	\$ 4,186	63%
Otros Pasivos	\$ 73,776	24%	\$ 50,543	16%	\$ 23,233	46%
Pasivo corriente	\$ 260,905	86%	\$ 298,830	95%	\$ (37,925)	-13%
Obligaciones Financieras	\$ 42,073	14%	\$ 14,230	5%	\$ 27,843	196%
Pasivo no corriente	\$ 42,073	14%	\$ 14,230	5%	\$ 27,843	196%
TOTAL PASIVO	\$ 302,978	100%	\$ 313,060	100%	\$ (10,082)	-3%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ (14)	0%	\$ 14	-100%
Patrimonio Institucional	\$ 363,237	100%	\$ 321,145	100%	\$ 42,092	13%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 363,237	100%	\$ 321,130	100%	\$ 42,107	13%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 1,572	0%	\$ 1,661	0%	\$ (88)	-5%
Acreedoras de Control	\$ 136,129	0%	\$ 112,810	0%	\$ 23,320	21%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (137,702)	0%	\$ (114,471)	0%	\$ (23,231)	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.

El balance consolidado de las Empresas de Servicios Públicos con corte a diciembre 31 de 2017, presenta unos activos totales de \$666.215 millones, que al compararlos con el año 2016, se incrementaron en \$32.026 millones, es decir, un aumento del 5%.

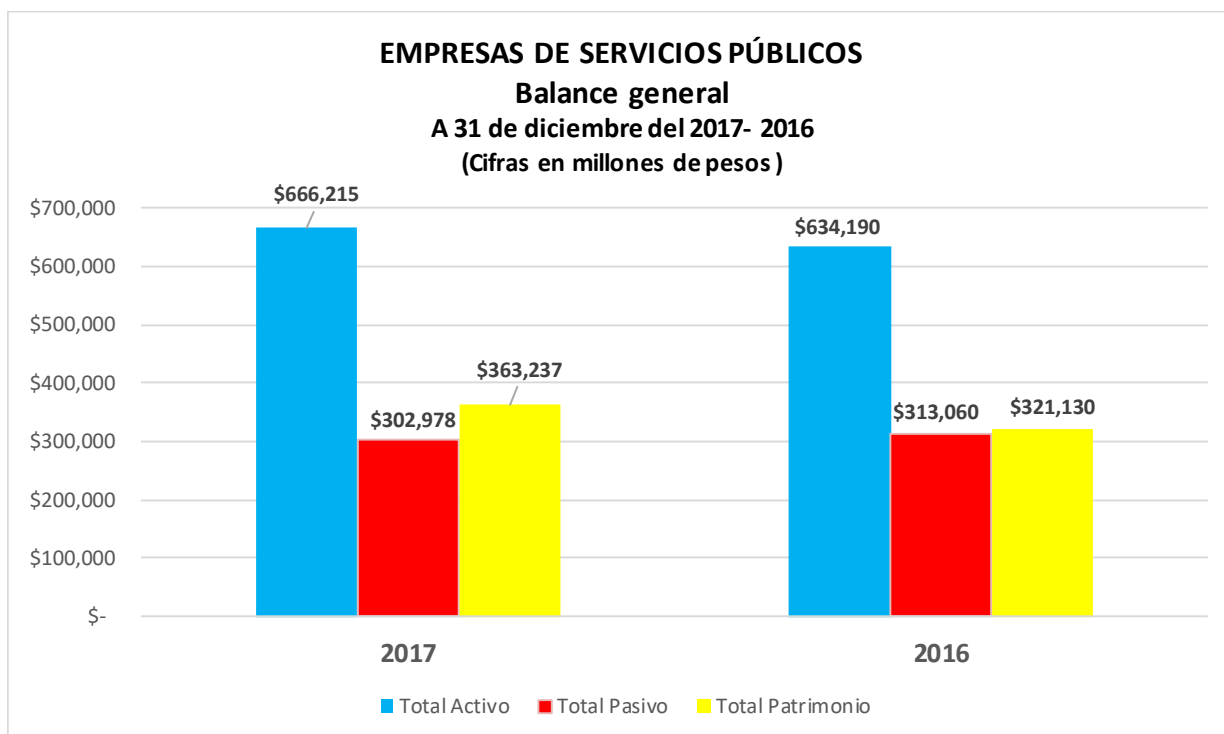
El activo corriente equivale al 37%, del total de los activos y su valor es de \$244.685 millones; la cuenta más representativa es efectivo con \$118.499 millones, que equivalen al 18%, le siguen, deudores con una participación del 13%, por valor de \$87.678 millones; con el 3%, por \$19.534 millones, inversiones e instrumentos derivados; inventarios con \$10.195 millones, el 2%; y rentas por cobrar por valor de \$8.778 millones.

El activo no corriente finalizó la vigencia 2017, con \$421.531 millones, lo equivalente al 63% del activo total; dentro de este rubro la propiedad planta y equipo es el de mayor representatividad con \$373.205 millones, es decir, el 56% de los activos totales de las Empresas de Servicios Públicos.

El pasivo total consolidado a 31 de diciembre de 2017, de las Empresas de Servicios Públicos, alcanzó la sumatoria de \$302.978 millones, con relación al año anterior 2016, se presenta una disminución del 3%, por valor de \$10.082 millones; el pasivo está compuesto en su orden por: cuentas por pagar con \$147.696 el 49%; otros pasivos el 24%, por valor de \$73.776 millones; obligaciones financieras el 14%, con \$42.073 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral \$17.181 millones, un 6%; pasivos estimados por \$10.809 millones, el 4%; operaciones de crédito público y financiamiento con banca central por \$8.919 millones, con un 3%; y por último operaciones de instrumentos derivados 1%, con \$2.533 millones.

A 31 de diciembre de 2017, el patrimonio consolidado de las empresas de servicios públicos se aumentó en un 13% al pasar de \$321.130 millones, en 2016 a \$363.237 millones, en 2017.

Gráfico 28 - Balance general



Estado de actividad financiera, económica y social

Durante el año 2017, los ingresos operacionales de las Empresas de Servicios Públicos, sumaron \$273.336 millones, generándose un aumento de 15%, con relación a la vigencia 2016, que fue de \$238.642 millones.

La composición de los ingresos operacionales es: venta de servicios por \$243.751 millones; ingresos fiscales por \$26.495 millones; transferencias \$1.595 millones; venta de bienes \$1.460 millones y operaciones interinstitucionales \$34 millones.

Cuadro 158 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

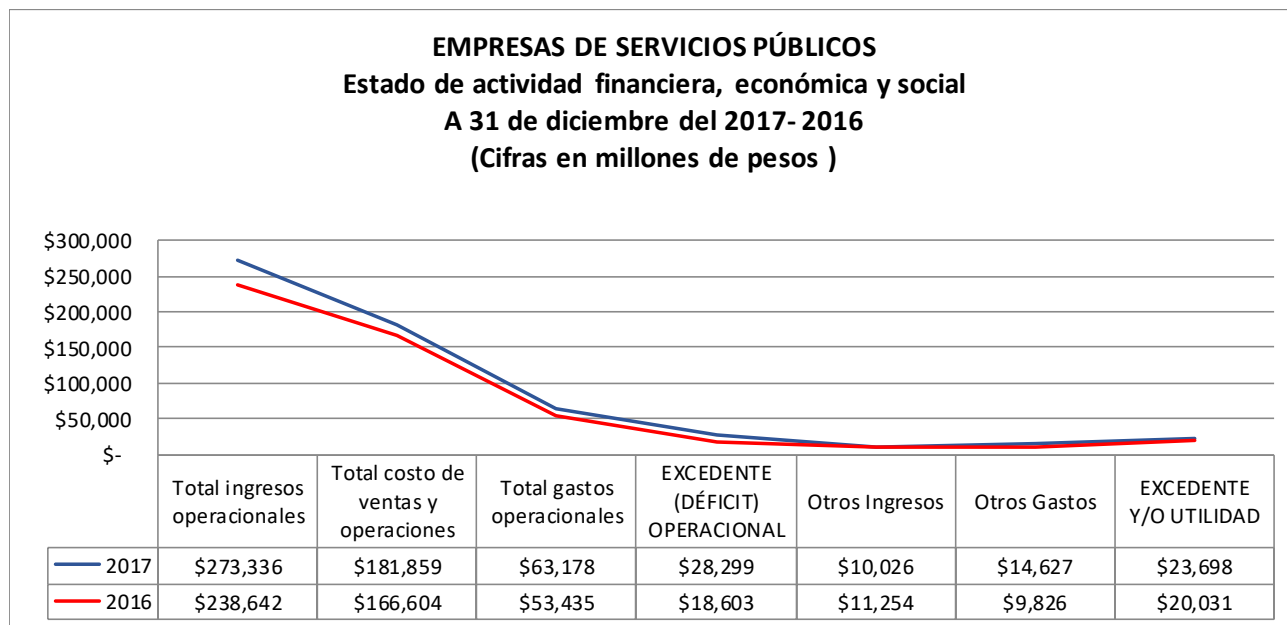
Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 26,495	10%	\$ 41,692	17%	\$ (15,196)	-36%
Venta de Bienes	\$ 1,460	1%	\$ 2,940	1%	\$ (1,480)	-50%
Venta de Servicios	\$ 243,751	89%	\$ 193,590	81%	\$ 50,162	26%
Transferencias	\$ 1,595	1%	\$ 421	0%	\$ 1,175	279%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 34	0%	\$ -	0%	\$ 34	0%
Total ingresos operacionales	\$ 273,336	100%	\$ 238,642	100%	\$ 34,694	15%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 181,859	100%	\$ 166,604	100%	\$ 15,255	9%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 181,859	100%	\$ 166,604	100%	\$ 15,255	9%
De Administración	\$ 51,717	82%	\$ 44,627	84%	\$ 7,090	16%
De Operación	\$ 54	0%	\$ 8	0%	\$ 46	601%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 11,381	18%	\$ 8,758	16%	\$ 2,623	30%
Transferencias	\$ -	0%	\$ 37	0%	\$ (37)	-100%
Gasto Público Social	\$ 26	0%	\$ 5	0%	\$ 21	449%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 63,178	100%	\$ 53,435	100%	\$ 9,743	18%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 28,299		\$ 18,603		\$ 9,696	52%
Otros Ingresos	\$ 10,026		\$ 11,254		\$ (1,229)	-11%
Otros Gastos	\$ 14,627		\$ 9,826		\$ 4,801	49%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 23,698		\$ 20,031		\$ 3,667	18%

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

El costo de ventas y operaciones durante 2017, ascendió a \$181.859 millones, aumentando el 9%, con respecto a la vigencia 2016; los gastos operacionales pasaron de \$53.435 millones, en 2016 a \$63.178 millones en 2017, generando un incremento de \$9.743 millones.

El resultado de las anteriores operaciones originó una utilidad operacional de \$28.299 millones, a la cual sumando otros ingresos por \$10.026 millones y disminuyendo otros gastos por \$14.627 millones genera un resultado del ejercicio por \$23.698 millones, el cual presenta un incremento del 18% con \$3.667 millones.

Gráfico 29 - Estado de actividad financiera, económica y social





CAPÍTULO VI

MUNICIPIOS

VIGENCIA
2017

MUNICIPIOS

Cundinamarca es uno de los 32 departamentos de Colombia, ubicado en el centro del país y su capital es Bogotá; ocupa una superficie de 24.210 km², su población aproximada es de 2.280.037 habitantes. Fue creado el 5 de agosto de 1886, bajo los términos de la Constitución del mismo año.

Está dividida en 15 provincias creadas para facilitar la administración del Departamento. Dentro de ellas se asientan 116 municipios y el Distrito Capital de Bogotá. Los últimos poblados erigidos como municipios son Granada (1995) y El Rosal (1996).

La relación entre el Distrito Capital y el departamento de Cundinamarca es compleja, aunque el primero es capital del segundo, sólo comparten los Tribunales de justicia de Bogotá y Cundinamarca. Por el contrario, ni el gobernador ni la asamblea departamental tienen jurisdicción sobre el Distrito ni son elegidos por los bogotanos.

En lo referente a la hidrografía del Departamento: al occidente del Departamento, el Río Magdalena emerge como el principal afluente fluvial, especialmente en el puerto de Girardot, donde se realizan actividades como navegación de contemplación y pesca artesanal. En otra época el puerto servía para el transporte de mercancía desde Barranquilla hacia Bogotá, y allí se embarcaba el café de exportación proveniente del centro del país.

Otro río muy importante es el Bogotá, que nace en el alto de la Calavera Villapinzón y desemboca en el Magdalena, luego de pasar por el Salto del Tequendama, sitio turístico por excelencia, ubicado a 30 km al suroeste de Bogotá, a 2.467 metros sobre el nivel del mar, con una caída de agua de aproximadamente 157 metros.

No obstante, el río Bogotá presenta un alto grado de contaminación por la disposición de residuos sólidos y aguas residuales domésticas e industriales y está considerado como uno de los más contaminados del mundo. También son relevantes los ríos Guavío y Humaca.

Por otra parte, el Río Sumapaz nace en el páramo del mismo nombre y es el páramo más grande del mundo en extensión. Hace parte del Parque Nacional Natural Sumapaz, que se extiende al departamento del Meta.

Es de resaltar, la presencia de las lagunas de Guatavita, Fúquene, Chisacá, Sibaté, Tominé, La Regadera, El Hato y las represas de Chingaza, Néusa, Sisga y el Guavio. Esta última, conocida como la Central Hidroeléctrica del Guavio, es la represa más grande de Colombia, está ubicada en el Municipio de Gachalá y opera desde el 15 de diciembre de 1992. Junto a las represas anteriores sirven como principales abastecedores de agua potable para Bogotá.³²

En cuanto a su economía, los recursos naturales más sobresalientes del Departamento de Cundinamarca son el carbón y la sal, principalmente en Zipaquirá, Nemocón y Tausa. También se cuenta con cal, hierro, azufre, esmeraldas, cuarzo, plomo yeso, cobre y mármol. Los principales productos agrícolas son café, maíz, caña de azúcar, papa, cebada, trigo, yuca, algodón, arroz, frijol y frutas, el departamento es el primer productor de caña panelera del país. La industria lechera se encuentra muy desarrollada especialmente en la Sabana de Bogotá y en el valle de Ubaté. En la

³² Tomado de <http://somoscundinamarca.weebly.com/cundinamarca.html> vista Julio 23 de 2018

ciudad capital y sus alrededores, se encuentra uno de los sectores más industrializados del país con industrias metalúrgicas, farmacéutica, textil y grandes cultivos de flores de exportación.³³

Los 116 municipios, se encuentran categorizados así:

Cuadro 159 - 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 Contraloría General de la Nación

Según la Ley 617 de 2000 y la Ley 1551 de 2012, los municipios se categorizan de acuerdo a:

- 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

Para el presente análisis presupuestal y financiero, correspondiente a la vigencia 2017, se incluyen 115 municipios del departamento de Cundinamarca de los 116, con excepción del municipio de Soacha, en razón a que es una entidad territorial vigilada por la Contraloría municipal de Soacha.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS POR MUNICIPIO

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de los ingresos de los municipios, arrojan una ejecución consolidada del 92%.

³³ Tomado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Cundinamarca> Vista Julio 23 de 2018

Cuadro 160 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio

MUNICIPIOS Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2017

(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	\$ 19,372	0%	\$ 15,215	0%	79%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 14,724	0%	\$ 7,403	0%	50%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 42,545	1%	\$ 39,018	1%	92%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 19,801	0%	\$ 16,869	0%	85%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 20,450	0%	\$ 18,326	0%	90%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 18,041	0%	\$ 15,051	0%	83%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 12,909	0%	\$ 9,105	0%	71%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 9,595	0%	\$ 7,967	0%	83%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 23,344	1%	\$ 19,286	0%	83%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 13,732	0%	\$ 8,305	0%	60%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 14,562	0%	\$ 13,101	0%	90%
12	2	Alcaldía de Cajica	\$ 124,124	3%	\$ 131,524	3%	106%
13	6	Alcaldía de Caparrapi	\$ 21,385	1%	\$ 20,447	1%	96%
14	6	Alcaldía de Caqueza	\$ 31,457	1%	\$ 31,871	1%	101%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 12,765	0%	\$ 11,560	0%	91%
16	6	Alcaldía de Chaguani	\$ 11,827	0%	\$ 8,611	0%	73%
17	1	Alcaldía de Chia	\$ 265,245	6%	\$ 261,859	7%	99%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 22,320	1%	\$ 19,940	1%	89%
19	6	Alcaldía de Choachí	\$ 23,403	1%	\$ 16,454	0%	70%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 29,172	1%	\$ 25,559	1%	88%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 27,795	1%	\$ 27,147	1%	98%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 197,562	5%	\$ 205,577	5%	104%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 13,952	0%	\$ 13,225	0%	95%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 17,947	0%	\$ 13,214	0%	74%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 21,574	1%	\$ 27,071	1%	125%
26	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 163,221	4%	\$ 155,424	4%	95%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 20,391	0%	\$ 18,133	0%	89%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 17,314	0%	\$ 14,838	0%	86%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 171,542	4%	\$ 169,693	4%	99%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 15,447	0%	\$ 15,364	0%	99%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 186,913	4%	\$ 191,563	5%	102%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 20,880	0%	\$ 19,634	1%	94%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 25,368	1%	\$ 27,768	1%	109%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 22,477	1%	\$ 17,033	0%	76%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 15,145	0%	\$ 12,053	0%	80%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 140,996	3%	\$ 137,740	4%	98%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 14,209	0%	\$ 10,171	0%	72%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 15,716	0%	\$ 13,256	0%	84%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 33,222	1%	\$ 31,147	1%	94%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 27,868	1%	\$ 27,756	1%	100%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 8,707	0%	\$ 8,774	0%	101%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 13,096	0%	\$ 11,661	0%	89%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 12,507	0%	\$ 10,193	0%	82%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 23,469	1%	\$ 14,828	0%	63%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 11,109	0%	\$ 10,296	0%	93%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 12,092	0%	\$ 9,643	0%	80%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 17,305	0%	\$ 15,612	0%	90%
48	4	Alcaldía de La Calera	\$ 41,217	1%	\$ 40,476	1%	98%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 52,188	1%	\$ 43,548	1%	83%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 16,411	0%	\$ 15,303	0%	93%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 15,654	0%	\$ 13,935	0%	89%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 36,294	1%	\$ 32,227	1%	89%
53	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 14,741	0%	\$ 14,663	0%	99%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 19,249	0%	\$ 16,128	0%	84%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 142,332	3%	\$ 138,840	4%	98%
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 13,113	0%	\$ 12,524	0%	96%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 16,291	0%	\$ 4,933	0%	30%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 32,611	1%	\$ 30,322	1%	93%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 218,209	5%	\$ 209,311	5%	96%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 8,982	0%	\$ 8,285	0%	92%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 13,361	0%	\$ 13,353	0%	100%
62	5	Alcaldía de Nilo	\$ 22,636	1%	\$ 24,139	1%	107%
63	6	Alcaldía de Nimaíma	\$ 17,988	0%	\$ 11,778	0%	65%
64	6	Alcaldía de Nocaíma	\$ 14,858	0%	\$ 13,460	0%	91%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 36,528	1%	\$ 32,343	1%	89%
66	6	Alcaldía de Paimé	\$ 11,400	0%	\$ 10,051	0%	88%
67	6	Alcaldía de Pandí	\$ 15,390	0%	\$ 12,385	0%	80%
68	6	Alcaldía de Paratebueno	\$ 16,964	0%	\$ 12,878	0%	76%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 14,623	0%	\$ 13,950	0%	95%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 29,239	1%	\$ 28,524	1%	98%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 9,855	0%	\$ 9,389	0%	95%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 13,341	0%	\$ 11,124	0%	83%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 20,085	0%	\$ 11,639	0%	58%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 14,290	0%	\$ 11,532	0%	81%
75	5	Alcaldía de Ricaurte	\$ 43,844	1%	\$ 45,975	1%	105%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 15,290	0%	\$ 14,475	0%	95%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 19,620	0%	\$ 16,210	0%	83%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 11,961	0%	\$ 11,025	0%	92%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 11,448	0%	\$ 11,012	0%	96%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 21,835	1%	\$ 20,914	1%	96%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 20,902	0%	\$ 17,640	0%	84%
82	6	Alcaldía de Sesquilé	\$ 18,912	0%	\$ 19,763	1%	105%
83	5	Alcaldía de Sibaté	\$ 43,917	1%	\$ 43,917	1%	100%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 37,452	1%	\$ 33,446	1%	89%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 18,534	0%	\$ 19,132	0%	103%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 47,760	1%	\$ 51,942	1%	109%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 23,918	1%	\$ 23,338	1%	98%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 15,503	0%	\$ 13,277	0%	86%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 13,786	0%	\$ 11,175	0%	81%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 17,647	0%	\$ 12,527	0%	71%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 6,368	0%	\$ 6,628	0%	104%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 35,778	1%	\$ 34,195	1%	96%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 22,834	1%	\$ 17,925	0%	79%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 24,025	1%	\$ 16,836	0%	70%
95	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 90,683	2%	\$ 100,034	3%	110%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 15,567	0%	\$ 13,011	0%	84%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 8,943	0%	\$ 7,695	0%	86%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 28,035	1%	\$ 21,560	1%	77%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 281,860	7%	\$ 193,903	5%	69%
100	6	Alcaldía de Topaipi	\$ 15,265	0%	\$ 8,192	0%	54%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,955	1%	\$ 17,935	0%	67%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 12,934	0%	\$ 11,306	0%	87%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 41,182	1%	\$ 38,789	1%	94%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 15,608	0%	\$ 11,814	0%	76%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 14,909	0%	\$ 8,498	0%	57%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 10,454	0%	\$ 9,532	0%	91%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 17,864	0%	\$ 17,360	0%	97%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 12,008	0%	\$ 10,800	0%	90%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 12,695	0%	\$ 12,425	0%	98%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 35,017	1%	\$ 32,721	1%	93%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 43,393	1%	\$ 34,156	1%	79%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 20,249	0%	\$ 19,290	0%	95%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 23,904	1%	\$ 23,640	1%	99%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,906	0%	\$ 9,781	0%	90%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 160,849	4%	\$ 158,364	4%	98%
TOTAL			\$4,267,060	100%	\$ 3,925,485	100%	92%

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

De acuerdo al consolidado de la ejecución activa, 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% del estimado inicial:

Cuadro 161 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio mayor ejecución

MUNICIPIOS **Ejecución presupuestal de ingresos** **Vigencia 2017** **Mayor ejecución**

Item	Categoría	Sujeto de control	% Ejecución
1	6	Alcaldía de El Rosal	125%
2	4	Alcaldía de Tenjo	110%
3	6	Alcaldía de Gachancipá	109%
4	3	Alcaldía de Sopó	109%
5	5	Alcaldía de Nilo	107%
6	2	Alcaldía de Cajica	106%
7	5	Alcaldía de Ricaurte	105%
8	6	Alcaldía de Sesquilé	105%
9	6	Alcaldía de Sutatausa	104%
10	3	Alcaldía de Cota	104%
11	6	Alcaldía de Simijaca	103%
12	2	Alcaldía de Fusagasugá	102%
13	6	Alcaldía de Caqueza	101%
14	6	Alcaldía de Guataquí	101%

Así mismo, se presentan los 10 municipios con una menor ejecución del recaudo:

Cuadro 162 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio menor ejecución

MUNICIPIOS Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2017 Menor ejecución

Item	Categoría	Sujeto de control	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Medina	30%
2	6	Alcaldía de Albán	50%
3	6	Alcaldía de Topaipi	54%
4	6	Alcaldía de Útica	57%
5	6	Alcaldía de Quetame	58%
6	6	Alcaldía de Cabrera	60%
7	6	Alcaldía de Guayabetal	63%
8	6	Alcaldía de Nimaima	65%
9	6	Alcaldía de Ubalá	67%
10	2	Alcaldía de Tocancipá	69%

Los municipios restantes se encuentran en un rango de ejecución presupuestal de ingresos entre el 70% y 100%.

El municipio que presentó mayor recaudo fue Chía, clasificado en categoría 1°, por \$261.859 millones, mayor en \$21.823 millones, al año 2016; seguido por Mosquera, de categoría 1°, con \$209.311 millones; y Cota de categoría 3°, por \$205.577 millones.

Así mismo, los municipios con el menor recaudo registrado fueron: Medina, de 6° categoría, con \$4.933 millones; Sutatausa, de 6° categoría con \$6.628 millones y Albán con \$7.403 millones, municipio de 6° categoría.

Podemos concluir que el municipio de Chía continúa manteniéndose en primer lugar de recaudo en la vigencia 2016 y 2017, este es de 1° categoría, se encuentra ubicado a 10 kilómetros al norte de Bogotá, su superficie es de 79 km² y cuenta con una población total de 132.691 habitantes, Chía presenta una de las densidades poblacionales más altas del departamento, así mismo es uno de los municipios de Colombia con mayor nivel de desarrollo humano, y en Cundinamarca es el municipio con el porcentaje de personas con Necesidades Básicas Insatisfechas más bajo (7,11%).³⁴

La economía del Municipio es diversa, con agricultura, floricultura y ganadería lechera, el sector servicios ha crecido considerablemente en los últimos años con industrias, diversión y oferta gastronómica, así como sus sitios y atracciones turísticas. Todo lo anterior se refleja en impuestos

³⁴ Tomado de [https://es.wikipedia.org/wiki/Ch%C3%ADa_\(Cundinamarca\)#cite_note-Alcald%C3%ADa-1](https://es.wikipedia.org/wiki/Ch%C3%ADa_(Cundinamarca)#cite_note-Alcald%C3%ADa-1) Visto Julio 24 de 2018

indirectos el cual posee el mayor recaudo con \$69.809 millones de pesos y mayormente en el rubro de delineación urbana con \$22.915 millones.

De otra parte, el municipio de Medina presentó el menor recaudo y ejecución con \$4.933 millones y 30%, respectivamente, dejando de recaudar \$11.358 millones. Es importante recordar que pertenece a 6° categoría, 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 \$6.319 millones, obteniendo una ejecución del 51% dejando de recaudar \$3.081 millones. Medina se encuentra a 192 kilómetros de Bogotá, cuenta con una extensión total de 1.192 Km² y 10.108 habitantes³⁵.

Cuadro 163 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por municipio

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Estimado total			Recaudo			% Ejecución		
			2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 19,372	\$ 12,784	52%	\$ 15,215	\$ 10,760	41%	79%	84%	-7%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 14,724	\$ 7,763	90%	\$ 7,403	\$ 6,584	12%	50%	85%	-41%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 42,545	\$ 36,060	18%	\$ 39,018	\$ 35,504	10%	92%	98%	-7%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 19,801	\$ 19,621	1%	\$ 16,869	\$ 18,349	-8%	85%	94%	-9%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 20,450	\$ 10,602	93%	\$ 18,326	\$ 10,191	80%	90%	96%	-7%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 18,041	\$ 12,913	40%	\$ 15,051	\$ 11,595	30%	83%	90%	-7%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 12,909	\$ 6,627	95%	\$ 9,105	\$ 4,790	90%	71%	72%	-2%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 9,595	\$ 4,550	111%	\$ 7,967	\$ 4,001	99%	83%	88%	-6%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 23,344	\$ 14,379	62%	\$ 19,286	\$ 12,138	59%	83%	84%	-2%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 13,732	\$ 11,029	25%	\$ 8,305	\$ 10,870	-24%	60%	99%	-39%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 14,562	\$ 20,048	-27%	\$ 13,101	\$ 15,417	-15%	90%	77%	17%
12	2	Alcaldía de Cajica	\$ 124,124	\$ 94,810	31%	\$ 131,524	\$ 114,828	15%	106%	121%	-13%
13	6	Alcaldía de Caparrapi	\$ 21,385	\$ 22,716	-6%	\$ 20,447	\$ 16,537	24%	96%	73%	31%
14	6	Alcaldía de Caqueza	\$ 31,457	\$ 22,523	40%	\$ 31,871	\$ 26,436	21%	101%	117%	-14%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 12,765	\$ 12,605	1%	\$ 11,560	\$ 9,194	26%	91%	73%	24%
16	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 11,827	\$ 9,585	23%	\$ 8,611	\$ 6,235	38%	73%	65%	12%
17	1	Alcaldía de Chia	\$ 265,245	\$ 227,392	17%	\$ 261,859	\$ 240,036	9%	99%	106%	-6%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 22,320	\$ 17,357	29%	\$ 19,940	\$ 16,767	19%	89%	97%	-8%
19	6	Alcaldía de Choachi	\$ 23,403	\$ 12,350	89%	\$ 16,454	\$ 11,718	40%	70%	95%	-26%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 29,172	\$ 25,053	16%	\$ 25,559	\$ 24,448	5%	88%	98%	-10%

³⁵ Tomado de [https://es.wikipedia.org/wiki/Medina_\(Cundinamarca\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Medina_(Cundinamarca)) Vista Julio 24 de 2018

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Estimado total			Recaudo			% Ejecución		
			2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 27,795	\$ 21,173	31%	\$ 27,147	\$ 20,509	32%	98%	97%	1%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 197,562	\$ 165,302	20%	\$ 205,577	\$ 157,415	31%	104%	95%	9%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 13,952	\$ 9,423	48%	\$ 13,225	\$ 8,284	60%	95%	88%	8%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 17,947	\$ 10,291	74%	\$ 13,214	\$ 3,890	240%	74%	38%	95%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 21,574	\$ 17,561	23%	\$ 27,071	\$ 16,011	69%	125%	91%	38%
26	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 163,221	\$ 137,256	19%	\$ 155,424	\$ 125,251	24%	95%	91%	4%
27	6	Alcaldía de Fômeque	\$ 20,391	\$ 16,603	23%	\$ 18,133	\$ 16,983	7%	89%	102%	-13%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 17,314	\$ 10,133	71%	\$ 14,838	\$ 10,519	41%	86%	104%	-17%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 171,542	\$ 131,901	30%	\$ 169,693	\$ 137,321	24%	99%	104%	-5%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 15,447	\$ 10,772	43%	\$ 15,364	\$ 10,209	50%	99%	95%	5%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 186,913	\$ 170,488	10%	\$ 191,563	\$ 162,550	18%	102%	95%	7%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 20,880	\$ 16,064	30%	\$ 19,634	\$ 16,330	20%	94%	102%	-8%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 25,368	\$ 25,394	0%	\$ 27,768	\$ 26,047	7%	109%	103%	7%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 22,477	\$ 18,523	21%	\$ 17,033	\$ 14,494	18%	76%	78%	-3%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 15,145	\$ 15,658	-3%	\$ 12,053	\$ 11,521	5%	80%	74%	8%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 140,996	\$ 130,642	8%	\$ 137,740	\$ 130,216	6%	98%	100%	-2%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 14,209	\$ 8,655	64%	\$ 10,171	\$ 7,468	36%	72%	86%	-17%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 15,716	\$ 10,351	52%	\$ 13,256	\$ 10,073	32%	84%	97%	-13%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 33,222	\$ 28,500	17%	\$ 31,147	\$ 26,332	18%	94%	92%	1%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 27,868	\$ 21,632	29%	\$ 27,756	\$ 22,081	26%	100%	102%	-2%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 8,707	\$ 5,828	49%	\$ 8,774	\$ 5,943	48%	101%	102%	-1%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 13,096	\$ 11,493	14%	\$ 11,661	\$ 11,752	-1%	89%	102%	-13%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 12,507	\$ 10,598	18%	\$ 10,193	\$ 9,748	5%	82%	92%	-11%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 23,469	\$ 15,416	52%	\$ 14,828	\$ 11,565	28%	63%	75%	-16%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 11,109	\$ 10,565	5%	\$ 10,296	\$ 12,001	-14%	93%	114%	-18%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 12,092	\$ 10,041	20%	\$ 9,643	\$ 7,661	26%	80%	76%	5%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 17,305	\$ 16,354	6%	\$ 15,612	\$ 15,072	4%	90%	92%	-2%
48	4	Alcaldía de La Calera	\$ 41,217	\$ 45,477	-9%	\$ 40,476	\$ 43,111	-6%	98%	95%	4%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 52,188	\$ 38,812	34%	\$ 43,548	\$ 35,721	22%	83%	92%	-9%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 16,411	\$ 12,468	32%	\$ 15,303	\$ 12,249	25%	93%	98%	-5%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 15,654	\$ 11,365	38%	\$ 13,935	\$ 11,101	26%	89%	98%	-9%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 36,294	\$ 41,419	-12%	\$ 32,227	\$ 39,937	-19%	89%	96%	-8%
53	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 14,741	\$ 12,533	18%	\$ 14,663	\$ 11,859	24%	99%	95%	5%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 19,249	\$ 15,029	28%	\$ 16,128	\$ 13,994	15%	84%	93%	-10%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 142,332	\$ 107,167	33%	\$ 138,840	\$ 102,990	35%	98%	96%	2%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Estimado total			Recaudo			% Ejecución		
			2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 13,113	\$ 13,850	-5%	\$ 12,524	\$ 10,844	16%	96%	78%	22%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 16,291	\$ 11,986	36%	\$ 4,933	\$ 11,468	-57%	30%	96%	-68%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 32,611	\$ 25,180	30%	\$ 30,322	\$ 22,039	38%	93%	88%	6%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 218,209	\$ 195,281	12%	\$ 209,311	\$ 192,988	8%	96%	99%	-3%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 8,982	\$ 6,600	36%	\$ 8,285	\$ 6,431	29%	92%	97%	-5%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 13,361	\$ 12,212	9%	\$ 13,353	\$ 11,793	13%	100%	97%	3%
62	5	Alcaldía de Nilo	\$ 22,636	\$ 18,517	22%	\$ 24,139	\$ 19,650	23%	107%	106%	0%
63	6	Alcaldía de Nimaíma	\$ 17,988	\$ 8,771	105%	\$ 11,778	\$ 7,891	49%	65%	90%	-27%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 14,858	\$ 13,022	14%	\$ 13,460	\$ 7,988	68%	91%	61%	48%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 36,528	\$ 24,172	51%	\$ 32,343	\$ 23,686	37%	89%	98%	-10%
66	6	Alcaldía de Paima	\$ 11,400	\$ 9,911	15%	\$ 10,051	\$ 8,687	16%	88%	88%	1%
67	6	Alcaldía de Pandí	\$ 15,390	\$ 12,258	26%	\$ 12,385	\$ 11,540	7%	80%	94%	-15%
68	6	Alcaldía de Paratebueno	\$ 16,964	\$ 13,770	23%	\$ 12,878	\$ 11,409	13%	76%	83%	-8%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 14,623	\$ 19,843	-26%	\$ 13,950	\$ 17,269	-19%	95%	87%	10%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 29,239	\$ 25,573	14%	\$ 28,524	\$ 25,432	12%	98%	99%	-2%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 9,855	\$ 6,180	59%	\$ 9,389	\$ 5,858	60%	95%	95%	1%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 13,341	\$ 9,391	42%	\$ 11,124	\$ 9,354	19%	83%	100%	-16%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 20,085	\$ 12,464	61%	\$ 11,639	\$ 11,747	-1%	58%	94%	-39%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 14,290	\$ 9,679	48%	\$ 11,532	\$ 10,857	6%	81%	112%	-28%
75	5	Alcaldía de Ricaurte	\$ 43,844	\$ 43,006	2%	\$ 45,975	\$ 42,730	8%	105%	99%	6%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 15,290	\$ 14,740	4%	\$ 14,475	\$ 13,468	7%	95%	91%	4%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 19,620	\$ 15,599	26%	\$ 16,210	\$ 14,731	10%	83%	94%	-13%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 11,961	\$ 7,192	66%	\$ 11,025	\$ 6,835	61%	92%	95%	-3%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 11,448	\$ 9,894	16%	\$ 11,012	\$ 8,471	30%	96%	86%	12%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 21,835	\$ 14,682	49%	\$ 20,914	\$ 14,251	47%	96%	97%	-1%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 20,902	\$ 14,940	40%	\$ 17,640	\$ 13,318	32%	84%	89%	-5%
82	6	Alcaldía de Sesquile	\$ 18,912	\$ 21,920	-14%	\$ 19,763	\$ 23,377	-15%	105%	107%	-2%
83	5	Alcaldía de Sibate	\$ 43,917	\$ 43,613	1%	\$ 43,917	\$ 43,824	0%	100%	100%	0%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 37,452	\$ 27,103	38%	\$ 33,446	\$ 25,458	31%	89%	94%	-5%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 18,534	\$ 12,154	52%	\$ 19,132	\$ 12,191	57%	103%	100%	3%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 47,760	\$ 41,583	15%	\$ 51,942	\$ 41,351	26%	109%	99%	9%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 23,918	\$ 15,235	57%	\$ 23,338	\$ 14,480	61%	98%	95%	3%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 15,503	\$ 16,496	-6%	\$ 13,277	\$ 14,074	-6%	86%	85%	0%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 13,786	\$ 11,537	19%	\$ 11,175	\$ 10,705	4%	81%	93%	-13%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 17,647	\$ 13,032	35%	\$ 12,527	\$ 11,800	6%	71%	91%	-22%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Estimado total			Recaudo			% Ejecución		
			2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 6,368	\$ 5,504	16%	\$ 6,628	\$ 5,538	20%	104%	101%	3%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 35,778	\$ 27,065	32%	\$ 34,195	\$ 26,270	30%	96%	97%	-2%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 22,834	\$ 16,656	37%	\$ 17,925	\$ 10,109	77%	79%	61%	29%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 24,025	\$ 21,816	10%	\$ 16,836	\$ 15,926	6%	70%	73%	-4%
95	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 90,683	\$ 71,439	27%	\$ 100,034	\$ 76,348	31%	110%	107%	3%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 15,567	\$ 12,623	23%	\$ 13,011	\$ 12,146	7%	84%	96%	-13%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 8,943	\$ 6,354	41%	\$ 7,695	\$ 5,941	30%	86%	94%	-8%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 28,035	\$ 18,603	51%	\$ 21,560	\$ 16,818	28%	77%	90%	-15%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 281,860	\$ 120,640	134%	\$ 193,903	\$ 129,410	50%	69%	107%	-36%
100	6	Alcaldía de Topaipí	\$ 15,265	\$ 7,561	102%	\$ 8,192	\$ 6,660	23%	54%	88%	-39%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,955	\$ 18,476	46%	\$ 17,935	\$ 17,746	1%	67%	96%	-31%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 12,934	\$ 10,833	19%	\$ 11,306	\$ 10,028	13%	87%	93%	-6%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 41,182	\$ 36,438	13%	\$ 38,789	\$ 35,600	9%	94%	98%	-4%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 15,608	\$ 9,183	70%	\$ 11,814	\$ 8,825	34%	76%	96%	-21%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 14,909	\$ 9,784	52%	\$ 8,498	\$ 7,178	18%	57%	73%	-22%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 10,454	\$ 6,900	52%	\$ 9,532	\$ 6,357	50%	91%	92%	-1%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 17,864	\$ 12,583	42%	\$ 17,360	\$ 11,899	46%	97%	95%	3%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 12,008	\$ 7,909	52%	\$ 10,800	\$ 5,594	93%	90%	71%	27%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 12,695	\$ 6,352	100%	\$ 12,425	\$ 5,882	111%	98%	93%	6%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 35,017	\$ 25,615	37%	\$ 32,721	\$ 20,738	58%	93%	81%	15%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 43,393	\$ 26,380	64%	\$ 34,156	\$ 26,907	27%	79%	102%	-23%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 20,249	\$ 21,925	-8%	\$ 19,290	\$ 19,629	-2%	95%	90%	6%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 23,904	\$ 21,587	11%	\$ 23,640	\$ 19,954	18%	99%	92%	7%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,906	\$ 7,102	54%	\$ 9,781	\$ 7,296	34%	90%	103%	-13%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 160,849	\$ 142,545	13%	\$ 158,364	\$ 147,808	7%	98%	104%	-5%
TOTAL			\$4,267,060	\$3,384,914	26%	\$3,925,485	\$3,279,203	20%	92%	97%	-5%

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

Para la vigencia 2017, el total estimado de ingresos de los municipios fue de \$4.267.060 millones y presentó una disminución por valor de \$882.146 millones, con relación a la vigencia 2016.

Los municipios con los tres (3) mayores incrementos en el total estimado en comparación con la vigencia 2016 son: Tocancipá con un 134%; Bituima, 111%, y Nimaima, 105%.

Así mismo, las entidades con disminuciones más relevantes, en el total estimado en comparación con la vigencia 2016 son: Cachipay, con 27%; Pasca con 26%, y Sesquilé, con 14%.

En el recaudo de la vigencia 2017, presentó, con relación al año anterior, un incremento del 20%, por valor de \$646.282 millones, pasando de \$3.279.203 millones a \$3.925.485 millones.

Las alcaldías que reflejaron los mayores aumentos en el recaudo en comparación con la vigencia 2016 son: El Peñón, con un 240%; Villagómez, con 111%, y Bituima, con 99%.

Así mismo, los municipios con disminuciones más relevantes, en el recaudo en comparación con la vigencia 2016 son: Medina, con 57% pasando de \$11.468 millones en 2016 a \$4.933 millones en 2017; Cabrera, con 24%, y La Vega, con 19%.

Los municipios, reflejan una disminución en la ejecución del 5% con relación a la vigencia 2016, pasando del 97% al 92%.

GASTOS POR MUNICIPIOS

Al consolidar las ejecuciones presupuestales de gastos de los 115 municipios del departamento de Cundinamarca, presenta una ejecución consolidada del 75%.

Cuadro 164 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio

MUNICIPIOS Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2017

(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	\$ 19,372	0%	\$ 11,975	0%	62%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 14,724	0%	\$ 8,184	0%	56%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 42,545	1%	\$ 34,395	1%	81%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 19,801	0%	\$ 16,542	1%	84%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 20,450	0%	\$ 12,282	0%	60%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 18,041	0%	\$ 12,759	0%	71%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 12,909	0%	\$ 8,907	0%	69%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 9,595	0%	\$ 5,962	0%	62%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 23,344	1%	\$ 17,303	1%	74%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 13,732	0%	\$ 8,189	0%	60%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 14,562	0%	\$ 12,442	0%	85%
12	2	Alcaldía de Cajica	\$ 124,124	3%	\$ 104,308	3%	84%
13	6	Alcaldía de Caparrapí	\$ 21,385	1%	\$ 17,731	1%	83%
14	6	Alcaldía de Caqueza	\$ 31,457	1%	\$ 21,874	1%	70%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 12,765	0%	\$ 10,819	0%	85%
16	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 11,827	0%	\$ 10,070	0%	85%
17	1	Alcaldía de Chia	\$ 265,245	6%	\$ 208,206	7%	78%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 22,320	1%	\$ 13,385	0%	60%
19	6	Alcaldía de Choachí	\$ 23,403	1%	\$ 12,744	0%	54%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 29,172	1%	\$ 22,935	1%	79%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 27,795	1%	\$ 24,829	1%	89%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 197,562	5%	\$ 155,253	5%	79%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 13,952	0%	\$ 9,633	0%	69%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 17,947	0%	\$ 9,915	0%	55%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 21,574	1%	\$ 18,822	1%	87%
26	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 163,221	4%	\$ 127,149	4%	78%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 20,391	0%	\$ 14,360	0%	70%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 17,314	0%	\$ 12,974	0%	75%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 171,542	4%	\$ 110,895	3%	65%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 15,447	0%	\$ 11,927	0%	77%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 186,913	4%	\$ 163,835	5%	88%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 20,880	0%	\$ 14,293	0%	68%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 25,368	1%	\$ 18,255	1%	72%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 22,477	1%	\$ 17,525	1%	78%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 15,145	0%	\$ 9,396	0%	62%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 140,996	3%	\$ 124,408	4%	88%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 14,209	0%	\$ 8,637	0%	61%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 15,716	0%	\$ 15,261	0%	97%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 33,222	1%	\$ 28,534	1%	86%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 27,868	1%	\$ 22,948	1%	82%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 8,707	0%	\$ 7,872	0%	90%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 13,096	0%	\$ 10,390	0%	79%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 12,507	0%	\$ 8,179	0%	65%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 23,469	1%	\$ 14,414	0%	61%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 11,109	0%	\$ 8,394	0%	76%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 12,092	0%	\$ 9,046	0%	75%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 17,305	0%	\$ 12,801	0%	74%
48	4	Alcaldía de La Calera	\$ 41,217	1%	\$ 37,026	1%	90%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 52,188	1%	\$ 35,303	1%	68%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 16,411	0%	\$ 13,922	0%	85%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 15,654	0%	\$ 10,456	0%	67%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 36,294	1%	\$ 29,130	1%	80%
53	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 14,741	0%	\$ 11,070	0%	75%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 19,249	0%	\$ 10,295	0%	53%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 142,332	3%	\$ 78,473	2%	55%
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 13,113	0%	\$ 11,255	0%	86%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 16,291	0%	\$ 11,451	0%	70%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 32,611	1%	\$ 29,623	1%	91%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 218,209	5%	\$ 186,123	6%	85%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 8,982	0%	\$ 7,472	0%	83%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 13,361	0%	\$ 11,324	0%	85%
62	5	Alcaldía de Nilo	\$ 22,636	1%	\$ 19,267	1%	85%
63	6	Alcaldía de Nimaima	\$ 17,988	0%	\$ 7,454	0%	41%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 14,858	0%	\$ 9,910	0%	67%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 36,528	1%	\$ 29,208	1%	80%
66	6	Alcaldía de Paime	\$ 11,400	0%	\$ 9,122	0%	80%
67	6	Alcaldía de Pandí	\$ 15,390	0%	\$ 8,859	0%	58%
68	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 16,964	0%	\$ 13,266	0%	78%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 14,623	0%	\$ 11,812	0%	81%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 29,239	1%	\$ 24,343	1%	83%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 9,855	0%	\$ 8,740	0%	89%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 13,341	0%	\$ 11,089	0%	83%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 20,085	0%	\$ 13,287	0%	66%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 14,290	0%	\$ 10,459	0%	73%
75	5	Alcaldía de Ricaurte	\$ 43,844	1%	\$ 32,723	1%	75%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 15,290	0%	\$ 13,780	0%	90%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 19,620	0%	\$ 14,849	0%	76%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 11,961	0%	\$ 9,117	0%	76%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 11,448	0%	\$ 9,861	0%	86%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 21,835	1%	\$ 17,374	1%	80%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 20,902	0%	\$ 13,443	0%	64%
82	6	Alcaldía de Sesquilé	\$ 18,912	0%	\$ 15,328	0%	81%
83	5	Alcaldía de Sibaté	\$ 43,917	1%	\$ 40,061	1%	91%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 37,452	1%	\$ 28,039	1%	75%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 18,534	0%	\$ 13,680	0%	74%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 47,760	1%	\$ 43,427	1%	91%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 23,918	1%	\$ 19,491	1%	81%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 15,503	0%	\$ 10,680	0%	69%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 13,786	0%	\$ 10,166	0%	74%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 17,647	0%	\$ 13,464	0%	76%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 6,368	0%	\$ 5,627	0%	88%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 35,778	1%	\$ 32,344	1%	90%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 22,834	1%	\$ 17,188	1%	75%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 24,025	1%	\$ 15,317	0%	64%
95	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 90,683	2%	\$ 72,282	2%	80%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 15,567	0%	\$ 10,116	0%	65%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 8,943	0%	\$ 7,535	0%	84%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 28,035	1%	\$ 21,970	1%	78%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 281,860	7%	\$ 116,256	4%	41%
100	6	Alcaldía de Topaipi	\$ 15,265	0%	\$ 10,276	0%	67%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,955	1%	\$ 22,981	1%	85%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 12,934	0%	\$ 9,828	0%	76%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 41,182	1%	\$ 30,109	1%	73%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 15,608	0%	\$ 11,196	0%	72%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 14,909	0%	\$ 8,290	0%	56%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 10,454	0%	\$ 7,051	0%	67%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 17,864	0%	\$ 12,106	0%	68%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 12,008	0%	\$ 7,409	0%	62%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 12,695	0%	\$ 7,463	0%	59%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 35,017	1%	\$ 26,442	1%	76%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 43,393	1%	\$ 27,215	1%	63%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 20,249	0%	\$ 17,250	1%	85%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 23,904	1%	\$ 22,190	1%	93%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,906	0%	\$ 6,559	0%	60%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 160,849	4%	\$ 140,795	4%	88%
TOTAL			\$ 4,267,060	100%	\$ 3,191,979	100%	75%

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

De acuerdo al consolidado de la ejecución pasiva en el cual se analizaron ciento quince (115) municipios, en cuanto a su ejecución presupuestal de gastos, presenta los mayores porcentajes en las Alcaldías de:

Cuadro 165 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio mayor ejecución

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

Mayor ejecución

Item	Categoría	Sujeto de control	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Guachetá	97%
2	6	Alcaldía de Yacopí	93%
3	5	Alcaldía de Sibate	91%

Cuadro 166 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio menor ejecución

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2017
Menor ejecución

Item	Categoría	Sujeto de control	% Ejecución
1	2	Alcaldía de Tocancipá	41%
2	6	Alcaldía de Nimaíma	41%
3	6	Alcaldía de Machetá	53%

Los municipios restantes se encuentran en un rango de ejecución presupuestal de gastos entre el 54% y 91%.

De otra parte, por segundo año consecutivo encontramos la alcaldía de Chía con el mayor compromiso por valor de \$208.206 millones, de los cuales se giró un valor de \$174.700 millones.

Los municipios de Sutatausa y Bituima, presentan los menores valores de compromisos con \$5.627 millones y \$5.962 millones respectivamente, municipios que están clasificados en 6° categoría.

Cuadro 167 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos por municipio

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 19,372	\$ 12,784	52%	\$ 11,975	\$ 10,451	15%	62%	82%	-24%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 14,724	\$ 7,763	90%	\$ 8,184	\$ 5,932	38%	56%	76%	-27%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 42,545	\$ 36,060	18%	\$ 34,395	\$ 29,025	19%	81%	80%	0%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 19,801	\$ 19,621	1%	\$ 16,542	\$ 15,599	6%	84%	80%	5%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 20,450	\$ 10,602	93%	\$ 12,282	\$ 8,877	38%	60%	84%	-28%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 18,041	\$ 12,913	40%	\$ 12,759	\$ 10,641	20%	71%	82%	-14%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 12,909	\$ 6,627	95%	\$ 8,907	\$ 4,708	89%	69%	71%	-3%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 9,595	\$ 4,550	111%	\$ 5,962	\$ 3,825	56%	62%	84%	-26%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 23,344	\$ 14,379	62%	\$ 17,303	\$ 11,993	44%	74%	83%	-11%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 13,732	\$ 11,029	25%	\$ 8,189	\$ 6,975	17%	60%	63%	-6%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 14,562	\$ 20,048	-27%	\$ 12,442	\$ 16,773	-26%	85%	84%	2%
12	2	Alcaldía de Cajica	\$ 124,124	\$ 94,810	31%	\$ 104,308	\$ 73,710	42%	84%	78%	8%
13	6	Alcaldía de Caparrapi	\$ 21,385	\$ 22,716	-6%	\$ 17,731	\$ 20,229	-12%	83%	89%	-7%
14	6	Alcaldía de Caqueza	\$ 31,457	\$ 22,523	40%	\$ 21,874	\$ 16,544	32%	70%	73%	-5%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 12,765	\$ 12,605	1%	\$ 10,819	\$ 11,603	-7%	85%	92%	-8%
16	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 11,827	\$ 9,585	23%	\$ 10,070	\$ 6,307	60%	85%	66%	29%
17	1	Alcaldía de Chia	\$ 265,245	\$ 227,392	17%	\$ 208,206	\$ 170,041	22%	78%	75%	5%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 22,320	\$ 17,357	29%	\$ 13,385	\$ 10,552	27%	60%	61%	-1%
19	6	Alcaldía de Choachi	\$ 23,403	\$ 12,350	89%	\$ 12,744	\$ 9,897	29%	54%	80%	-32%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 29,172	\$ 25,053	16%	\$ 22,935	\$ 21,819	5%	79%	87%	-10%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 27,795	\$ 21,173	31%	\$ 24,829	\$ 17,109	45%	89%	81%	11%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 197,562	\$ 165,302	20%	\$ 155,253	\$ 121,300	28%	79%	73%	7%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 13,952	\$ 9,423	48%	\$ 9,633	\$ 5,514	75%	69%	59%	18%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 17,947	\$ 10,291	74%	\$ 9,915	\$ 6,817	45%	55%	66%	-17%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 21,574	\$ 17,561	23%	\$ 18,822	\$ 13,334	41%	87%	76%	15%
26	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 163,221	\$ 137,256	19%	\$ 127,149	\$ 109,632	16%	78%	80%	-2%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 20,391	\$ 16,603	23%	\$ 14,360	\$ 14,226	1%	70%	86%	-18%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 17,314	\$ 10,133	71%	\$ 12,974	\$ 9,030	44%	75%	89%	-16%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 171,542	\$ 131,901	30%	\$ 110,895	\$ 87,954	26%	65%	67%	-3%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 15,447	\$ 10,772	43%	\$ 11,927	\$ 5,590	113%	77%	52%	49%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 186,913	\$ 170,488	10%	\$ 163,835	\$ 151,347	8%	88%	89%	-1%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 20,880	\$ 16,064	30%	\$ 14,293	\$ 10,877	31%	68%	68%	1%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 25,368	\$ 25,394	0%	\$ 18,255	\$ 20,673	-12%	72%	81%	-12%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 22,477	\$ 18,523	21%	\$ 17,525	\$ 13,813	27%	78%	75%	5%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 15,145	\$ 15,658	-3%	\$ 9,396	\$ 11,928	-21%	62%	76%	-19%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 140,996	\$ 130,642	8%	\$ 124,408	\$ 116,526	7%	88%	89%	-1%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 14,209	\$ 8,655	64%	\$ 8,637	\$ 6,679	29%	61%	77%	-21%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 15,716	\$ 10,351	52%	\$ 15,261	\$ 9,721	57%	97%	94%	3%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 33,222	\$ 28,500	17%	\$ 28,534	\$ 24,023	19%	86%	84%	2%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 27,868	\$ 21,632	29%	\$ 22,948	\$ 16,829	36%	82%	78%	6%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 8,707	\$ 5,828	49%	\$ 7,872	\$ 5,398	46%	90%	93%	-2%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 13,096	\$ 11,493	14%	\$ 10,390	\$ 10,863	-4%	79%	95%	-16%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 12,507	\$ 10,598	18%	\$ 8,179	\$ 6,469	26%	65%	61%	7%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 23,469	\$ 15,416	52%	\$ 14,414	\$ 11,838	22%	61%	77%	-20%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 11,109	\$ 10,565	5%	\$ 8,394	\$ 7,567	11%	76%	72%	5%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 12,092	\$ 10,041	20%	\$ 9,046	\$ 8,510	6%	75%	85%	-12%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 17,305	\$ 16,354	6%	\$ 12,801	\$ 13,528	-5%	74%	83%	-11%
48	4	Alcaldía de La Calera	\$ 41,217	\$ 45,477	-9%	\$ 37,026	\$ 37,231	-1%	90%	82%	10%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 52,188	\$ 38,812	34%	\$ 35,303	\$ 28,939	22%	68%	75%	-9%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 16,411	\$ 12,468	32%	\$ 13,922	\$ 10,876	28%	85%	87%	-3%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 15,654	\$ 11,365	38%	\$ 10,456	\$ 9,760	7%	67%	86%	-22%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 36,294	\$ 41,419	-12%	\$ 29,130	\$ 35,689	-18%	80%	86%	-7%
53	6	Alcaldía de Lenguaque	\$ 14,741	\$ 12,533	18%	\$ 11,070	\$ 10,528	5%	75%	84%	-11%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 19,249	\$ 15,029	28%	\$ 10,295	\$ 9,518	8%	53%	63%	-16%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 142,332	\$ 107,167	33%	\$ 78,473	\$ 59,786	31%	55%	56%	-1%
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 13,113	\$ 13,850	-5%	\$ 11,255	\$ 7,362	53%	86%	53%	61%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 16,291	\$ 11,986	36%	\$ 11,451	\$ 10,390	10%	70%	87%	-19%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 32,611	\$ 25,180	30%	\$ 29,623	\$ 23,892	24%	91%	95%	-4%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 218,209	\$ 195,281	12%	\$ 186,123	\$ 162,466	15%	85%	83%	3%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 8,982	\$ 6,600	36%	\$ 7,472	\$ 4,708	59%	83%	71%	17%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 13,361	\$ 12,212	9%	\$ 11,324	\$ 10,890	4%	85%	89%	-5%
62	5	Alcaldía de Nilo	\$ 22,636	\$ 18,517	22%	\$ 19,267	\$ 14,865	30%	85%	80%	6%
63	6	Alcaldía de Nimaima	\$ 17,988	\$ 8,771	105%	\$ 7,454	\$ 5,725	30%	41%	65%	-37%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 14,858	\$ 13,022	14%	\$ 9,910	\$ 7,974	24%	67%	61%	9%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 36,528	\$ 24,172	51%	\$ 29,208	\$ 21,051	39%	80%	87%	-8%
66	6	Alcaldía de Páime	\$ 11,400	\$ 9,911	15%	\$ 9,122	\$ 7,277	25%	80%	73%	9%
67	6	Alcaldía de Pandí	\$ 15,390	\$ 12,258	26%	\$ 8,859	\$ 10,415	-15%	58%	85%	-32%
68	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 16,964	\$ 13,770	23%	\$ 13,266	\$ 10,474	27%	78%	76%	3%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 14,623	\$ 19,843	-26%	\$ 11,812	\$ 17,574	-33%	81%	89%	-9%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 29,239	\$ 25,573	14%	\$ 24,343	\$ 20,418	19%	83%	80%	4%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 9,855	\$ 6,180	59%	\$ 8,740	\$ 4,812	82%	89%	78%	14%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 13,341	\$ 9,391	42%	\$ 11,089	\$ 7,071	57%	83%	75%	10%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 20,085	\$ 12,464	61%	\$ 13,287	\$ 9,745	36%	66%	78%	-15%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 14,290	\$ 9,679	48%	\$ 10,459	\$ 8,604	22%	73%	89%	-18%
75	5	Alcaldía de Ricaurte	\$ 43,844	\$ 43,006	2%	\$ 32,723	\$ 34,573	-5%	75%	80%	-7%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 15,290	\$ 14,740	4%	\$ 13,780	\$ 12,808	8%	90%	87%	4%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 19,620	\$ 15,599	26%	\$ 14,849	\$ 11,075	34%	76%	71%	7%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 11,961	\$ 7,192	66%	\$ 9,117	\$ 6,311	44%	76%	88%	-13%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 11,448	\$ 9,894	16%	\$ 9,861	\$ 7,398	33%	86%	75%	15%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 21,835	\$ 14,682	49%	\$ 17,374	\$ 11,967	45%	80%	82%	-2%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa	2017	2016	Variación relativa
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 20,902	\$ 14,940	40%	\$ 13,443	\$ 11,085	21%	64%	74%	-13%
82	6	Alcaldía de Sesquié	\$ 18,912	\$ 21,920	-14%	\$ 15,328	\$ 19,205	-20%	81%	88%	-7%
83	5	Alcaldía de Sibaté	\$ 43,917	\$ 43,613	1%	\$ 40,061	\$ 36,465	10%	91%	84%	9%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 37,452	\$ 27,103	38%	\$ 28,039	\$ 21,498	30%	75%	79%	-6%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 18,534	\$ 12,154	52%	\$ 13,680	\$ 10,674	28%	74%	88%	-16%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 47,760	\$ 41,583	15%	\$ 43,427	\$ 34,259	27%	91%	82%	10%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 23,918	\$ 15,235	57%	\$ 19,491	\$ 11,390	71%	81%	75%	9%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 15,503	\$ 16,496	-6%	\$ 10,680	\$ 13,354	-20%	69%	81%	-15%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 13,786	\$ 11,537	19%	\$ 10,166	\$ 8,202	24%	74%	71%	4%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 17,647	\$ 13,032	35%	\$ 13,464	\$ 9,803	37%	76%	75%	1%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 6,368	\$ 5,504	16%	\$ 5,627	\$ 4,695	20%	88%	85%	4%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 35,778	\$ 27,065	32%	\$ 32,344	\$ 24,497	32%	90%	91%	0%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 22,834	\$ 16,656	37%	\$ 17,188	\$ 9,931	73%	75%	60%	26%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 24,025	\$ 21,816	10%	\$ 15,317	\$ 15,216	1%	64%	70%	-9%
95	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 90,683	\$ 71,439	27%	\$ 72,282	\$ 52,146	39%	80%	73%	9%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 15,567	\$ 12,623	23%	\$ 10,116	\$ 8,836	14%	65%	70%	-7%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 8,943	\$ 6,354	41%	\$ 7,535	\$ 4,893	54%	84%	77%	9%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 28,035	\$ 18,603	51%	\$ 21,970	\$ 16,106	36%	78%	87%	-9%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 281,860	\$ 120,640	134%	\$ 116,256	\$ 92,411	26%	41%	77%	-46%
100	6	Alcaldía de Topaipi	\$ 15,265	\$ 7,561	102%	\$ 10,276	\$ 6,269	64%	67%	83%	-19%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,955	\$ 18,476	46%	\$ 22,981	\$ 15,502	48%	85%	84%	2%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 12,934	\$ 10,833	19%	\$ 9,828	\$ 8,998	9%	76%	83%	-9%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 41,182	\$ 36,438	13%	\$ 30,109	\$ 31,724	-5%	73%	87%	-16%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 15,608	\$ 9,183	70%	\$ 11,196	\$ 8,408	33%	72%	92%	-22%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 14,909	\$ 9,784	52%	\$ 8,290	\$ 7,708	8%	56%	79%	-29%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 10,454	\$ 6,900	52%	\$ 7,051	\$ 5,762	22%	67%	84%	-19%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 17,864	\$ 12,583	42%	\$ 12,106	\$ 8,874	36%	68%	71%	-4%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 12,008	\$ 7,909	52%	\$ 7,409	\$ 5,743	29%	62%	73%	-15%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 12,695	\$ 6,352	100%	\$ 7,463	\$ 4,631	61%	59%	73%	-19%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 35,017	\$ 25,615	37%	\$ 26,442	\$ 16,081	64%	76%	63%	20%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 43,393	\$ 26,380	64%	\$ 27,215	\$ 21,336	28%	63%	81%	-22%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 20,249	\$ 21,925	-8%	\$ 17,250	\$ 19,332	-11%	85%	88%	-3%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 23,904	\$ 21,587	11%	\$ 22,190	\$ 20,044	11%	93%	93%	0%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,906	\$ 7,102	54%	\$ 6,559	\$ 4,990	31%	60%	70%	-14%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 160,849	\$ 142,545	13%	\$ 140,795	\$ 129,614	9%	88%	91%	-4%
TOTAL			\$4,267,060	\$3,384,914	26%	\$3,191,979	\$2,674,457	19%	75%	79%	-5%

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

En la vigencia 2017, se presentó un incremento en los compromisos del 19%, por \$517.522 millones, pasando de \$2.674.457 millones a \$3.191.979 millones.

Las alcaldías con los mayores incrementos en los compromisos, en comparación con la vigencia 2016, son: Fúquene con \$6.336 millones, pasando de \$5.590 millones, en 2016 a \$11.927 millones, en 2017 con 113%; Beltrán, 89%; y Pulí, 82%.

Así mismo, las entidades con las disminuciones más importantes en los compromisos, en comparación con la vigencia 2016, son Pasca, con 33%, pasando de \$17.574 millones en 2016 a \$11.812 millones en 2017, Cachipay, con 26%, y Gama, con 21%.

Los municipios, reflejan una disminución en la ejecución del 4% con relación a la vigencia 2017, pasando del 79%, al 75%.

INGRESOS CONSOLIDADOS

En cuanto a la ejecución presupuestal de ingresos consolidados de los municipios del departamento de Cundinamarca, presenta un estimado inicial de \$2.550.651 millones, con unas modificaciones por valor de \$1.716.409 millones, arrojando un total estimado de ingresos por \$4.267.060 millones.

Cuadro 168 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

MUNICIPIOS
Consolidado ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2017
(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	\$ 2,550,651	\$ 1,909,440	\$ 193,030	\$ 4,267,060	\$ 1,716,409	100%	\$ 3,925,485	100%	\$ (341,576)	92%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 2,389,063	\$ 856,147	\$ 130,887	\$ 3,114,323	\$ 725,260	73%	\$ 2,848,732	73%	\$ (265,592)	91%
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	\$ 1,083,948	\$ 61,648	\$ 17,846	\$ 1,127,750	\$ 43,802	26%	\$ 1,187,669	30%	\$ 59,919	105%
Impuestos directos	\$ 462,728	\$ 20,991	\$ 12,738	\$ 470,981	\$ 8,253	11%	\$ 478,800	12%	\$ 7,819	102%
Impuestos indirectos	\$ 621,220	\$ 40,657	\$ 5,108	\$ 666,769	\$ 35,549	15%	\$ 708,869	18%	\$ 52,100	108%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 1,305,115	\$ 794,499	\$ 113,041	\$ 1,986,573	\$ 681,458	47%	\$ 1,661,063	42%	\$ (325,511)	84%
Tasas	\$ 26,733	\$ 10,658	\$ 749	\$ 36,642	\$ 9,909	1%	\$ 49,687	1%	\$ 13,046	136%
Multas y sanciones	\$ 34,550	\$ 826	\$ 609	\$ 34,767	\$ 217	1%	\$ 23,318	1%	\$ (11,449)	67%
Contribuciones	\$ 109,437	\$ 21,756	\$ 2,391	\$ 128,802	\$ 19,365	3%	\$ 46,198	1%	\$ (82,604)	36%
Intereses	\$ 15,078	\$ 836	\$ 469	\$ 15,444	\$ 366	0%	\$ 22,758	1%	\$ 7,313	147%
Transferencias SGP	\$ 786,650	\$ 154,088	\$ 33,853	\$ 906,885	\$ 120,235	21%	\$ 888,854	23%	\$ (18,031)	98%
Otras transferencias	\$ 292,918	\$ 144,374	\$ 44,649	\$ 392,644	\$ 99,726	9%	\$ 364,990	9%	\$ (27,653)	93%
Otros no tributarios - explotación	\$ 17,798	\$ 5,039	\$ 162	\$ 22,675	\$ 4,877	1%	\$ 22,542	1%	\$ (133)	99%
Aportes, convenios y contratos	\$ 7,945	\$ 426,253	\$ 29,994	\$ 404,204	\$ 396,259	9%	\$ 202,888	5%	\$ (201,316)	50%
Fondo territorial de pensionados	\$ 1,009	\$ 29,539	\$ 138	\$ 30,410	\$ 29,401	1%	\$ 26,586	1%	\$ (3,823)	87%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto alcantarillado y aseo	\$ 12,998	\$ 1,129	\$ 26	\$ 14,101	\$ 1,103	0%	\$ 13,241	0%	\$ (859)	94%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 37,511	\$ 1,011,678	\$ 45,264	\$ 1,003,926	\$ 966,414	24%	\$ 923,661	24%	\$ (80,264)	92%
Recursos del balance	\$ 1,274	\$ 776,378	\$ 8,906	\$ 768,745	\$ 767,471	18%	\$ 720,328	18%	\$ (48,417)	94%
Recursos del crédito	\$ 20,000	\$ 67,918	\$ 35,280	\$ 52,638	\$ 32,638	1%	\$ 21,488	1%	\$ (31,150)	41%
Rendimientos financieros	\$ 8,254	\$ 3,505	\$ 366	\$ 11,393	\$ 3,138	0%	\$ 24,500	1%	\$ 13,107	215%
Excedentes financieros	\$ 6	\$ 26,681	\$ -	\$ 26,687	\$ 26,681	1%	\$ 26,943	1%	\$ 256	101%
Donaciones	\$ -	\$ 39	\$ -	\$ 39	\$ 39	0%	\$ 12	0%	\$ (27)	32%
Venta de activos	\$ 65	\$ 126	\$ -	\$ 191	\$ 126	0%	\$ 35	0%	\$ (156)	18%
Otros ingresos de capital	\$ 7,913	\$ 137,033	\$ 712	\$ 144,234	\$ 136,321	3%	\$ 130,356	3%	\$ (13,878)	90%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 116,806	\$ 39,874	\$ 16,879	\$ 139,801	\$ 22,995	3%	\$ 144,995	4%	\$ 5,194	104%
Fondos especiales	\$ 116,806	\$ 39,874	\$ 16,879	\$ 139,801	\$ 22,995	3%	\$ 144,995	4%	\$ 5,194	104%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	\$ 6,228	\$ 1,740	\$ -	\$ 7,968	\$ 1,740	0%	\$ 7,333	0%	\$ (635)	92%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Educación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transito y transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cultura y deportes	\$ 1,228	\$ 1,740	\$ -	\$ 2,968	\$ 1,740	0%	\$ 2,868	0%	\$ (100)	97%
Vivienda	\$ 5,000	\$ -	\$ -	\$ 5,000	\$ -	0%	\$ 4,465	0%	\$ (535)	89%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 1,042	\$ -	\$ -	\$ 1,042	\$ -	0%	\$ 764	0%	\$ (279)	73%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 1,042	\$ -	\$ -	\$ 1,042	\$ -	0%	\$ 764	0%	\$ (279)	73%

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

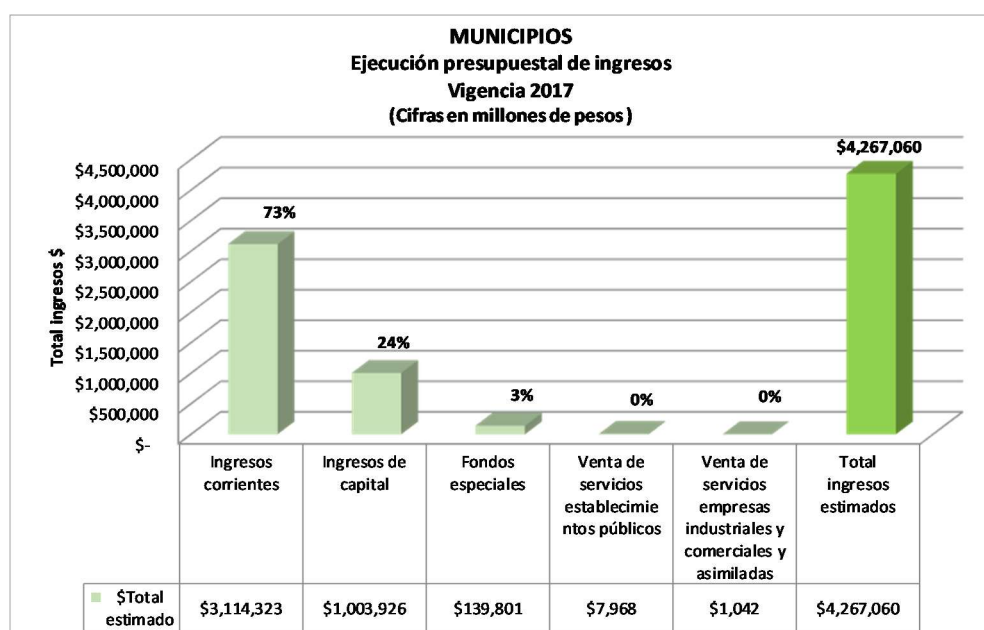
Del total estimado de los ingresos, la participación de los ingresos corrientes fue de \$3.114.323 millones, equivalente al 73%; dentro de los cuales, los ingresos corrientes no tributarios presentan una mayor participación con el 47%, y en los ingresos tributarios con el 26%.

Los ingresos de capital reflejan un 24%, por valor de \$1.003.926 millones, están representados en recursos del balance por \$768.745 millones; otros ingresos de capital de \$144.234 millones; recursos del crédito por \$52.638 millones; excedentes financieros por \$26.687 millones; rendimientos financieros por \$11.393 millones; venta de activos por \$191 millones; y donaciones con \$39 millones.

Los fondos especiales por \$139.801 millones, equivalente al 3% de participación frente al total estimado.

Venta de servicios de establecimientos públicos y venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas con \$7.968 millones y \$1.042 millones respectivamente.

Gráfico 30 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



Durante la vigencia 2017, los recaudos ascendieron a \$3.925.485 millones. El recaudo más representativo se observó en los rubros de transferencias de SGP con \$888.854 millones, equivalente a un 23%; seguido por recursos del balance con \$720.328 millones con un 18%; y en los impuestos indirectos con un 18 % por \$708.869 millones.

La ejecución de ingresos fue del 92%, con un total estimado de \$4.267.060 millones y un recaudo de \$3.925.485 millones y un saldo por recaudar de \$341.576 millones.

Las tres mayores ejecuciones de los rubros de ingresos son:

1. Ingresos de capital - rendimientos financieros con \$11.393 millones de total estimado, un recaudo de \$24.500 millones, obteniendo una ejecución de 215%.
2. Ingresos corrientes no tributarios - intereses con una ejecución del 147%, recaudos por \$22.758 millones y total estimado por \$15.444 millones.

3. Ingresos corrientes no tributarios - tasas, estimado total de \$36.642 millones y unos recaudos de \$49.687 millones y una ejecución del 136%.

En cuanto a los impuestos directos se presentó una ejecución del 102%, con un recaudo de \$478.800 millones y un total estimado de \$470.981 millones; así mismo, los impuestos indirectos obtuvieron una ejecución del 108%, con un estimado total de \$656.769 millones y un recaudo \$708.869 millones.

Cuadro 169 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

MUNICIPIOS

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2017 - 2016

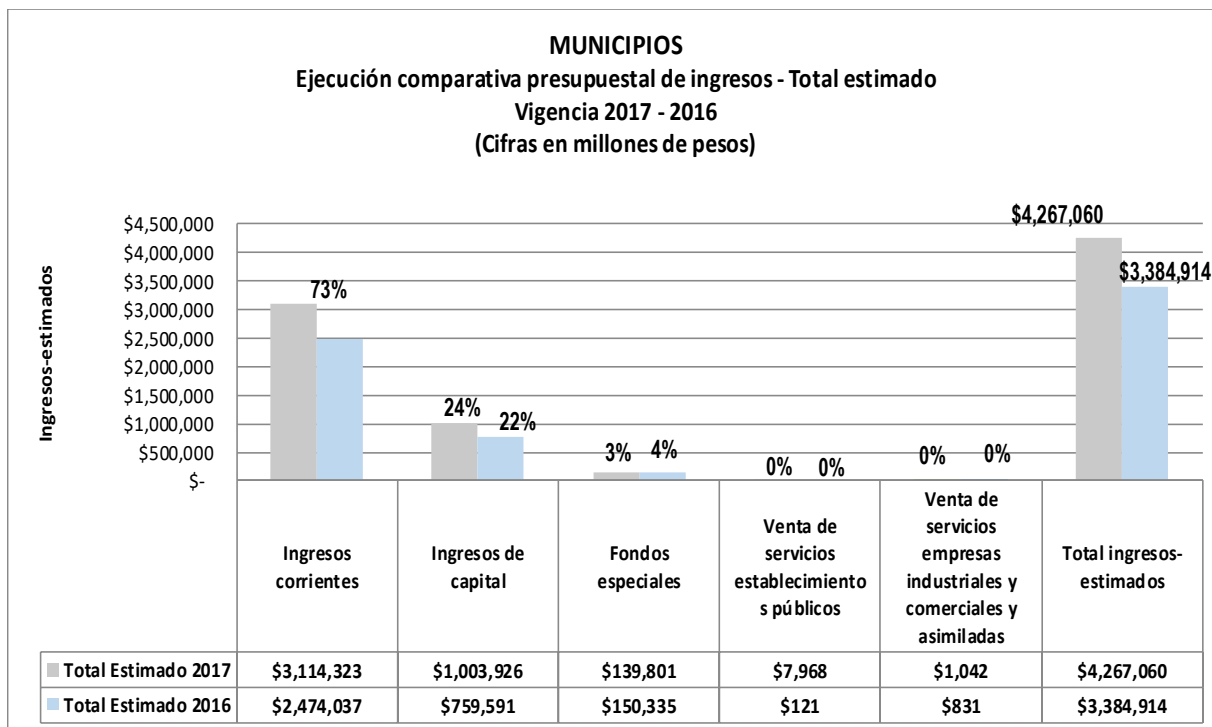
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 4,267,060	\$ 3,384,914	\$ 882,146	\$ 3,925,485	\$ 3,279,203	\$ 646,282	92%	97%	-5%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 3,114,323	\$ 2,474,037	\$ 640,287	\$ 2,848,732	\$ 2,443,200	\$ 405,532	91%	99%	-7%
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	\$ 1,127,750	\$ 1,004,782	\$ 122,968	\$ 1,187,669	\$ 1,072,912	\$ 114,757	105%	107%	-1%
Impuestos directos	\$ 470,981	\$ 366,283	\$ 104,698	\$ 478,800	\$ 363,348	\$ 115,452	102%	99%	2%
Impuestos indirectos	\$ 656,769	\$ 638,499	\$ 18,270	\$ 708,869	\$ 709,564	\$ (695)	108%	111%	-3%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 1,986,573	\$ 1,469,254	\$ 517,319	\$ 1,661,063	\$ 1,370,288	\$ 290,775	84%	93%	-10%
Tasas	\$ 36,642	\$ 36,286	\$ 356	\$ 49,687	\$ 39,524	\$ 10,163	136%	109%	27%
Multas y sanciones	\$ 34,767	\$ 10,996	\$ 23,771	\$ 23,318	\$ 12,733	\$ 10,585	67%	116%	-49%
Contribuciones	\$ 128,802	\$ 30,231	\$ 98,571	\$ 46,198	\$ 36,669	\$ 9,529	36%	121%	-85%
Intereses	\$ 15,444	\$ 18,767	\$ (3,322)	\$ 22,758	\$ 23,805	\$ (1,047)	147%	127%	21%
Transferencias SGP	\$ 906,885	\$ 807,694	\$ 99,191	\$ 888,854	\$ 802,614	\$ 86,240	98%	99%	-1%
Otras transferencias	\$ 392,644	\$ 368,062	\$ 24,581	\$ 364,990	\$ 345,507	\$ 19,483	93%	94%	-1%
Otros no tributarios - explotación	\$ 22,675	\$ 9,605	\$ 13,070	\$ 22,542	\$ 11,021	\$ 11,521	99%	115%	-15%
Aportes; convenios y contratos	\$ 404,204	\$ 153,494	\$ 250,710	\$ 202,888	\$ 67,380	\$ 135,507	50%	44%	6%
Fondo territorial de pensionados	\$ 30,410	\$ 19,434	\$ 10,975	\$ 26,586	\$ 18,268	\$ 8,319	87%	94%	-7%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto alcantarillado y asfo	\$ 14,101	\$ 14,685	\$ (585)	\$ 13,241	\$ 12,766	\$ 475	94%	87%	7%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 1,003,926	\$ 759,591	\$ 244,335	\$ 923,661	\$ 683,763	\$ 239,899	92%	90%	2%
Recursos del balance	\$ 768,745	\$ 685,652	\$ 83,093	\$ 720,328	\$ 606,341	\$ 113,986	94%	88%	5%
Recursos del crédito	\$ 52,638	\$ 4,636	\$ 48,001	\$ 21,488	\$ 4,273	\$ 17,214	41%	92%	-51%
Rendimientos financieros	\$ 11,393	\$ -	\$ 11,393	\$ 24,500	\$ -	\$ 24,500	215%	0%	215%
Excedentes financieros	\$ 26,687	\$ -	\$ 26,687	\$ 26,943	\$ -	\$ 26,943	101%	0%	101%
Donaciones	\$ 39	\$ -	\$ 39	\$ 12	\$ -	\$ 12	32%	0%	32%
Venta de activos	\$ 191	\$ -	\$ 191	\$ 35	\$ -	\$ 35	18%	0%	18%
Otros ingresos de capital	\$ 144,234	\$ 69,302	\$ 74,931	\$ 130,356	\$ 73,148	\$ 57,208	90%	106%	-15%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 139,801	\$ 150,335	\$ (10,534)	\$ 144,995	\$ 151,339	\$ (6,344)	104%	101%	3%
Fondos especiales	\$ 139,801	\$ 150,335	\$ (10,534)	\$ 144,995	\$ 151,339	\$ (6,344)	104%	101%	3%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	\$ 7,968	\$ 121	\$ 7,847	\$ 7,333	\$ 120	\$ 7,213	92%	99%	-7%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Educación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Transito y transporte	\$ -	\$ 121	\$ (121)	\$ -	\$ 120	\$ (120)	0%	99%	-99%
Cultura y deportes	\$ 2,968	\$ -	\$ 2,968	\$ 2,868	\$ -	\$ 2,868	97%	0%	97%
Vivienda	\$ 5,000	\$ -	\$ 5,000	\$ 4,465	\$ -	\$ 4,465	89%	0%	89%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 1,042	\$ 831	\$ 212	\$ 764	\$ 781	\$ (17)	73%	94%	-21%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 1,042	\$ 831	\$ 212	\$ 764	\$ 781	\$ (17)	73%	94%	-21%

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

En el cuadro anterior, evidenciamos que para la vigencia 2017, el total estimado de ingresos presentó un incremento del 26%, por valor de \$882.146 millones, con relación a la vigencia 2016, reflejados principalmente en los ingresos de capital, ingresos corrientes no tributarios y en los ingresos corrientes tributarios.

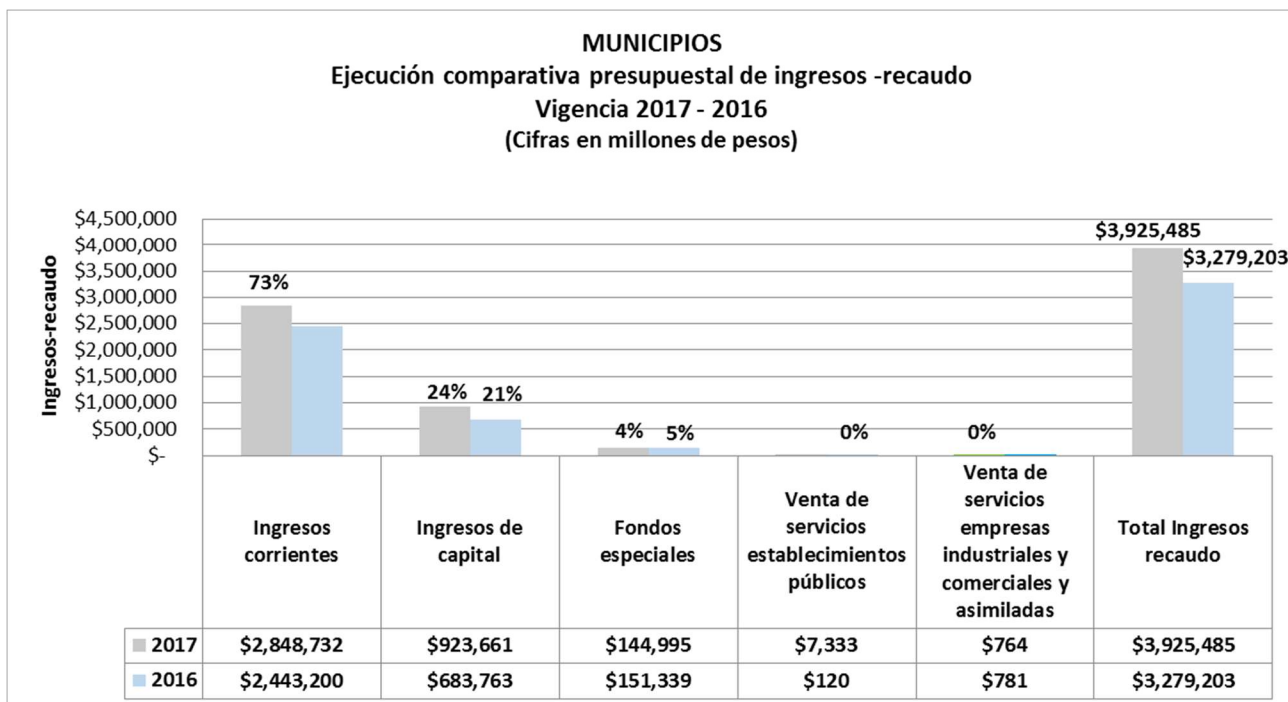
Gráfico 31 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos - Total estimado



En cuanto al recaudo de la vigencia 2017, presentó un aumento del 20% por valor de \$646.282 millones, representado por los ingresos corrientes por \$405.532 millones; ingresos de capital con \$239.899 millones; venta de servicios establecimientos públicos \$7.213 millones; y una disminución en fondos especiales de \$6.344 millones; y venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas de \$17 millones.

Uno de los rubros con mayor incremento en el recaudo fue aportes, convenios y contratos pasando de \$67.380 millones en la vigencia 2016 a \$202.888 millones en el año 2017.

Gráfico 32 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos – recaudo



Los municipios reflejan una disminución en la ejecución del 5% con relación a la vigencia 2016, pasando del 97%, al 92%.

GASTOS

Los municipios presentaron una apropiación inicial aprobada para la vigencia 2017, por valor de \$2.550.651 millones, se presentaron modificaciones por \$1.716.409 millones, para una apropiación definitiva de \$4.267.060 millones, siendo la variación más representativa los gastos de inversión, por \$1.663.336 millones.

Cuadro 170 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos

MUNICIPIOS

Consolidado ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

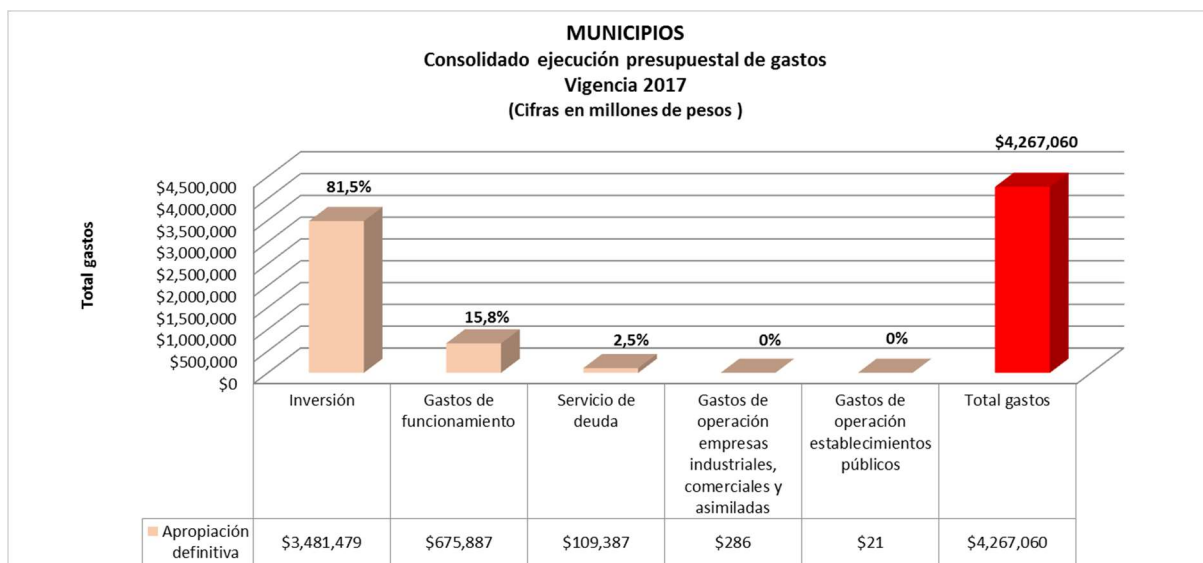
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$2,550,651	\$2,334,936	\$ 618,527	\$4,267,060	\$1,716,409	100%	\$ 3,191,979	100%	\$2,733,632	\$ 1,075,082	75%
Gastos de funcionamiento	\$ 617,501	\$ 113,540	\$ 55,154	\$ 675,887	\$ 58,386	16%	\$ 606,041	19%	\$ 565,350	\$ 69,846	90%
Gastos de Personal	\$ 344,554	\$ 29,055	\$ 22,589	\$ 351,020	\$ 6,467	8%	\$ 328,253	10%	\$ 319,494	\$ 22,767	94%
Gastos Generales	\$ 171,209	\$ 55,720	\$ 22,801	\$ 204,128	\$ 32,919	5%	\$ 179,264	6%	\$ 150,225	\$ 24,864	88%
Transferencias	\$ 101,738	\$ 28,766	\$ 9,765	\$ 120,739	\$ 19,001	3%	\$ 98,525	3%	\$ 95,630	\$ 22,214	82%
Servicio de la deuda pública	\$ 114,733	\$ 9,328	\$ 14,674	\$ 109,387	\$ (5,346)	3%	\$ 98,181	3%	\$ 98,177	\$ 11,206	90%
Deuda Pública	\$ 114,733	\$ 9,328	\$ 14,674	\$ 109,387	\$ (5,346)	3%	\$ 98,181	3%	\$ 98,177	\$ 11,206	90%
Inversión	\$ 1,818,143	\$ 2,212,010	\$ 548,673	\$ 3,481,479	\$ 1,663,336	82%	\$ 2,487,501	78%	\$ 2,069,853	\$ 993,978	71%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 467,227	\$ 481,187	\$ 179,150	\$ 769,264	\$ 302,038	18%	\$ 577,156	18%	\$ 467,763	\$ 192,108	75%
Sistema General de Participaciones	\$ 938,850	\$ 535,053	\$ 187,333	\$ 1,286,570	\$ 347,720	30%	\$ 1,009,719	32%	\$ 921,474	\$ 276,851	78%
Inversión Otros Recursos	\$ 412,066	\$ 1,195,769	\$ 182,191	\$ 1,425,645	\$ 1,013,579	33%	\$ 900,627	28%	\$ 680,616	\$ 525,018	63%
Gastos de operación establecimientos públicos	\$ -	\$ 21	\$ -	\$ 21	\$ 21	0%	\$ 6	0%	\$ 6	\$ 15	29%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Educación	\$ -	\$ 21	\$ -	\$ 21	\$ 21	0%	\$ 6	0%	\$ 6	\$ 15	29%
Tránsito y transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Cultura y deporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Vivienda	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 274	\$ 37	\$ 25	\$ 286	\$ 12	0%	\$ 248	0%	\$ 245	\$ 37	87%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 274	\$ 37	\$ 25	\$ 286	\$ 12	0%	\$ 248	0%	\$ 245	\$ 37	87%

Se reflejó una ejecución del 75%, con compromisos por valor de \$3.191.979 millones; giros por \$2.733.632 millones y saldo por comprometer de \$1.075.082 millones.

La apropiación definitiva se encuentra compuesta en su mayor proporción, por los gastos de inversión con otros recursos por valor de \$1.425.645 millones, seguido por la inversión con recursos del Sistema General de Participaciones, con \$1.286.570 millones; y con recursos propios por \$769.264 millones.

Gráfico 33 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos



En cuanto a los gastos de funcionamiento, se observa una mayor apropiación en gastos de personal con \$351.020 millones, gastos generales con \$204.128 millones y transferencias por \$120.739 millones.

El servicio de la deuda pública presentó una disminución de \$5.346 millones, en cuanto a la apropiación inicial por valor de \$114.733 millones, finalizando con una apropiación definitiva de \$109.387 millones.

Con relación a los compromisos y pagos se evidencia como el rubro más representativo la inversión con recursos del sistema general de participaciones, con unos compromisos por \$1.009.719 millones y pagos por \$921.474 millones.

Para la vigencia 2017, dentro del total de la ejecución presupuestal de gastos, tenemos por servicio de la deuda pública, 90%; gastos de funcionamiento, 90%; gastos de operación empresas comerciales e industriales y asimiladas, 87%; inversión el 71% y gastos de operación establecimientos públicos con 29%.

Cuadro 171 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2017 - 2016
 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta	2017	2016	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$4,267,060	\$3,384,914	\$882,146	\$3,191,979	\$2,674,457	\$517,522	\$2,733,632	\$2,355,009	\$378,623	75%	79%	-4%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 675,887	\$ 534,175	\$ 141,712	\$ 606,041	\$ 483,646	\$ 122,395	\$ 565,350	\$ 466,279	\$ 99,070	90%	91%	-1%
Gastos de Personal	\$ 351,020	\$ 310,948	\$ 40,072	\$ 328,253	\$ 289,561	\$ 38,692	\$ 319,494	\$ 282,979	\$ 36,515	94%	93%	0%
Gastos Generales	\$ 204,128	\$ 117,961	\$ 86,167	\$ 179,264	\$ 102,316	\$ 76,948	\$ 150,225	\$ 92,999	\$ 57,227	88%	87%	1%
Transferencias	\$ 120,739	\$ 105,266	\$ 15,472	\$ 98,525	\$ 91,770	\$ 6,755	\$ 95,630	\$ 90,301	\$ 5,329	82%	87%	-6%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	\$ 109,387	\$ 87,294	\$ 22,093	\$ 98,181	\$ 84,810	\$ 13,372	\$ 98,177	\$ 84,705	\$ 13,473	90%	97%	-7%
Deuda Pública	\$ 109,387	\$ 87,294	\$ 22,093	\$ 98,181	\$ 84,810	\$ 13,372	\$ 98,177	\$ 84,705	\$ 13,473	90%	97%	-7%
<u>Inversión</u>	\$ 3,481,479	\$ 2,758,720	\$ 722,759	\$ 2,487,501	\$ 2,102,112	\$ 385,390	\$ 2,069,853	\$ 1,800,303	\$ 269,550	71%	76%	-5%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 769,264	\$ 738,778	\$ 30,486	\$ 577,156	\$ 537,195	\$ 39,960	\$ 467,763	\$ 432,865	\$ 34,898	75%	73%	2%
Sistema General de Participaciones	\$ 1,286,570	\$ 1,008,029	\$ 278,541	\$ 1,009,719	\$ 879,857	\$ 129,862	\$ 921,474	\$ 799,417	\$ 122,057	78%	87%	-9%
Inversión Otros Recursos	\$ 1,425,645	\$ 1,011,913	\$ 413,732	\$ 900,627	\$ 685,059	\$ 215,567	\$ 680,616	\$ 568,021	\$ 112,595	63%	68%	-5%
<u>Gastos de operación establecimientos públicos</u>	\$ 21	\$ -	\$ 21	\$ 6	\$ -	\$ 6	\$ 6	\$ -	\$ 6	29%	0%	29%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Educación	\$ 21	\$ -	\$ 21	\$ 6	\$ -	\$ 6	\$ 6	\$ -	\$ 6	29%	0%	29%
Tránsito y transporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Cultura y deporte	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Vivienda	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 286	\$ 4,725	\$ (4,439)	\$ 248	\$ 3,889	\$ (3,640)	\$ 245	\$ 3,722	\$ (3,477)	87%	82%	5%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 286	\$ 4,725	\$ (4,439)	\$ 248	\$ 3,889	\$ (3,640)	\$ 245	\$ 3,722	\$ (3,477)	87%	82%	5%

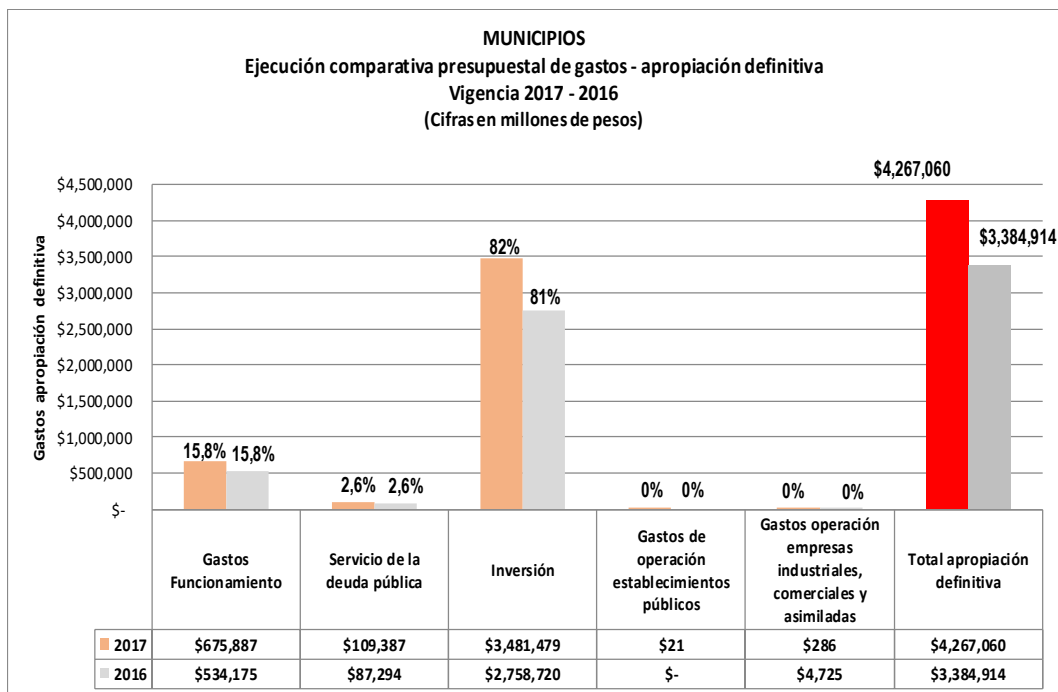
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA.

En la apropiación definitiva, los municipios, tuvieron un incremento de \$882.146 millones, correspondiente al 26% de la apropiación definitiva de la vigencia 2016, variación representada principalmente en los gastos de inversión, por \$722.759 millones.

La información analizada para las vigencias 2017 - 2016, refleja un aumento en los compromisos por valor de \$517.522 millones con un 19%, reflejada principalmente en los gastos de inversión por \$385.390 millones; seguido por los gastos de funcionamiento con \$122.395 millones; y el servicio de la deuda pública con \$13.372 millones.

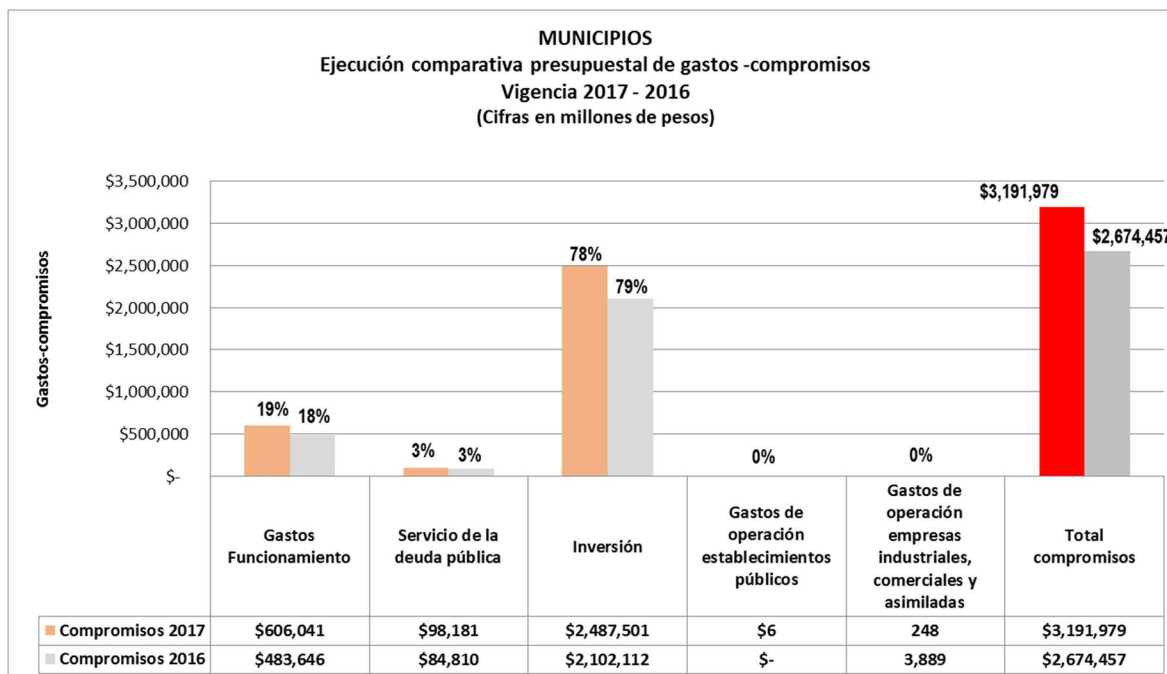
Los pagos con un incremento de \$378.623 millones, pasando de \$2.355.009 millones en 2016 a \$2.733.632 millones en 2017.

Gráfico 3 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos apropiación definitiva



Los municipios presentaron una disminución en la ejecución de gastos del 4%, con relación a la vigencia 2016, pasando del 79% al 75% en la vigencia 2017. Lo anterior, reflejado en el saldo por comprometer, en 2016 por \$710.458 millones y en el año 2017 paso a \$1.075.082 millones.

Gráfico 35 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos - compromisos



ANÁLISIS FINANCIERO

El presente análisis se realiza con base a la información consolidada de los estados financieros de los municipios de Cundinamarca, correspondiente a las vigencias de 2017 y 2016.

BALANCE GENERAL

Cuadro 172 - Balance general

MUNICIPIOS

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 1,499,287	15%	\$ 1,232,570	13%	\$ 266,717	22%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 119,204	1%	\$ 130,280	1%	\$ (11,076)	-9%
Rentas Por Cobrar	\$ 305,857	3%	\$ 282,975	3%	\$ 22,882	8%
Deudores	\$ 720,312	7%	\$ 709,851	8%	\$ 10,462	1%
Inventarios	\$ 2,498	0%	\$ 2,358	0%	\$ 140	6%
Activo corriente	\$ 2,647,159	26%	\$ 2,358,034	25%	\$ 289,125	12%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3,340,120	33%	\$ 3,051,866	33%	\$ 288,253	9%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 2,777,374	27%	\$ 2,473,196	27%	\$ 304,178	12%
Recursos Naturales No Renovables	\$ 1,966	0%	\$ 3,771	0%	\$ (1,805)	-48%
Otros Activos	\$ 1,439,667	14%	\$ 1,424,556	15%	\$ 15,110	1%
Activo no corriente	\$ 7,559,126	74%	\$ 6,953,390	75%	\$ 605,736	9%
TOTAL ACTIVO	\$10,206,285	100%	\$9,311,425	100%	\$894,861	10%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ 34,043	0%	\$ 33,835	0%	\$ 208	1%
Deudoras de Control	\$ 376,074	0%	\$ 116,947	0%	\$ 259,128	222%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (410,117)	0%	\$ (150,781)	0%	\$ (259,336)	172%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ 129,507	10%	\$ 162,455	12%	\$ (32,948)	-20%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ 110,329	8%	\$ 131,369	10%	\$ (21,040)	-16%
Cuentas Por Pagar	\$ 312,266	24%	\$ 275,248	21%	\$ 37,018	13%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 59,325	4%	\$ 52,524	4%	\$ 6,800	13%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ 275	0%	\$ 326	0%	\$ (52)	-16%
Pasivos Estimados	\$ 521,948	39%	\$ 531,965	40%	\$ (10,016)	-2%
Otros Pasivos	\$ 194,455	15%	\$ 188,298	14%	\$ 6,157	3%
Pasivo corriente	\$ 1,328,104	100%	\$ 1,342,185	100%	\$ (14,081)	-1%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,328,104	100%	\$1,342,185	100%	\$ (14,081)	-1%
Hacienda Pública	\$ 8,853,050	100%	\$ 7,969,239	100%	\$ 883,811	11%
Patrimonio Institucional	\$ 25,131	0%	\$ -	0%	\$ 25,131	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 8,878,181	100%	\$7,969,239	100%	\$908,942	11%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 606,333	0%	\$ 551,585	0%	\$ 54,748	10%
Acreedoras de Control	\$ 133,597	0%	\$ 81,285	0%	\$ 52,312	64%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (739,930)	0%	\$ (632,870)	0%	\$ (107,060)	17%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

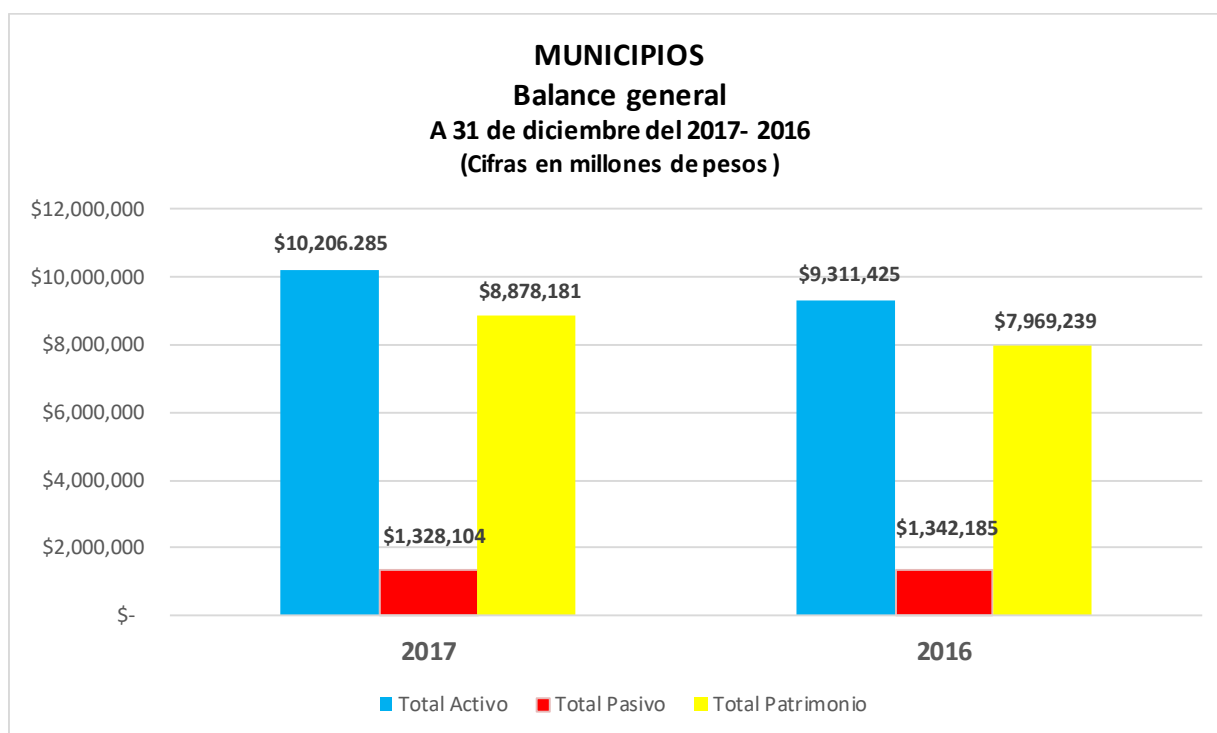
Activo

Los municipios del Departamento presentaron unos activos totales a 31 de diciembre de 2017, por valor de \$10.206.285 millones, los cuales se incrementaron en \$894.861 millones, equivalente a un 10%, del cierre de la vigencia 2016, por \$9.311.425 millones.

El activo corriente aumentó en un 12%, con \$289.125 millones, pasando de \$2.358.034 millones a \$2.647.159 millones de la vigencia 2016 a la vigencia 2017; está conformado principalmente por la cuenta de efectivo, por \$1.499.287 millones; la cuenta de deudores, ascendió a \$720.312 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 2017, ascendió a \$305.857 millones, inversiones e instrumentos derivados por \$119.204 millones e inventarios por \$2.498 millones.

El activo no corriente ascendió a \$7.559.126 millones, con el 74% del total del activo, está conformado principalmente por la cuenta propiedad, planta y equipo, que representa el 33%, con \$3.340.120 millones.

Gráfico 36 - Balance general



Pasivo

Para la vigencia 2017, el pasivo asciende a \$1.328.104 millones, con una disminución de \$14.081 millones, frente a la vigencia 2016 que fue de \$1.342.185 millones; y su conformación está dada por: pasivos estimados en \$521.948 millones; cuentas por pagar, \$312.266 millones; otros pasivos con \$194.455 millones; operaciones de crédito público y financiamiento con banca central con \$129.507 millones; operaciones de instrumentos derivados con \$110.329 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral \$59.325 millones; y otros bonos y títulos emitidos con \$275 millones.

Patrimonio

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2017, asciende a \$8.878.181 millones, cifra que aumentó en \$908.942 millones, un 11% con relación a la vigencia 2016 por valor de \$7.969.239 millones.

Cuadro 173 – Comparativo activo, pasivo y patrimonio

MUNICIPIOS Comparativo activo, pasivo y patrimonio A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Sujeto de control	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
	2017	2016	Variación absoluta	% Variación	2017	2016	Variación absoluta	% Variación	2017	2016	Variación absoluta	% Variación
Agua de Dios	\$ 37,833	\$ 33,099	\$ 4,734	14%	\$ 12,702	\$ 13,516	\$ (814)	-6%	\$ 25,131	\$ 19,583	\$ 5,548	28%
Albán	\$ 30,917	\$ 28,963	\$ 1,954	7%	\$ 2,911	\$ 2,274	\$ 637	28%	\$ 28,006	\$ 26,689	\$ 1,318	5%
Anapoima	\$ 103,020	\$ 97,612	\$ 5,408	6%	\$ 5,317	\$ 8,770	\$ (3,452)	-39%	\$ 97,703	\$ 88,842	\$ 8,861	10%
Anolaima	\$ 77,253	\$ 167,363	\$ (90,110)	-54%	\$ 7,775	\$ 6,899	\$ 875	13%	\$ 69,479	\$ 160,464	\$ (90,985)	-57%
Apulo	\$ 27,804	\$ 24,306	\$ 3,498	14%	\$ 8,993	\$ 9,131	\$ (139)	-2%	\$ 18,811	\$ 15,174	\$ 3,636	24%
Arbeláez	\$ 41,455	\$ 37,887	\$ 3,568	9%	\$ 9,727	\$ 9,335	\$ 392	4%	\$ 31,727	\$ 28,552	\$ 3,175	11%
Beltrán	\$ 20,528	\$ 14,621	\$ 5,906	40%	\$ 1,472	\$ 4,224	\$ (2,752)	-65%	\$ 19,056	\$ 10,397	\$ 8,659	83%
Bituima	\$ 16,393	\$ 13,881	\$ 2,512	18%	\$ 4,982	\$ 4,934	\$ 49	1%	\$ 11,411	\$ 8,948	\$ 2,463	28%
Bojaca	\$ 55,168	\$ 59,037	\$ (3,868)	-7%	\$ 11,048	\$ 7,583	\$ 3,465	46%	\$ 44,120	\$ 51,454	\$ (7,333)	-14%
Cabrera	\$ 29,765	\$ 26,524	\$ 3,241	12%	\$ 4,810	\$ 4,996	\$ (185)	-4%	\$ 24,954	\$ 21,528	\$ 3,426	16%
Cachipay	\$ 51,390	\$ 46,455	\$ 4,934	11%	\$ 5,333	\$ 4,418	\$ 915	21%	\$ 46,057	\$ 42,038	\$ 4,019	10%
Cajica	\$ 318,189	\$ 248,346	\$ 69,843	28%	\$ 53,925	\$ 48,368	\$ 5,557	11%	\$ 264,265	\$ 199,978	\$ 64,286	32%
Caparrapi	\$ 32,202	\$ 28,098	\$ 4,104	15%	\$ 6,548	\$ 6,733	\$ (185)	-3%	\$ 25,655	\$ 21,365	\$ 4,289	20%
Caquezá	\$ 40,986	\$ 39,798	\$ 1,188	3%	\$ 5,051	\$ 6,844	\$ (1,793)	-26%	\$ 35,935	\$ 32,954	\$ 2,982	9%
Carmen de Carupa	\$ 32,482	\$ 22,794	\$ 9,688	43%	\$ 3,365	\$ 2,543	\$ 822	32%	\$ 29,117	\$ 20,250	\$ 8,866	44%
Chaguani	\$ 25,174	\$ 24,296	\$ 878	4%	\$ 2,121	\$ 2,498	\$ (377)	-15%	\$ 23,053	\$ 21,798	\$ 1,255	6%
Chia	\$ 576,026	\$ 541,369	\$ 34,657	6%	\$ 103,688	\$ 101,212	\$ 2,477	2%	\$ 472,338	\$ 440,158	\$ 32,180	7%
Chipaqué	\$ 61,998	\$ 62,050	\$ (52)	0%	\$ 9,294	\$ 15,471	\$ (6,177)	-40%	\$ 52,704	\$ 46,579	\$ 6,125	13%
Choachí	\$ 56,378	\$ 50,445	\$ 5,933	12%	\$ 8,263	\$ 7,862	\$ 401	5%	\$ 48,115	\$ 42,582	\$ 5,533	13%
Choconta	\$ 61,215	\$ 41,622	\$ 19,594	47%	\$ 12,908	\$ 17,651	\$ (4,744)	-27%	\$ 48,308	\$ 23,970	\$ 24,337	102%
Cogua	\$ 273,761	\$ 271,964	\$ 1,797	1%	\$ 14,260	\$ 15,129	\$ (869)	-6%	\$ 259,501	\$ 256,835	\$ 2,666	1%
Cota	\$ 367,091	\$ 320,265	\$ 46,826	15%	\$ 92,849	\$ 89,857	\$ 2,993	3%	\$ 274,242	\$ 230,408	\$ 43,833	19%
Cucunuba	\$ 37,038	\$ 35,043	\$ 1,995	6%	\$ 1,749	\$ 1,938	\$ (189)	-10%	\$ 35,288	\$ 33,104	\$ 2,184	7%
El Peñon	\$ 30,520	\$ 27,545	\$ 2,975	11%	\$ 4,188	\$ 3,976	\$ 212	5%	\$ 26,332	\$ 23,569	\$ 2,763	12%
El Rosal	\$ 89,770	\$ 91,325	\$ (1,555)	-2%	\$ 3,034	\$ 4,345	\$ (1,310)	-30%	\$ 86,735	\$ 86,980	\$ (245)	0%
Facatativa	\$ 370,632	\$ 362,012	\$ 8,620	2%	\$ 45,191	\$ 44,956	\$ 235	1%	\$ 325,441	\$ 317,056	\$ 8,385	3%
Fomeque	\$ 58,145	\$ 49,113	\$ 9,032	18%	\$ 5,871	\$ 1,376	\$ 4,494	327%	\$ 52,275	\$ 47,737	\$ 4,538	10%
Fosca	\$ 26,742	\$ 31,292	\$ (4,550)	-15%	\$ 5,925	\$ 9,839	\$ (3,914)	-40%	\$ 20,816	\$ 21,453	\$ (636)	-3%

MUNICIPIOS
Comparativo activo, pasivo y patrimonio
A 31 de diciembre del 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Sujeto de control	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
	2017	2016	Variación absoluta	% Variación	2017	2016	Variación absoluta	% Variación	2017	2016	Variación absoluta	% Variación
Funza	\$ 453,896	\$ 406,594	\$ 47,302	12%	\$ 51,800	\$ 60,304	\$ (8,504)	-14%	\$ 402,096	\$ 346,290	\$ 55,806	16%
Fúquene	\$ 19,825	\$ 18,373	\$ 1,452	8%	\$ 5,169	\$ 3,916	\$ 1,253	32%	\$ 14,656	\$ 14,457	\$ 200	1%
Fusagauga	\$ 437,024	\$ 428,998	\$ 8,026	2%	\$ 25,363	\$ 29,033	\$ (3,669)	-13%	\$ 411,660	\$ 399,965	\$ 11,696	3%
Gachalá	\$ 56,257	\$ 55,706	\$ 551	1%	\$ 5,101	\$ 3,525	\$ 1,576	45%	\$ 51,156	\$ 52,181	\$ (1,025)	-2%
Gachancipá	\$ 113,139	\$ 94,263	\$ 18,876	20%	\$ 3,540	\$ 4,374	\$ (834)	-19%	\$ 109,599	\$ 89,890	\$ 19,709	22%
Gachetá	\$ 50,732	\$ 47,561	\$ 3,171	7%	\$ 5,670	\$ 5,558	\$ 113	2%	\$ 45,061	\$ 42,003	\$ 3,058	7%
Gama	\$ 41,620	\$ 37,882	\$ 3,737	10%	\$ 1,958	\$ 1,672	\$ 287	17%	\$ 39,661	\$ 36,211	\$ 3,451	10%
Girardot	\$ 256,893	\$ 267,747	\$ (10,853)	-4%	\$ 92,337	\$ 127,496	\$ (35,159)	-28%	\$ 164,556	\$ 140,250	\$ 24,306	17%
Granada	\$ 44,183	\$ 27,655	\$ 16,527	60%	\$ 1,470	\$ 1,037	\$ 433	42%	\$ 42,712	\$ 26,618	\$ 16,094	60%
Guachetá	\$ 95,733	\$ 45,963	\$ 49,770	108%	\$ 12,912	\$ 4,600	\$ 8,312	181%	\$ 82,822	\$ 41,363	\$ 41,458	100%
Guaduas	\$ 112,224	\$ 111,799	\$ 425	0%	\$ 14,562	\$ 10,034	\$ 4,528	45%	\$ 97,662	\$ 101,765	\$ (4,103)	-4%
Guasca	\$ 93,043	\$ 91,164	\$ 1,879	2%	\$ 6,626	\$ 9,484	\$ (2,858)	-30%	\$ 86,416	\$ 81,680	\$ 4,737	6%
Guataquí	\$ 30,531	\$ 15,937	\$ 14,594	92%	\$ 2,415	\$ 2,353	\$ 63	3%	\$ 28,116	\$ 13,584	\$ 14,531	107%
Guatavita	\$ 31,869	\$ 29,649	\$ 2,221	7%	\$ 5,272	\$ 5,766	\$ (494)	-9%	\$ 26,597	\$ 23,882	\$ 2,715	11%
Guayabal de Siquimá	\$ 22,705	\$ 23,052	\$ (348)	-2%	\$ 3,256	\$ 3,495	\$ (240)	-7%	\$ 19,449	\$ 19,557	\$ (108)	-1%
Guayabetal	\$ 29,759	\$ 25,317	\$ 4,441	18%	\$ 6,514	\$ 3,566	\$ 2,949	83%	\$ 23,244	\$ 21,752	\$ 1,493	7%
Gutiérrez	\$ 29,370	\$ 27,910	\$ 1,460	5%	\$ 2,950	\$ 2,779	\$ 171	6%	\$ 26,420	\$ 25,131	\$ 1,289	5%
Jerusalén	\$ 25,677	\$ 19,663	\$ 6,014	31%	\$ 1,883	\$ 2,335	\$ (452)	-19%	\$ 23,793	\$ 17,328	\$ 6,465	37%
Junín	\$ 54,633	\$ 51,333	\$ 3,301	6%	\$ 1,712	\$ 1,325	\$ 388	29%	\$ 52,921	\$ 50,008	\$ 2,913	6%
La Calera	\$ 129,041	\$ 125,744	\$ 3,297	3%	\$ 13,537	\$ 13,070	\$ 467	4%	\$ 115,504	\$ 112,674	\$ 2,831	3%
La Mesa	\$ 101,250	\$ 96,271	\$ 4,979	5%	\$ 12,125	\$ 10,545	\$ 1,581	15%	\$ 89,124	\$ 85,726	\$ 3,398	4%
La Palma	\$ 29,312	\$ 26,063	\$ 3,249	12%	\$ 2,197	\$ 2,766	\$ (570)	-21%	\$ 27,115	\$ 23,297	\$ 3,819	16%
La Peña	\$ 34,911	\$ 32,228	\$ 2,683	8%	\$ 11,116	\$ 8,445	\$ 2,671	32%	\$ 23,795	\$ 23,783	\$ 13	0%
La Vega	\$ 140,563	\$ 104,261	\$ 36,302	35%	\$ 11,505	\$ 6,361	\$ 5,144	81%	\$ 129,058	\$ 97,900	\$ 31,158	32%
Lenguazaque	\$ 58,855	\$ 57,095	\$ 1,759	3%	\$ 5,396	\$ 4,914	\$ 482	10%	\$ 53,459	\$ 52,181	\$ 1,277	2%
Machetá	\$ 32,399	\$ 30,438	\$ 1,961	6%	\$ 1,929	\$ 471	\$ 1,457	309%	\$ 30,470	\$ 29,967	\$ 503	2%
Madrid	\$ 223,509	\$ 185,049	\$ 38,460	21%	\$ 54,008	\$ 37,545	\$ 16,462	44%	\$ 169,501	\$ 147,503	\$ 21,998	15%
Manta	\$ 21,700	\$ 21,577	\$ 123	1%	\$ 3,382	\$ 1,768	\$ 1,614	91%	\$ 18,317	\$ 19,808	\$ (1,491)	-8%
Medina	\$ 42,660	\$ 30,539	\$ 12,121	40%	\$ 4,280	\$ 3,492	\$ 787	23%	\$ 38,380	\$ 27,046	\$ 11,334	42%
Mesitas del Colegio	\$ 78,386	\$ 67,026	\$ 11,360	17%	\$ 9,550	\$ 7,028	\$ 2,522	36%	\$ 68,836	\$ 59,998	\$ 8,838	15%
Mosquera	\$ 402,441	\$ 393,507	\$ 8,934	2%	\$ 62,182	\$ 78,890	\$ (16,708)	-21%	\$ 340,259	\$ 314,617	\$ 25,642	8%
Nariño	\$ 16,430	\$ 15,866	\$ 564	4%	\$ 2,345	\$ 2,858	\$ (513)	-18%	\$ 14,086	\$ 13,009	\$ 1,077	8%
Nemocon	\$ 180,302	\$ 68,169	\$ 112,134	164%	\$ 2,268	\$ 17,758	\$ (15,490)	-87%	\$ 178,034	\$ 50,410	\$ 127,624	253%
Nilo	\$ 57,598	\$ 58,283	\$ (685)	-1%	\$ 2,979	\$ 4,690	\$ (1,711)	-36%	\$ 54,619	\$ 53,592	\$ 1,027	2%
Nimaima	\$ 34,031	\$ 30,899	\$ 3,131	10%	\$ 2,079	\$ 2,453	\$ (374)	-15%	\$ 31,952	\$ 28,447	\$ 3,505	12%

MUNICIPIOS
Comparativo activo, pasivo y patrimonio
A 31 de diciembre del 2017 - 2016
(Cifras en millones de pesos)

Sujeto de control	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
	2017	2016	Variación absoluta	% Variación	2017	2016	Variación absoluta	% Variación	2017	2016	Variación absoluta	% Variación
Nocaima	\$ 46,987	\$ 43,194	\$ 3,793	9%	\$ 3,163	\$ 5,387	\$ (2,224)	-41%	\$ 43,824	\$ 37,806	\$ 6,018	16%
Pacho	\$ 176,376	\$ 92,892	\$ 83,484	90%	\$ 13,508	\$ 7,123	\$ 6,385	90%	\$ 162,867	\$ 85,768	\$ 77,099	90%
Paima	\$ 20,182	\$ 19,830	\$ 352	2%	\$ 5,822	\$ 3,700	\$ 2,121	57%	\$ 14,360	\$ 16,129	\$ (1,769)	-11%
Pandi	\$ 43,054	\$ 40,882	\$ 2,172	5%	\$ 1,888	\$ 1,867	\$ 21	1%	\$ 41,166	\$ 39,015	\$ 2,151	6%
Paratibeño	\$ 23,981	\$ 20,921	\$ 3,060	15%	\$ 8,627	\$ 5,340	\$ 3,287	62%	\$ 15,354	\$ 15,581	\$ (226)	-1%
Pasca	\$ 38,004	\$ 36,477	\$ 1,527	4%	\$ 2,113	\$ 2,056	\$ 57	3%	\$ 35,891	\$ 34,420	\$ 1,470	4%
Puerto salgar	\$ 66,216	\$ 61,294	\$ 4,922	8%	\$ 15,101	\$ 12,064	\$ 3,037	25%	\$ 51,115	\$ 49,230	\$ 1,885	4%
Pulí	\$ 31,294	\$ 28,608	\$ 2,686	9%	\$ 2,061	\$ 1,564	\$ 497	32%	\$ 29,233	\$ 27,043	\$ 2,190	8%
Quebrada Negra	\$ 19,034	\$ 18,507	\$ 527	3%	\$ 7,986	\$ 5,263	\$ 2,723	52%	\$ 11,048	\$ 13,243	\$ (2,196)	-17%
Quetame	\$ 34,979	\$ 31,680	\$ 3,298	10%	\$ 7,334	\$ 2,771	\$ 4,564	165%	\$ 27,644	\$ 28,910	\$ (1,266)	-4%
Qupile	\$ 25,175	\$ 23,499	\$ 1,676	7%	\$ 6,390	\$ 5,066	\$ 1,323	26%	\$ 18,785	\$ 18,433	\$ 353	2%
Ricaurte	\$ 74,990	\$ 66,642	\$ 8,348	13%	\$ 9,459	\$ 12,869	\$ (3,410)	-26%	\$ 65,532	\$ 53,774	\$ 11,758	22%
San Antonio del Teq	\$ 23,237	\$ 22,717	\$ 519	2%	\$ 3,112	\$ 2,596	\$ 517	20%	\$ 20,124	\$ 20,122	\$ 3	0%
San Bernardo	\$ 55,346	\$ 50,142	\$ 5,204	10%	\$ 3,094	\$ 2,762	\$ 332	12%	\$ 52,252	\$ 47,380	\$ 4,872	10%
San Cayetano	\$ 48,822	\$ 45,305	\$ 3,517	8%	\$ 5,146	\$ 6,555	\$ (1,409)	-21%	\$ 43,676	\$ 38,750	\$ 4,926	13%
San Francisco	\$ 48,699	\$ 46,488	\$ 2,211	5%	\$ 1,213	\$ 1,079	\$ 134	12%	\$ 47,486	\$ 45,408	\$ 2,078	5%
San Juan Rio seco	\$ 63,652	\$ 59,793	\$ 3,859	6%	\$ 1,265	\$ 6,269	\$ (5,004)	-80%	\$ 62,386	\$ 53,524	\$ 8,862	17%
Sasaima	\$ 51,663	\$ 47,794	\$ 3,869	8%	\$ 10,572	\$ 7,940	\$ 2,632	33%	\$ 41,091	\$ 39,854	\$ 1,237	3%
Sesquile	\$ 53,519	\$ 47,697	\$ 5,822	12%	\$ 7,846	\$ 6,496	\$ 1,350	21%	\$ 45,672	\$ 41,201	\$ 4,471	11%
Sibate	\$ 91,034	\$ 90,379	\$ 655	1%	\$ 12,247	\$ 12,510	\$ (263)	-2%	\$ 78,788	\$ 77,869	\$ 919	1%
Silvania	\$ 71,604	\$ 62,532	\$ 9,072	15%	\$ 13,567	\$ 10,506	\$ 3,061	29%	\$ 58,037	\$ 52,026	\$ 6,011	12%
Simijaca	\$ 41,935	\$ 37,443	\$ 4,492	12%	\$ 6,981	\$ 5,972	\$ 1,009	17%	\$ 34,954	\$ 31,471	\$ 3,483	11%
Sopó	\$ 132,436	\$ 139,166	\$ (6,730)	-5%	\$ 8,381	\$ 8,692	\$ (311)	-4%	\$ 124,054	\$ 130,474	\$ (6,420)	-5%
Subachoque	\$ 138,686	\$ 136,482	\$ 2,204	2%	\$ 9,032	\$ 7,020	\$ 2,012	29%	\$ 129,654	\$ 129,462	\$ 192	0%
Suesca	\$ 57,307	\$ 55,522	\$ 1,785	3%	\$ 10,560	\$ 9,876	\$ 684	7%	\$ 46,747	\$ 45,646	\$ 1,101	2%
Supatá	\$ 25,998	\$ 19,647	\$ 6,351	32%	\$ 4,519	\$ 3,981	\$ 538	14%	\$ 21,479	\$ 15,666	\$ 5,813	37%
Susa	\$ 27,903	\$ 24,380	\$ 3,523	14%	\$ 2,050	\$ 1,679	\$ 371	22%	\$ 25,853	\$ 22,701	\$ 3,152	14%
Sutatausa	\$ 35,943	\$ 26,897	\$ 9,046	34%	\$ 1,276	\$ 1,386	\$ (110)	-8%	\$ 34,667	\$ 25,511	\$ 9,156	36%
Tabio	\$ 167,598	\$ 167,522	\$ 76	0%	\$ 11,087	\$ 11,768	\$ (681)	-6%	\$ 156,511	\$ 155,754	\$ 757	0%
Tausa	\$ 64,308	\$ 31,474	\$ 32,834	104%	\$ 7,973	\$ 4,503	\$ 3,470	77%	\$ 56,336	\$ 26,971	\$ 29,365	109%
Tena	\$ 26,297	\$ 26,541	\$ (244)	-1%	\$ 3,921	\$ 4,063	\$ (142)	-4%	\$ 22,376	\$ 22,478	\$ (102)	0%
Tenjo	\$ 199,764	\$ 172,354	\$ 27,410	16%	\$ 31,031	\$ 23,360	\$ 7,671	33%	\$ 168,732	\$ 148,994	\$ 19,738	13%
Tibacuy	\$ 22,255	\$ 19,796	\$ 2,459	12%	\$ 2,693	\$ 2,826	\$ (133)	-5%	\$ 19,562	\$ 16,970	\$ 2,592	15%
Tibirita	\$ 29,334	\$ 26,286	\$ 3,048	12%	\$ 597	\$ 346	\$ 251	72%	\$ 28,737	\$ 25,940	\$ 2,797	11%
Tocaima	\$ 65,148	\$ 56,972	\$ 8,176	14%	\$ 8,046	\$ 6,775	\$ 1,271	19%	\$ 57,102	\$ 50,197	\$ 6,905	14%

MUNICIPIOS

Comparativo activo, pasivo y patrimonio

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Sujeto de control	ACTIVO				PASIVO				PATRIMONIO			
	2017	2016	Variación absoluta	% Variación	2017	2016	Variación absoluta	% Variación	2017	2016	Variación absoluta	% Variación
Tocancipa	\$ 480,147	\$ 465,363	\$ 14,784	3%	\$ 61,430	\$ 77,963	\$ (16,533)	-21%	\$ 418,717	\$ 387,400	\$ 31,317	8%
Topaipí	\$ 27,748	\$ 24,549	\$ 3,199	13%	\$ 5,257	\$ 4,185	\$ 1,072	26%	\$ 22,491	\$ 20,364	\$ 2,127	10%
Ubalá	\$ 44,153	\$ 41,651	\$ 2,502	6%	\$ 8,322	\$ 5,330	\$ 2,992	56%	\$ 35,831	\$ 36,321	\$ (490)	-1%
Ubaque	\$ 62,764	\$ 62,407	\$ 357	1%	\$ 3,072	\$ 2,270	\$ 802	35%	\$ 59,692	\$ 60,137	\$ (445)	-1%
Ubaté	\$ 104,804	\$ 97,382	\$ 7,422	8%	\$ 8,771	\$ 8,905	\$ (134)	-2%	\$ 96,033	\$ 88,477	\$ 7,556	9%
Une	\$ 42,082	\$ 40,547	\$ 1,535	4%	\$ 3,472	\$ 3,383	\$ 89	3%	\$ 38,610	\$ 37,164	\$ 1,446	4%
Uticá	\$ 30,931	\$ 28,833	\$ 2,098	7%	\$ 1,580	\$ 2,380	\$ (800)	-34%	\$ 29,352	\$ 26,453	\$ 2,899	11%
Venecia	\$ 23,632	\$ 20,676	\$ 2,956	14%	\$ 1,936	\$ 1,464	\$ 472	32%	\$ 21,697	\$ 19,212	\$ 2,485	13%
Vergara	\$ 35,904	\$ 28,145	\$ 7,759	28%	\$ 3,183	\$ 2,610	\$ 573	22%	\$ 32,721	\$ 25,535	\$ 7,186	28%
Viani	\$ 19,349	\$ 18,787	\$ 562	3%	\$ 3,569	\$ 3,659	\$ (90)	-2%	\$ 15,780	\$ 15,128	\$ 652	4%
Villagómez	\$ 26,340	\$ 24,688	\$ 1,652	7%	\$ 3,784	\$ 3,895	\$ (111)	-3%	\$ 22,556	\$ 20,793	\$ 1,763	8%
Villapinzón	\$ 82,603	\$ 78,385	\$ 4,218	5%	\$ 2,908	\$ 2,690	\$ 218	8%	\$ 79,695	\$ 75,695	\$ 4,000	5%
Villeta	\$ 104,403	\$ 98,918	\$ 5,485	6%	\$ 13,152	\$ 14,760	\$ (1,608)	-11%	\$ 91,251	\$ 84,158	\$ 7,093	8%
Viota	\$ 38,447	\$ 34,017	\$ 4,430	13%	\$ 8,353	\$ 6,875	\$ 1,478	21%	\$ 30,094	\$ 27,142	\$ 2,952	11%
Yacopí	\$ 43,794	\$ 40,111	\$ 3,683	9%	\$ 1,815	\$ 1,290	\$ 525	41%	\$ 41,979	\$ 38,821	\$ 3,158	8%
Zipacón	\$ 22,414	\$ 19,276	\$ 3,138	16%	\$ 1,207	\$ 445	\$ 762	171%	\$ 21,207	\$ 18,831	\$ 2,376	13%
Zipaquirá	\$ 341,637	\$ 323,229	\$ 18,408	6%	\$ 41,942	\$ 43,663	\$ (1,722)	-4%	\$ 299,695	\$ 279,567	\$ 20,128	7%
Total	\$10,206,285	\$9,311,425	\$894,861	10%	\$1,328,104	\$1,342,185	\$ (14,081)	-1%	\$8,878,181	\$7,969,239	\$908,942	11%

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

En el cuadro anterior se observa un comparativo con la vigencia 2016, por cada sujeto de control, en el total de los activos, pasivos y patrimonio.

Los municipios con los mayores incrementos en el activo son: Nemocón con un 164%, al pasar de \$68.169 millones a \$180.302 millones en la vigencia 2017, Guachetá con 108% y Tausa un 104%. Así mismo, los municipios con las disminuciones más relevantes son: Anolaima pasando de \$167.363 millones en 2016 a \$77.253 millones en 2017 con un 54%, Fosca con 155% y Bojacá un 7%.

En cuanto a los pasivos, se observan unas disminuciones considerables en los municipios de Nemocón pasando de \$17.758 millones en 2016 a \$2.268 millones en 2017 con un 87%, San Juan de Rioseco con 80% y Beltrán un 65%. De otra parte, se evidencia incrementos en los municipios de Fómeque con un 327%, aumentando de \$1.376 millones, a \$5.871 millones en 2017; Machetá por 309% y Guachetá 181%.

Por último, encontramos el patrimonio, con los municipios de Nemocón, Tausa y Guataquí en los mayores incrementos con 253%, 109% y 107% respectivamente. Las disminuciones se encuentran en Anolaima con 57%, Quebradanegra un 17% y Bojacá, 14%.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Los ingresos operacionales totales de los municipios del departamento de Cundinamarca para la vigencia 2017, ascendieron a \$2.995.261 millones, cifra que aumentó en \$248.992 millones, con un 9%, frente a la vigencia 2016 por \$2.746.268 millones.

Cuadro 174 – Estado de actividad financiera, económica y social

MUNICIPIOS

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

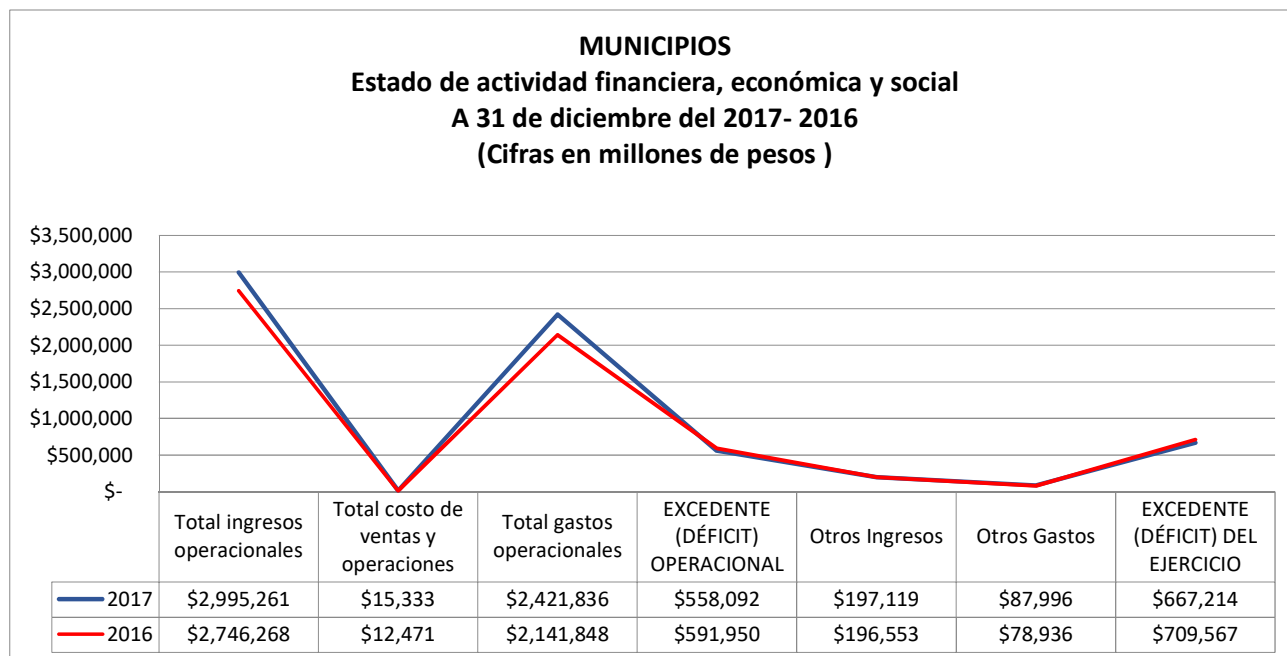
Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 1,360,705	45%	\$ 1,241,153	9317%	\$ 119,552	10%
Venta de Bienes	\$ 45	0%	\$ 87	1%	\$ (42)	-48%
Venta de Servicios	\$ 17,613	1%	\$ 18,399	138%	\$ (786)	-4%
Transferencias	\$ 1,577,811	53%	\$ 1,441,713	10822%	\$ 136,098	9%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 39,086	1%	\$ 44,916	337%	\$ (5,830)	-13%
Total ingresos operacionales	\$ 2,995,261	100%	\$ 2,746,268	20615%	\$ 248,992	9%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 15,333	100%	\$ 12,471	100%	\$ 2,863	23%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 15,333	100%	\$ 12,471	100%	\$ 2,863	23%
De Administración	\$ 658,153	27%	\$ 551,659	26%	\$ 106,493	19%
De Operación	\$ 172,120	7%	\$ 121,340	6%	\$ 50,780	42%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 14,046	1%	\$ 18,936	1%	\$ (4,890)	-26%
Transferencias	\$ 78,225	3%	\$ 80,612	4%	\$ (2,387)	-3%
Gasto Público Social	\$ 1,466,509	61%	\$ 1,338,323	62%	\$ 128,186	10%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 32,784	1%	\$ 30,978	1%	\$ 1,806	6%
Total gastos operacionales	\$ 2,421,836	100%	\$ 2,141,848	100%	\$ 279,987	13%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 558,092		\$ 591,950		\$ (33,858)	-6%
Otros Ingresos	\$ 197,119		\$ 196,553		\$ 566	0%
Otros Gastos	\$ 87,996		\$ 78,936		\$ 9,061	11%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 667,214		\$ 709,567		\$ (42,353)	-6%

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 2017, un valor de \$1.577.811 millones; ingresos fiscales, la suma de \$1.360.705 millones; operaciones institucionales, por \$39.086 millones; venta de servicios, por valor de \$17.613 millones; y venta de bienes con un valor de \$45 millones.

El costo de ventas y operaciones presenta un incremento del 23%, por valor de \$2.863 millones con respecto al año 2016, cerrando la vigencia 2017 en \$15.333 millones.

Gráfico 37 - Estado de la actividad financiera, económica y social



De igual forma, los gastos operacionales incrementaron en 13%, alcanzando a 31 de diciembre de 2017 un valor de \$2.421.836 millones, las anteriores situaciones traen como resultado una utilidad operacional de \$558.092 millones.

La utilidad operacional al cierre de la vigencia 2017, así como los registros de otros ingresos financieros y extraordinarios, por \$197.119 millones, y otros gastos por comisiones y extraordinarios, por \$87.996 millones, genera un excedente final de \$667.214 millones, el cual presenta una disminución del 6% por valor de \$42.353 millones, con respecto al año inmediatamente anterior por valor de \$709.567 millones.

Podemos concluir que, la ejecución presupuestal consolidada de los 115 municipios disminuyó en un 4%, al pasar el 79% en el 2016 al 75% en el 2017; la mayor ejecución en la vigencia 2017 se generó en los gastos de funcionamiento con el 90%.

Así mismo, los municipios del Departamento presentaron unos activos totales a 31 de diciembre de 2017, por un valor de \$10.206.285 millones, los cuales se incrementaron en \$849.861 millones, equivalente a un 10%, del cierre de la vigencia 2016, por \$9.311.425 millones; el pasivo presentó una disminución del 1% por \$14.081 millones al pasar de \$1.342.185 millones en el 2016 a \$1.328.104 millones en el 2017.

El patrimonio consolidado para el cierre de la vigencia 2017 ascendió a \$8.878.181 millones, cifra que aumentó en \$908.942 millones, un 11% con relación a la vigencia 2016.



CAPÍTULO VII

OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL

VIGENCIA
2017

OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL

En el presente capítulo se desarrolla el análisis de trece (13) entidades, una menos con respecto al año anterior, en razón a que la Empresa Industrial y Comercial del Estado para el Desarrollo de la Gestión Pública de Chipaque - EMGESPUBLICA, no rindió informes presupuestal y financieros en la cuenta anual del aplicativo SIA – Contralorías, información que fue trasladada a la Dirección Operativas de Control Municipal para lo pertinente.

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 la prestación conjunta de los servicios públicos, obras de desarrollo y fomento a los habitantes.

Hoy, la Asociación de Municipios, 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).³⁶ Además de dedicarse actualmente a la formulación, gestión y desarrollo de proyectos regionales, con la ejecución e impulso de grandes obras para el progreso municipal.

Su misión *"es ser una asociación con una alta capacidad participativa en el liderazgo de procesos de unión y desarrollo regional por medio de una buena administración y un compromiso humano sostenible para el bienestar integral de la asociación y de la región"* su visión *"Es ser la primera asociación nacional de carácter competitivo, productivo y gestor del país, de carácter ambiental responsable y cívico con el compromiso hacia la comunidad del sector empresarial sabana centro de Cundinamarca"*³⁷

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. José Fidel Vega Garzón representante legal, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para la Asociación de Municipios de Sabana Centro, ASOCENTRO fue de \$6.310 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$1.170 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$7.480 millones; se recaudó \$5.319 millones, con una ejecución del 71%, arrojando un déficit de ingresos de \$2.161 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

³⁶ Notas a los estados financieros Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO información rendida al aplicativo SIA

³⁷ Tomado de <http://asocentro.com/#mision> visto el 25 de julio de 2018

Cuadro 175 - Ejecución presupuestal de ingresos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO "ASOCENTRO"

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 6,310	\$ 1,170	\$ 7,480	\$ 1,170	100%	\$ 5,319	100%	\$ (2,161)	71%
Ingresos corrientes	\$ 6,298	\$ 1,170	\$ 7,468	\$ 1,170	100%	\$ 5,301	100%	\$ (2,167)	71%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 6,298	\$ 1,170	\$ 7,468	\$ 1,170	100%	\$ 5,301	100%	\$ (2,167)	71%
Otros no tributarios - explotación	\$ 352	\$ -	\$ 352	\$ -	5%	\$ 82	2%	\$ (270)	23%
Aportes; convenios y contratos	\$ 5,946	\$ 1,170	\$ 7,116	\$ 1,170	95%	\$ 5,219	98%	\$ (1,897)	73%
Ingresos de capital	\$ 12	\$ -	\$ 12	\$ -	0%	\$ 18	0%	\$ 6	147%
Recursos del balance	\$ 12	\$ -	\$ 12	\$ -	0%	\$ 18	0%	\$ 6	147%

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

Los ingresos corrientes participan con el 100%, con un estimado inicial de \$6.298 millones, efectuó adiciones de \$1.170 millones, para un total estimado de \$7.468 millones; recaudo de \$5.301 millones y una ejecución presupuestal de 71%; el rubro de mayor ejecución es aportes convenios y contratos, por \$5.219 millones, y otros no tributarios - explotación por \$82 millones.

El recurso de capital registró un total estimado de \$12 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$18 millones, con el 147% de ejecución.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO, refleja una apropiación inicial por valor de \$6.310 millones; se presentaron modificaciones por \$1.170 millones, para una apropiación definitiva de \$7.480 millones, siendo la modificación más representativa los gastos de inversión por \$830 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución de \$6.310 millones, el 84% del total estimado; presentó giros por \$4.924 millones y un saldo por comprometer de \$1.170 millones.

Cuadro 176 - Ejecución presupuestal de gastos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO " ASOCENTRO"

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 6,310	\$ 1,816	\$ 646	\$ 7,480	\$ 1,170	100%	\$ 6,310	100%	\$ 4,924	\$ 1,170	84%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 4,126	\$ 683	\$ 343	\$ 4,466	\$ 340	60%	\$ 3,720	59%	\$ 3,665	\$ 745	83%
Gastos de Personal	\$ 1,569	\$ 156	\$ 62	\$ 1,663	\$ 94	22%	\$ 1,525	24%	\$ 1,495	\$ 138	92%
Gastos Generales	\$ 2,534	\$ 527	\$ 258	\$ 2,803	\$ 269	37%	\$ 2,196	35%	\$ 2,170	\$ 607	78%
Transferencias	\$ 23	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ (23)	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
<u>Inversión</u>	\$ 2,185	\$ 1,133	\$ 303	\$ 3,015	\$ 830	40%	\$ 1,382	22%	\$ 1,259	\$ 1,633	46%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 2,185	\$ 1,133	\$ 303	\$ 3,015	\$ 830	40%	\$ 1,382	22%	\$ 1,259	\$ 1,633	46%

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

Los gastos de funcionamiento tienen una participación en 60%, del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$4.126 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$683 millones y contra créditos por \$343 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$4.466 millones; de los cuales se ejecutó \$3.720 millones, representa un 83% de cumplimiento y equivale al 59% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$1.663 millones, de los cuales se ejecutó \$1.525 millones, con el 92%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$2.803 millones, ejecución de \$2.196 millones, con el 78%.

Los gastos de inversión tienen una participación en 40% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$2.185 millones, efectuaron créditos durante el periodo por \$1.133 millones y contra créditos por \$303 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$3.015 millones; de los cuales se ejecutó \$1.382 millones, representando un 46% de cumplimiento y equivale al 22% de participación del total comprometido.

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 2017 y 2016.

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO, sumó \$9.918 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$8.911 millones, arrojó un incremento de \$1.007 millones, con una variación del 11%; pasivos por \$306 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$1.020 millones, se evidenció una disminución de \$714 millones, con una variación del 70%; y el patrimonio aumentó

en \$1.721 millones durante la vigencia 2017, el 22%, al pasar de \$7.891 millones en 2016 a \$9.612 millones.

Cuadro 177 - Balance general

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 236	2%	\$ 930	10%	\$ (694)	-75%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 2,603	26%	\$ 1,460	16%	\$ 1,143	78%
Inventarios	\$ 98	1%	\$ 372	4%	\$ (273)	-73%
Activo corriente	\$ 2,937	30%	\$ 2,762	31%	\$ 176	6%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 6,530	66%	\$ 5,697	64%	\$ 834	15%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 450	5%	\$ 453	5%	\$ (2)	0%
Activo no corriente	\$ 6,981	70%	\$ 6,149	69%	\$ 831	14%
TOTAL ACTIVO	\$ 9,918	100%	\$ 8,911	100%	\$ 1,007	11%
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%	\$ 825	81%	\$ (825)	-100%
Cuentas Por Pagar	\$ 118	38%	\$ 56	5%	\$ 62	111%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 174	57%	\$ 140	14%	\$ 34	25%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 14	5%	\$ -	0%	\$ 14	0%
Pasivo corriente	\$ 306	100%	\$ 1,020	100%	\$ (714)	-70%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 306	100%	\$ 1,020	100%	\$ (714)	-70%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 9,612	100%	\$ 7,891	100%	\$ 1,721	22%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 9,612	100%	\$ 7,891	100%	\$ 1,721	22%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ 103	0%	\$ 103	0%	\$ (0)	0%
Acreedoras de Control	\$ 2,161	0%	\$ 2,161	0%	\$ 0	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (2,264)	0%	\$ (2,264)	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 estructura financiera de la Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO, presenta unos activos corrientes del 30% del total del activo con \$2.937 millones, aumentó en \$176 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia que generó esta variación fue deudores, paso de \$1.460 millones en 2016 a \$2.603 millones en 2017, presentando un incremento de \$1.143 millones.

El activo no corriente representa el 70% del total del activo con \$6.981 millones, aumentó en \$831 millones con respecto al año anterior por \$6.149 millones, la composición de esta cuenta se representa en otros activos por \$450 millones; y la cuenta de propiedades, planta y equipo por \$6.530 millones.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 38%, por \$118 millones; otros pasivos con el 5%, por \$14 millones; y obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 57%, por \$174 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$1.721 millones, comparándolo con el año 2016 por \$19 millones, generó un aumento de \$1.702 millones.

Cuadro 178 - 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 345	4%	\$ 341	7%	\$ 4	1%
Venta de Servicios	\$ 2,967	38%	\$ 363	7%	\$ 2,604	718%
Transferencias	\$ 4,595	58%	\$ 4,459	86%	\$ 136	3%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 7,906	100%	\$ 5,162	100%	\$ 2,744	53%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 1,505	24%	\$ 1,296	25%	\$ 209	16%
De Operación	\$ 4,031	65%	\$ 3,093	59%	\$ 937	30%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 680	11%	\$ 817	16%	\$ (137)	-17%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 6,215	100%	\$ 5,206	100%	\$ 1,010	19%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,691		\$ (43)		\$ 1,734	-4001%
Otros Ingresos	\$ 31		\$ 70		\$ (39)	-56%
Otros Gastos	\$ 1		\$ 8		\$ (7)	-88%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 1,721		\$ 19		\$ 1,702	8984%

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017, ascienden a \$7.906 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$5.162 millones, evidencia un aumento de \$2.744 millones, que equivale a una variación del 53%; donde el rubro con mayor relevancia fueron las transferencias por valor de \$4.595 millones, equivalente al 58% de participación.

Los gastos operacionales ascendieron a \$6.215 millones en la vigencia 2017, presentando una variación de \$1.010 millones, 19% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$5.206 millones; se registraron otros ingresos por \$31 millones y otros gastos por \$1 millón.

Los gastos operacionales que obtuvo la Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO están representados en gastos de administración que presentaron un incremento de \$209 millones, con una variación del 16%; gastos de operación por \$937 millones con una variación del 30%, provisiones agotamiento y amortización que presentaron una disminución de \$137 millones con una variación negativa del 17%.

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 edad³⁸.

Es una entidad encargada de proporcionar al adulto mayor un cuidado integral, atendiendo y satisfaciendo sus necesidades en general, además de crear un ambiente próspero y sano, para mejorar la calidad de vida del adulto mayor.

Su misión *"es una institución que brinda un servicio de atención integral para mejorar la calidad de vida del adulto mayor, contando con un equipo de profesionales, los cuales generan y contribuyen lo necesario para el bienestar de los mismos"*. Su visión *"es ser la mejor institución a nivel regional en la prestación de servicios integrales al adulto mayor basados en procesos de calidad, satisfaciendo las necesidades de los ancianos y proponiendo técnicas innovadoras para su cuidado"*³⁹.

Para el 2017 los estados de la situación financiera presentados por la Dra. Patricia Rozo Acevedo representante legal.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 179 - Ejecución presupuestal de ingresos

CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 418	\$ 53	\$ 471	\$ 53	100%	\$ 462	100%	\$ (9)	98%
Ingresos corrientes	\$ 413	\$ 23	\$ 437	\$ 23	93%	\$ 433	94%	\$ (4)	99%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 230	\$ -	\$ 230	\$ -	49%	\$ 211	46%	\$ (19)	92%
Impuestos indirectos	\$ 230	\$ -	\$ 230	\$ -	49%	\$ 211	46%	\$ (19)	92%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 183	\$ 23	\$ 206	\$ 23	44%	\$ 222	48%	\$ 16	108%
Otros no tributarios - explotación	\$ 156	\$ 23	\$ 179	\$ 23	38%	\$ 210	45%	\$ 32	118%
Aportes; convenios y contratos	\$ 28	\$ -	\$ 28	\$ -	6%	\$ 12	3%	\$ (16)	42%
Ingresos de capital	\$ 5	\$ 30	\$ 34	\$ 30	7%	\$ 29	6%	\$ (5)	85%
Recursos del balance	\$ -	\$ 23	\$ 23	\$ 23	5%	\$ 5	1%	\$ (18)	23%
Rendimientos financieros	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ -	0%	\$ 5	1%	\$ 4	941%
Donaciones	\$ 4	\$ 7	\$ 11	\$ 7	2%	\$ 19	4%	\$ 8	175%

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

³⁸ Tomado de CASA DE REPOSO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016 información rendida al aplicativo SIA

³⁹ Tomado de <http://casadereposoancianatogirardot.blogspot.com/> visto el 25 de julio de 2018

El presupuesto de ingresos aprobado a la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot para la vigencia fiscal 2017 fue de \$418 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$53 millones obteniendo así el estimado definitivo de \$471 millones; se recaudó \$462 millones, con una ejecución del 98%, arrojando un déficit de ingresos de \$9 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Los ingresos corrientes participan con el 93%, con un estimado inicial de \$413 millones, efectuó adiciones de \$23 millones para un total estimado de \$437 millones; durante la vigencia recaudó \$433 millones, el 99% de ejecución y representa el 94%; el rubro de mayor ejecución es otros ingresos no tributarios, por \$222 millones.

Los ingresos de capital participan con el 7% del total estimado; registró un estimado inicial de \$5 millones y un total estimado de \$34 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$29 millones, con el 85% de ejecución y representa el 6% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa son donaciones, con un recaudo de \$19 millones, ejecución del 175% del total esperado y representan el 4% del recaudo total.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot en la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$418 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$64 millones y contra créditos por \$11 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$471 millones.

Cuadro 180 - Ejecución presupuestal de gastos

CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2017

(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	\$ 418	\$ 64	\$ 11	\$ 471	\$ 53	100%	\$ 413	100%	\$ 406	\$ 58	88%
Gastos de funcionamiento	\$ 418	\$ 64	\$ 11	\$ 471	\$ 53	100%	\$ 413	100%	\$ 406	\$ 58	88%
Gastos de Personal	\$ 283	\$ 13	\$ 6	\$ 290	\$ 7	62%	\$ 268	65%	\$ 265	\$ 22	93%
Gastos Generales	\$ 136	\$ 51	\$ 5	\$ 181	\$ 46	38%	\$ 145	35%	\$ 141	\$ 36	80%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%

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

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$413 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 88%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$58 millones; se registraron giros por \$406 millones. Los gastos de funcionamiento representan el 100% del total apropiado; conformado por gastos de personal por \$290 millones, con una participación del 62% y ejecución del 93%; los gastos generales por \$181 millones, con el 38% y una ejecución del 80%.

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 2017 y 2016.

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, sumó \$430 millones, valor que, al ser comparado con las cifras presentadas en 2016, por \$331 millones, arrojó un incremento de \$99 millones, es decir, con una variación positiva del 30%.

Cuadro 181 - Balance general

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA GIRARDOT

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 213	49%	\$ 149	45%	\$ 64	43%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 65	15%	\$ 32	10%	\$ 33	105%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 278	65%	\$ 181	55%	\$ 97	54%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 146	34%	\$ 146	44%	\$ 1	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 6	1%	\$ 4	1%	\$ 1	32%
Activo no corriente	\$ 152	35%	\$ 150	45%	\$ 2	1%
TOTAL ACTIVO	\$ 430	100%	\$ 331	100%	\$ 99	30%
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	\$ 11	63%	\$ 13	63%	\$ (1)	-11%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 6	33%	\$ 8	37%	\$ (2)	-21%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 1	4%	\$ -	0%	\$ 1	0%
Pasivo corriente	\$ 18	100%	\$ 20	100%	\$ (2)	-11%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 18	100%	\$ 20	100%	\$ (2)	-11%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 412	100%	\$ 311	100%	\$ 101	33%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 412	100%	\$ 311	100%	\$ 101	33%
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.

En el mismo periodo la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, presentó pasivos por \$18 millones, valor que al compararse con lo expuesto en el año anterior por \$20 millones, se evidencia una disminución de \$2 millones, variación del 11%; y el patrimonio incrementó en \$101 millones durante el periodo fiscal 2017, con una variación del 33% al pasar de \$311 millones en 2016 a \$412 millones en 2017.

El activo corriente representa el 65% del total del activo con \$278 millones, aumentó en \$97 millones con respecto al año anterior, el rubro con mayor relevancia que generó esta variación fue la cuenta de efectivo, al pasar de \$149 millones, en 2016 a \$213 millones en 2017, presentando un crecimiento de \$64 millones, que equivale al 43%.

El activo no corriente en la vigencia 2017, representa el 35% del total del activo con \$152 millones y aumentó en \$2 millones con respecto al año anterior; la cuenta con mayor relevancia al cierre de la vigencia fue propiedad planta y equipo por \$146 millones.

El pasivo ascendió a \$18 millones, los corrientes representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar por \$11 millones representan el 63%; las obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$6 millones, 33%; y otros pasivos estimados \$1 millón, 4%, del pasivo en la vigencia 2017.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Casa de Reposo - Ancianato de Girardot presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$101 millones, al compararse con el año 2016 por \$9 millones, generó un aumento de \$92 millones.

Se registran ingresos operacionales por \$400 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$337 millones, refleja un incremento de \$63 millones, que equivale a una variación del 19%; la cuenta de mayor relevancia son las transferencias registrando al cierre de la vigencia 2017, \$230 millones; y venta de servicios por \$170 millones.

Los gastos operacionales generados en la ejecución de sus actividades por parte de la entidad ascendieron a \$392 millones en la vigencia 2017, al compararse con el periodo anterior por \$396 millones, se evidenció una disminución de \$4 millones, con una variación del 1%.

Los gastos operacionales están representados, en gastos de administración registrando un incremento de \$12 millones, con una variación del 9%; y registran una disminución los gastos de operación de \$7 millones con una variación del 3%; y las provisiones, agotamiento y amortización \$9 millones con una variación del 77%.

Cuadro 182 - Estado de actividad financiera, económica y social

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA GIRARDOT

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 170	42%	\$ 107	32%	\$ 63	59%
Transferencias	\$ 230	58%	\$ 230	68%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 400	100%	\$ 337	100%	\$ 63	19%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 144	37%	\$ 132	33%	\$ 12	9%
De Operación	\$ 245	63%	\$ 253	64%	\$ (7)	-3%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 3	1%	\$ 12	3%	\$ (9)	-77%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 392	100%	\$ 396	100%	\$ (4)	-1%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 8		\$ (59)		\$ 67	-114%
Otros Ingresos	\$ 94		\$ 69		\$ 25	35%
Otros Gastos	\$ 1		\$ 1		\$ (0)	-12%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 101		\$ 9		\$ 92	983%

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

3. CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

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 autorizó al alcalde para constituir una sociedad de economía mixta del orden municipal cuyo objeto social será el recaudo 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.

La catedral es una organización que tiene como objetivo general promover el turismo temático proporcionado como una experiencia única dentro del ámbito general donde se subdivide en tres objetivos necesarios para poder desarrollar la funcionalidad y tener un mejor posicionamiento en el mercado que son; rentabilidad, crecimiento y sostenibilidad, estos generan incremento en la población que visita el sitio turístico, gestión estratégica de proyectos sostenibles y muy importante mantener un alto nivel de satisfacción a los clientes para poder tener un mejoramiento continuo.

Su misión *"es desarrollar acciones que generen innovación tecnológica y diversificación, donde se garantice el crecimiento y sostenimiento empresarial dentro del ámbito social"* su visión *"es hacer que la visita a la catedral sea una experiencia única e inolvidable"*⁴⁰

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM es una empresa que maneja recursos en administración y recursos generados por la misma entidad⁴¹.

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Raúl Alfonso Galeano Martínez representante legal, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado para la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM en la vigencia fiscal 2017 fue de \$18.303 millones; se efectuaron adiciones durante el periodo por \$1.544 millones y reducciones por \$2.034 millones, obteniendo así un total estimado de \$17.813 millones; se recaudaron \$17.382 millones presentando una ejecución del 98%, arrojando un déficit presupuestal de ingresos por valor de \$431 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

Los ingresos corrientes participan con el 92%, con un estimado inicial de \$18.219 millones, efectuó adiciones de \$148 millones y reducciones por \$2.034 millones para un total estimado de \$16.332

⁴⁰ Tomado de <https://www.catedraldesal.gov.co/empresa/la-empresa/> visto el 25 de julio de 2018

⁴¹ 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

millones; con un recaudo de \$15.990 millones y una ejecución presupuestal de 98%; lo compone el rubro de otros no tributarios – explotación.

Los ingresos de capital participan con el 8% del total estimado; con un estimado inicial de \$85 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$1.396 millones, para un total estimado de \$1.481 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$1.392 millones, con el 94% de ejecución y representa el 8% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa son recursos del balance, con un recaudo de \$1.296 millones, ejecución del 93% del total esperado y representan el 7% del recaudo total.

Cuadro 183 - Ejecución presupuestal de ingresos

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRA S.A. S.E.M.

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 18,303	\$ 1,544	\$ 2,034	\$ 17,813	\$ (490)	100%	\$ 17,382	100%	\$ (431)	98%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 18,219	\$ 148	\$ 2,034	\$ 16,332	\$ (1,886)	92%	\$ 15,990	92%	\$ (342)	98%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 18,219	\$ 148	\$ 2,034	\$ 16,332	\$ (1,886)	92%	\$ 15,990	92%	\$ (342)	98%
Otros no tributarios - explotación	\$ 18,219	\$ 148	\$ 2,034	\$ 16,332	\$ (1,886)	92%	\$ 15,990	92%	\$ (342)	98%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 85	\$ 1,396	\$ -	\$ 1,481	\$ 1,396	8%	\$ 1,392	8%	\$ (89)	94%
Recursos del balance	\$ -	\$ 1,396	\$ -	\$ 1,396	\$ 1,396	8%	\$ 1,296	7%	\$ (100)	93%
Rendimientos financieros	\$ 85	\$ -	\$ -	\$ 85	\$ -	0%	\$ 96	1%	\$ 11	113%

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

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$18.303 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$4.439 millones y contra créditos por \$4.929 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$17.813 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$16.018 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 90%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$1.795 millones.

Cuadro 184 - Ejecución presupuestal de gastos

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRA S.A. S.E.M.

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 18,303	\$ 4,439	\$ 4,929	\$ 17,813	\$ (490)	100%	\$ 16,018	100%	\$ 14,211	\$ 1,795	90%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 12,359	\$ 2,270	\$ 2,369	\$ 12,261	\$ (99)	69%	\$ 11,026	69%	\$ 10,130	\$ 1,234	90%
Gastos de Personal	\$ 4,563	\$ 627	\$ 641	\$ 4,549	\$ (14)	26%	\$ 3,753	23%	\$ 3,514	\$ 796	83%
Gastos Generales	\$ 4,890	\$ 359	\$ 1,728	\$ 3,521	\$ (1,369)	20%	\$ 3,083	19%	\$ 2,426	\$ 438	88%
Transferencias	\$ 2,906	\$ 1,284	\$ -	\$ 4,190	\$ 1,284	24%	\$ 4,190	26%	\$ 4,190	\$ 4,190	100%
<u>Inversión</u>	\$ 5,944	\$ 2,168	\$ 2,560	\$ 5,553	\$ (392)	31%	\$ 4,992	31%	\$ 4,082	\$ 561	90%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 272	\$ 464	\$ -	\$ 736	\$ 464	4%	\$ 259	2%	\$ 259	\$ 477	35%
Inversión Otros Recursos	\$ 5,672	\$ 1,704	\$ 2,560	\$ 4,816	\$ (856)	27%	\$ 4,732	30%	\$ 3,822	\$ 84	98%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 69% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$12.359 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$2.270 millones y contra créditos por \$2.369 millones obteniendo así una apropiación definitiva de \$12.261 millones; de los cuales se ejecutó \$11.026 millones; representa un 90% de cumplimiento y equivale al 69% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$4.549 millones, de los cuales se ejecutó \$3.753 millones, con el 83%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$3.521 millones, ejecución de \$3.083 millones, con el 88%; y las transferencias por \$4.190 millones, ejecución de \$4.190 millones, con el 100%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 31% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$5.944 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$2.168 millones y contra créditos por \$2.560 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$5.553 millones, de los cuales se ejecutó \$4.992 millones, representando un 90% de cumplimiento y equivale al 31% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro de otros recursos, donde en el periodo fiscal 2017, presenta una apropiación definitiva por \$4.816 millones de los cuales se ejecutó \$4.732 millones; con el 98%.

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 2017 y 2016.

Balance General

Cuadro 185 - Balance general

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 4,280	55%	\$ 7,916	71%	\$ (3,636)	-46%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ 547	5%	\$ (547)	-100%
Deudores	\$ 689	9%	\$ -	0%	\$ 689	0%
Inventarios	\$ 1	0%	\$ 2	0%	\$ (1)	-60%
Activo corriente	\$ 4,970	64%	\$ 8,465	76%	\$ (3,495)	-41%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 2,286	29%	\$ 207	2%	\$ 2,079	1004%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 31	0%	\$ -	0%	\$ 31	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 473	6%	\$ 2,505	22%	\$ (2,032)	-81%
Activo no corriente	\$ 2,791	36%	\$ 2,712	24%	\$ 78	3%
TOTAL ACTIVO	\$ 7,760	100%	\$ 11,177	100%	\$ (3,417)	-31%
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	\$ 1,028	25%	\$ 7,151	95%	\$ (6,123)	-86%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 238	6%	\$ 175	2%	\$ 63	36%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 161	4%	\$ -	0%	\$ 161	0%
Otros Pasivos	\$ 2,711	66%	\$ 204	3%	\$ 2,508	1232%
Pasivo corriente	\$ 4,139	100%	\$ 7,530	100%	\$ (3,391)	-45%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 4,139	100%	\$ 7,530	100%	\$ (3,391)	-45%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 3,621	100%	\$ 3,647	100%	\$ (26)	-1%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,621	100%	\$ 3,647	100%	\$ (26)	-1%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 423	0%	\$ -	0%	\$ 423	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (423)	0%	\$ -	0%	\$ (423)	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 2017, el valor presentado de los activos totales de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM, sumó \$7.760 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016, de \$11.177 millones, arrojó una disminución de \$3.417 millones, con una variación negativa del 31%; pasivos por \$4.139 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$7.530 millones, se evidenció una disminución de \$3.391 millones con una variación negativa del 45%; y el patrimonio disminuyó en \$26 millones durante la vigencia 2017, el 1% al pasar de \$3.647 millones en 2016 a \$3.621 millones.

La estructura financiera de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM, presenta unos activos corrientes del 64% del total del activo con \$4.970 millones, disminuyó en \$3.495 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia que generó esta variación fue efectivo, paso de \$7.916 millones en 2016 a \$4.280 millones en 2017, presentando una disminución de \$3.636 millones.

El activo no corriente representa el 36% del total del activo con \$2.791 millones, aumentó en \$78 millones con respecto al año anterior por \$2.712 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedades, planta y equipo por \$2.286 millones; otros activos por \$473 millones y bienes de uso públicos e históricos y culturales por \$31 millones.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 25%, por \$1.028 millones; los pasivos estimados con el 4%, por \$161 millones; y obligaciones laborales, de seguridad social integral, con el 6%, por \$238 millones; y otros pasivos por \$2.711 con el 66%.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$279 millones, comparándolo con el año 2016 por \$339 millones, generó una disminución de \$60 millones con una variación negativa de 18%.

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017, ascienden a \$1.162 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$980 millones, evidencia un incremento de \$183 millones, que equivale a una variación del 19%; donde la cuenta con mayor relevancia fue la venta de servicios por \$1.158 millones.

Los gastos operacionales ascendieron a \$728 millones en la vigencia 2017, presentando una variación de \$234 millones, 47% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$494 millones; se registraron otros ingresos por \$10 millones y otros gastos por \$17 millones.

Cuadro 186 - Estado de actividad financiera, económica y social

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M. Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 5	0%	\$ -	0%	\$ 5	0%
Venta de Servicios	\$ 1,158	100%	\$ 980	100%	\$ 178	18%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,162	100%	\$ 980	100%	\$ 183	19%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 149	100%	\$ 10	100%	\$ 138	1324%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 149	100%	\$ 10	100%	\$ 138	1324%
De Administración	\$ 398	55%	\$ 362	73%	\$ 36	10%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 330	45%	\$ 131	27%	\$ 199	151%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 728	100%	\$ 494	100%	\$ 234	47%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 286		\$ 476		\$ (190)	-40%
Otros Ingresos	\$ 10		\$ 60		\$ (51)	-84%
Otros Gastos	\$ 17		\$ 197		\$ (180)	-91%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 279		\$ 339		\$ (60)	-18%

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

Los gastos operacionales que obtuvo la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. SEM, están representados en gastos de administración que presentaron un incremento de \$36 millones, presentando una variación del 10% y los gastos de provisiones, agotamiento y amortización que reflejan un aumento por \$199 millones, con una variación del 151%.

4. CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

El Centro Cultural Bacatá de Funza es un ente descentralizado, por lo tanto, actuará 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, de acuerdo con el artículo 2 del Acuerdo N° 022 de 2016 se constituyen los objetivos del Centro Cultural Bacatá de Funza, dentro de los que se encuentra difundir, proyectar, fomentar políticas y programas culturales del nivel nacional e internacional, apoyar en el municipio procesos permanentes de desarrollo cultural, entre otros.

Su misión "es brindar bienes y servicios mediante el fomento y la consolidación de procesos culturales, artísticos y educativos para mantener un desarrollo social activo en la comunidad", su visión "es ser un centro cultural de referente nacional actuando de manera comprometida con la sociedad para promover el desarrollo cultural del municipio de Funza para facilitar y gestionar procesos culturales dentro del municipio"⁴².

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por la Dra. Ana María Boada Ayala directora, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para el Centro Cultural Bacatá de Funza fue de \$3.973 millones; efectuó modificaciones durante el periodo por \$2.194 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$6.166 millones; se recaudó \$5.881 millones, con una ejecución del 95%, arrojando un déficit rentístico por \$285 millones.

Cuadro 187 - Ejecución presupuestal de ingresos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 3,973	\$ 2,194	\$ 6,166	\$ 2,194	100%	\$ 5,881	100%	\$ (285)	95%
Ingresos corrientes	\$ 3,973	\$ 2,128	\$ 6,101	\$ 2,128	99%	\$ 5,816	99%	\$ (285)	95%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 3,973	\$ 2,128	\$ 6,101	\$ 2,128	99%	\$ 5,816	99%	\$ (285)	95%
Tasas	\$ 400	\$ -	\$ 400	\$ -	6%	\$ 149	3%	\$ (251)	37%
Transferencias SGP	\$ 192	\$ -	\$ 192	\$ -	3%	\$ 240	4%	\$ 49	125%
Otras transferencias	\$ 3,381	\$ 499	\$ 3,880	\$ 499	63%	\$ 3,886	66%	\$ 6	100%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 1,629	\$ 1,629	\$ 1,629	26%	\$ 1,540	26%	\$ (89)	95%
Ingresos de capital	\$ -	\$ 65	\$ 65	\$ 65	1%	\$ 65	1%	\$ -	100%
Recursos del balance	\$ -	\$ 65	\$ 65	\$ 65	1%	\$ 65	1%	\$ -	100%

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

⁴² Tomado de <http://www.centroculturalbacata.gov.co/entidad/mision-y-vision> visto el 25 de julio de 2018

Los ingresos corrientes participan con el 99%, con un estimado inicial de \$3.973 millones, efectuó adiciones de \$2.128 millones y con un total estimado de \$6.101 millones; recaudo de \$5.816 millones y una ejecución presupuestal de 95%; los rubros de mayor ejecución son: otras transferencias, por \$3.886 millones; y aportes convenios y contratos \$1.540 millones.

Los ingresos de capital participan con el 1% del total estimado; efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$65 millones, para un total estimado de \$65 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$65 millones, con el 100% de ejecución y representa el 65% en el total recaudado.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para el Centro Cultural Bacatá de Funza, en la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$3.973 millones; efectuó modificaciones durante el periodo por \$2.194 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$6.166 millones.

Al finalizar la vigencia se registran compromisos por \$5.741 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 93%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$425 millones.

Cuadro 188 - Ejecución presupuestal de gastos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 3,973	\$ 2,984	\$ 790	\$ 6,166	\$ 2,194	100%	\$ 5,741	100%	\$ 5,615	\$ 425	93%
Gastos de funcionamiento	\$ 1,345	\$ 111	\$ 111	\$ 1,345	\$ -	22%	\$ 1,190	21%	\$ 1,067	\$ 155	88%
Gastos de Personal	965	79	83	\$ 961	\$ (4)	16%	\$ 918	16%	\$ 844	\$ 43	96%
Gastos Generales	\$ 219	\$ 32	\$ 28	\$ 223	\$ 4	4%	\$ 215	4%	\$ 211	\$ 8	96%
Transferencias	\$ 161	\$ -	\$ -	\$ 161	\$ -	3%	\$ 57	1%	\$ 12	\$ 104	35%
Inversión	\$ 2,628	\$ 2,872	\$ 679	\$ 4,822	\$ 2,194	78%	\$ 4,551	79%	\$ 4,548	\$ 270	94%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 240	\$ 69	\$ 0	\$ 309	\$ 69	5%	\$ 158	3%	\$ 158	\$ 150	51%
Sistema General de Participaciones	\$ 208	\$ -	\$ 2	\$ 206	\$ (2)	3%	\$ 206	4%	\$ 206	\$ 0	100%
Inversión Otros Recursos	\$ 2,180	\$ 2,803	\$ 676	\$ 4,307	\$ 2,127	70%	\$ 4,187	73%	\$ 4,184	\$ 120	97%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 22% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$1.345 millones, efectuó traslados presupuestales durante el periodo por \$111 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$1.345 millones; de los cuales se ejecutó \$1.190 millones; representa un 88% de cumplimiento y equivale al 21% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$961 millones de los cuales se ejecutó \$918 millones, con el 96%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$223 millones, ejecución de

\$215 millones, con el 96%; y las transferencias por \$161 millones, ejecución de \$57 millones, con el 35%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 78% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$2.628 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$2.882 millones y contra créditos por \$679 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$4.822 millones; de los cuales se ejecutó \$4.551 millones, representando un 94% de cumplimiento y equivale al 79% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro de inversión otros recursos, donde en el periodo fiscal 2017 presenta una apropiación definitiva por \$4.307 millones y una ejecución de \$4.187 millones, el 97%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analizó 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 2017 y 2016.

Balance General

El activo a 31 de diciembre 2017 ascendió a \$1.433 millones, arrojó un incremento de \$136 millones, con una variación del 10%, frente a la vigencia 2016 por valor \$1.297 millones; pasivos por \$167 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$102 millones, se evidenció un aumento de \$65 millones, con una variación del 63%; y el patrimonio incrementó en \$71 millones durante la vigencia 2017, el 6% al pasar de \$1.195 millones en 2016, a \$1.266 millones.

La estructura financiera del Centro Cultural Bacatá de Funza, presenta unos activos corrientes del 42% del total del activo con \$607 millones, aumentó en \$55 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia que generó esta variación fue efectivo, paso de \$499 millones en 2016 a \$570 millones en 2017, presentando un incremento de \$71 millones.

El activo no corriente representa el 58% del total del activo con \$826 millones, aumentó en \$81 millones con respecto al año anterior por \$745 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedades, planta y equipo por \$615 millones; bienes de uso público e históricos y culturales por \$206 millones; y otros activos por \$6 millones.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 47%, por \$79 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 53%, por \$88 millones.

Cuadro 189 - Balance general

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 570	40%	\$ 499	38%	\$ 71	14%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 38	3%	\$ 3	0%	\$ 35	1376%
Inventarios	\$ -	0%	\$ 51	4%	\$ (51)	-100%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 607</u>	<u>42%</u>	<u>\$ 552</u>	<u>43%</u>	<u>\$ 55</u>	<u>10%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 615	43%	\$ 537	41%	\$ 78	14%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 206	14%	\$ 206	16%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 6	0%	\$ 2	0%	\$ 4	156%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 826</u>	<u>58%</u>	<u>\$ 745</u>	<u>57%</u>	<u>\$ 81</u>	<u>11%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 1,433	100%	\$ 1,297	100%	\$ 136	10%
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	47%	\$ 43	42%	\$ 37	86%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 88	53%	\$ 60	58%	\$ 28	47%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Pasivo corriente</u>	<u>\$ 167</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 102</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 65</u>	<u>63%</u>
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Pasivo no corriente</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
TOTAL PASIVO	\$ 167	100%	\$ 102	100%	\$ 65	63%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 1,266	100%	\$ 1,195	100%	\$ 71	6%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,266	100%	\$ 1,195	100%	\$ 71	6%
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

El Centro Cultural Bacatá de Funza en el estado de resultados presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$71 millones, comparándolo con el déficit de la vigencia 2016 por \$178 millones, generó un aumento de \$249 millones.

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017, ascienden a \$5.981 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$4.971 millones evidencia un incremento de \$1.009 millones, que equivale a una variación del 20%; donde la cuenta con mayor relevancia en el 2017 fueron las transferencias por \$5.644 millones.

Cuadro 190 - Estado de actividad financiera, económica y social

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 337	6%	\$ 389	8%	\$ (53)	-14%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 5,644	94%	\$ 4,582	92%	\$ 1,062	23%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 5,981	100%	\$ 4,971	100%	\$ 1,009	20%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 2,573	44%	\$ 1,517	28%	\$ 1,057	70%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 71	1%	\$ 30	1%	\$ 41	134%
Transferencias	\$ 110	2%	\$ 382	7%	\$ (272)	-71%
Gasto Público Social	\$ 3,160	53%	\$ 3,554	65%	\$ (394)	-11%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 5,914	100%	\$ 5,483	100%	\$ 431	8%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 67		\$ (512)		\$ 578	-113%
Otros Ingresos	\$ 11		\$ 336		\$ (325)	-97%
Otros Gastos	\$ 6		\$ 2		\$ 4	187%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 71		\$ (178)		\$ 249	-140%

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

Los gastos operacionales ascendieron a \$5.914 millones en la vigencia 2017, presentando una variación de \$431 millones, 8% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$5.483 millones; se registraron otros ingresos por \$11 millones y otros gastos por \$6 millones.

Los gastos operacionales que obtuvo el Centro Cultural Bacatá de Funza, están representados en gastos de administración que presentaron un incremento de \$1.057 millones presentando una variación del 70%; provisiones, agotamiento y amortización que reflejan un aumento por \$41 millones con una variación del 134%; se presentaron unas disminuciones en el gasto público social por \$394 millones, con una variación del 11% y en transferencias por \$272 millones, el 71%.

5. CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

La Corporación Pro desarrollo 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 municipal⁴³.

La corporación tiene como objetivo el desarrollo de programas, proyectos y acciones respecto de la seguridad del municipio de Girardot, tales como la prevención y atención de desastres y el fortalecimiento de la activada bomberil en conformidad con la ley 1575 de 2012 y las normas vigentes.

Su misión *"es asegurar, garantizar, mejorar y mantener la seguridad de la comunidad girardoteña, mediante el desempeño y elaboración de políticas, planes y programas que garanticen la sana convivencia de la comunidad en todos los sectores"*. Su visión *"es ser la corporación más efectiva y transparente que se posicionara como promotora de soluciones integrales y sostenibles además de impulsar esquemas auto sostenibles para el mejoramiento de las condiciones de vida de las comunidades"*⁴⁴

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Diego Alejandro Mesa Baquero representante legal, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 191 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 1,616	\$ 814	\$ 2,430	\$ 814	100%	\$ 1,654	100%	\$ (776)	68%
Ingresos corrientes	\$ 1,556	\$ 7	\$ 1,563	\$ 7	64%	\$ 1,358	82%	\$ (205)	87%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 1,556	\$ 7	\$ 1,563	\$ 7	64%	\$ 1,358	82%	\$ (205)	87%
Otras transferencias	\$ 417	\$ 7	\$ 424	\$ 7	17%	\$ 227	14%	\$ (196)	54%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,124	\$ -	\$ 1,124	\$ -	46%	\$ 1,086	66%	\$ (38)	97%
Aportes; convenios y contratos	\$ 15	\$ -	\$ 15	\$ -	1%	\$ 44	3%	\$ 29	294%
Ingresos de capital	\$ 60	\$ 807	\$ 868	\$ 807	36%	\$ 296	18%	\$ (571)	34%
Recursos del balance	\$ 60	\$ 807	\$ 868	\$ 807	36%	\$ 296	18%	\$ (572)	34%
Rendimientos financieros	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ 0	1043%

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

⁴³ 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

⁴⁴ Tomado de http://prodesarrollogirardotcundinamarca.micolombiadigital.gov.co/sites/prodesarrollogirardotcundinamarca/content/files/000022/1081_manual-funciones-prodesarrollo.pdf visto el 25 de julio de 2018

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para la Corporación Pro desarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot fue de \$1.616 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$814 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$2.430 millones; se recaudó \$1.654 millones, con una ejecución del 68%, arrojando un déficit rentístico de \$776 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Los ingresos corrientes participan con el 64%, con un estimado inicial de \$1.556 millones, efectuó adiciones de \$7 millones, con un total estimado de \$1.563 millones; se recaudaron de \$1.358 millones, una ejecución presupuestal de 87%; el rubro de mayor ejecución es otros no tributarios - explotación, por \$1.086 millones; otras transferencias por \$227 millones; convenios y contratos \$44 millones.

Los ingresos de capital participan con el 36% del total estimado; registro un estimado inicial de \$60 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$807 millones, para un total estimado de \$868 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$296 millones, con el 34% de ejecución y representa el 18% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa es recursos del balance, con un recaudo de \$296 millones, ejecución del 34% del total esperado y representan el 18% del recaudo total.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Corporación Pro desarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$616 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$911 millones y contra créditos por \$97 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$2.430 millones.

Cuadro 192 - Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 1,616	\$ 911	\$ 97	\$ 2,430	\$ 814	100%	\$ 1,636	100%	\$ 1,636	\$ 795	67%
Gastos de funcionamiento	\$ 1,147	\$ 356	\$ 21	\$ 1,483	\$ 335	61%	\$ 970	59%	\$ 970	\$ 512	65%
Gastos de Personal	\$ 1,034	\$ 154	\$ -	\$ 1,189	\$ 154	49%	\$ 914	56%	\$ 914	\$ 275	77%
Gastos Generales	\$ 103	\$ 2	\$ 21	\$ 84	\$ (19)	3%	\$ 56	3%	\$ 56	\$ 28	67%
Transferencias	\$ 10	\$ 200	\$ -	\$ 210	\$ 200	9%	\$ -	0%	\$ -	\$ 210	0%
Inversión	\$ 469	\$ 554	\$ 76	\$ 947	\$ 479	39%	\$ 665	41%	\$ 665	\$ 282	70%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 469	\$ 554	\$ 76	\$ 947	\$ 479	39%	\$ 665	41%	\$ 665	\$ 282	70%

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

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.636 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 67%, arrojando un déficit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$795 millones.

Los gastos de funcionamiento participan con el 61% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$1.147 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$356 millones y contra créditos por \$21 millones obteniendo así una apropiación definitiva de \$1.483 millones; de los cuales se ejecutó \$970 millones; representa un 65% de cumplimiento y equivale al 59% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$1.189 millones, de los cuales se ejecutó \$914 millones, con el 77%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$84 millones, ejecución de \$56 millones, con el 67%; y las transferencias por \$210 millones.

Los gastos de inversión tienen una participación del 39% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$469 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$554 millones y contra créditos por \$76 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$947 millones; de los cuales se ejecutó \$665 millones, representando un 70% de cumplimiento y equivale al 41% de participación del total comprometido, se registraron giros por \$1.636 millones.

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 2017 y 2016.

Balance General

A diciembre 31 de 2017, los activos totales la Corporación Pro desarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot sumó \$1.546 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$1.158 millones arrojó un incremento de \$388 millones, con una variación del 33%; pasivos por \$431 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$471 millones, se evidenció una disminución de \$41 millones con una variación negativa del 9%; y el patrimonio incrementó en \$428 millones durante la vigencia 2017, el 62% al pasar de \$686 millones en 2016 a \$1.115 millones.

Cuadro 193 - Balance general

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 578	37%	\$ 428	37%	\$ 150	35%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 374	24%	\$ 320	28%	\$ 54	17%
Inventarios	\$ 2	0%	\$ -	0%	\$ 2	0%
Activo corriente	\$ 954	62%	\$ 749	65%	\$ 205	27%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 417	27%	\$ 234	20%	\$ 182	78%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 175	11%	\$ 175	15%	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 592	38%	\$ 409	35%	\$ 182	45%
TOTAL ACTIVO	\$ 1,546	100%	\$ 1,158	100%	\$ 388	33%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 500	0%	\$ 500	0%	\$ -	0%
Deudoras por Contra (Cr)	\$ (500)	0%	\$ (500)	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	\$ 12	3%	\$ 69	15%	\$ (58)	-83%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 274	64%	\$ 231	49%	\$ 43	19%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 131	30%	\$ 162	34%	\$ (32)	-20%
Otros Pasivos	\$ 15	3%	\$ 9	2%	\$ 6	64%
Pasivo corriente	\$ 431	100%	\$ 471	100%	\$ (41)	-9%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 431	100%	\$ 471	100%	\$ (41)	-9%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 1,115	100%	\$ 686	100%	\$ 428	62%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,115	100%	\$ 686	100%	\$ 428	62%
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 estructura financiera de la Corporación Pro desarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot, presenta unos activos corrientes del 62% del total del activo con \$954 millones, aumentó en \$205 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia que generó esta variación fue efectivo, paso de \$428 millones en 2016 a \$578 millones en 2017, presentando un incremento de \$150 millones.

El activo no corriente representa el 38% del total del activo con \$592 millones, aumentó en \$182 millones con respecto al año anterior por \$409 millones, la composición de esta cuenta se presenta en propiedades, planta y equipo por \$417 millones; y otros activos por \$175 millones.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 3%, por \$12 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 64%, por \$274 millones; pasivos estimados con el 30%, por \$131 millones; y otros pasivos con el 3%, por \$15 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 194 - 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 412	24%	\$ 223	14%	\$ 190	85%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 1,295	76%	\$ 1,411	86%	\$ (117)	-8%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,707	100%	\$ 1,634	100%	\$ 73	4%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 581	45%	\$ 446	30%	\$ 135	30%
De Operación	\$ 696	54%	\$ 984	67%	\$ (288)	-29%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 15	1%	\$ 35	2%	\$ (21)	-59%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 1,292	100%	\$ 1,466	100%	\$ (173)	-12%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 415		\$ 169		\$ 246	146%
Otros Ingresos	\$ 25		\$ 8		\$ 17	211%
Otros Gastos	\$ 11		\$ 10		\$ 0	4%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 428		\$ 166		\$ 262	158%

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017 ascienden a \$1.707 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$1.634 millones, evidencia un incremento de \$73 millones que equivale a una variación del 4%; donde la cuenta con mayor relevancia en el 2017 fueron las transferencias por \$1.295 millones.

Los gastos operacionales ascendieron a \$1.292 millones en la vigencia 2017, presentando una variación negativa de \$173 millones, 12% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$1.466 millones; se registraron otros ingresos por \$25 millones y otros gastos por \$11 millones.

La Corporación Pro desarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$428 millones, comparándolo con el año 2016 por \$168 millones, generó un aumento de \$262 millones con una variación negativa de 158%.

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.

La empresa tiene como objetivo general la organización, administración, operación, prestación y explotación de la actividad de sacrificio, de plazas de mercado, centro de acopio, manejo integral de residuos sólidos y diseño y ejecución de proyectos empresariales generales.

Su misión *"es ser una empresa de servicios, que deben mantener la calidad de la alimentación y la salud para la gente de la región dentro del proceso de recuperación del monumento nacional plaza de mercado de Girardot"* su visión *"es ser una empresa líder reconocida por la excelente prestación de servicios, a través del modelo de gestión desarrollado para generar una satisfacción respecto de nuestros productos en los consumidores"*⁴⁵.

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Gilberto Montes Téllez gerente general, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para la Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES fue de \$2.357 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$390 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$2.747 millones; se recaudó \$1.511 millones, con una ejecución del 55%, arrojando un déficit de ingresos de \$1.236 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 195 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 2,357	\$ 390	\$ 2,747	\$ 390	100%	\$ 1,511	100%	\$ (1,236)	55%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ -	\$ 18	\$ 18	\$ 18	1%	\$ 18	1%	\$ -	100%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ 18	\$ 18	\$ 18	1%	\$ 18	0%	\$ -	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 2,357	\$ -	\$ 2,357	\$ -	86%	\$ 1,481	98%	\$ (876)	63%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 2,357	\$ -	\$ 2,357	\$ -	86%	\$ 1,481	98%	\$ (876)	63%
Tasas	\$ 2,357	\$ -	\$ 2,357	\$ -	86%	\$ 1,481	98%	\$ (876)	63%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 1	\$ 371	\$ 372	\$ 371	14%	\$ 12	1%	\$ (360)	3%
Recursos del balance	\$ 1	\$ 371	\$ 372	\$ 371	14%	\$ 12	1%	\$ (360)	3%

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

⁴⁵ Tomado de <http://serregionales.blogspot.com/> visto el 25 de julio de 2018.

Los ingresos corrientes participan con el 86%, con un total estimado de \$2.357 millones; recaudo de \$1.481 millones y una ejecución presupuestal de 63%; compuesto por el rubro de tasas.

Los ingresos de capital participan con el 14% del total estimado; con \$372 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$12 millones, con el 3% de ejecución y representa el 1% en el total recaudado.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$2.357 millones; efectuó modificaciones durante el periodo por \$390 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$2.747 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.947 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 71%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$800 millones. Los gastos de funcionamiento representan el 100% del total apropiado; conformados por gastos de personal con \$1.084 millones, con una participación del 56% y ejecución del 74%, los gastos generales por \$861 millones, con el 44% y una ejecución del 67%.

Cuadro 196 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 2,357	\$ 572	\$ 182	\$ 2,747	\$ 390	100%	\$ 1,947	100%	\$ 1,443	\$ 800	71%
Gastos de funcionamiento	\$ 2,357	\$ 572	\$ 182	\$ 2,747	\$ 390	100%	\$ 1,947	100%	\$ 1,443	\$ 800	71%
Gastos de Personal	\$ 1,549	\$ 98	\$ 182	\$ 1,465	\$ (84)	53%	\$ 1,084	56%	\$ 900	\$ 381	74%
Gastos Generales	\$ 808	\$ 469	\$ -	\$ 1,277	\$ 469	46%	\$ 861	44%	\$ 542	\$ 416	67%
Transferencias	\$ 1	\$ 5	\$ -	\$ 5	\$ 5	0%	\$ 1	0%	\$ 1	\$ 4	20%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías 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 2017 y 2016.

Balance General

Cuadro 197 - Balance general

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES "SER REGIONALES"

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 7	0%	\$ 18	1%	\$ (12)	-64%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,760	59%	\$ 1,569	86%	\$ 191	12%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,767	59%	\$ 1,587	87%	\$ 179	11%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,185	40%	\$ 133	7%	\$ 1,052	791%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 40	1%	\$ 98	5%	\$ (58)	-59%
Activo no corriente	\$ 1,225	41%	\$ 231	13%	\$ 994	430%
TOTAL ACTIVO	\$ 2,992	100%	\$ 1,819	100%	\$ 1,173	65%
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%	\$ 11	1%	\$ (11)	-100%
Cuentas Por Pagar	\$ 517	46%	\$ 665	61%	\$ (147)	-22%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 75	7%	\$ 69	6%	\$ 6	9%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 50	4%	\$ 50	5%	\$ (0)	0%
Otros Pasivos	\$ 493	43%	\$ 295	27%	\$ 198	67%
Pasivo corriente	\$ 1,136	100%	\$ 1,090	100%	\$ 46	4%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,136	100%	\$ 1,090	100%	\$ 46	4%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 1,856	100%	\$ 729	100%	\$ 1,127	155%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,856	100%	\$ 729	100%	\$ 1,127	155%
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.

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES sumó \$2.992 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$1.819 millones, arrojó un incremento de \$1.173 millones, con una variación del 65%; pasivos por \$1.136 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$1.090 millones, se evidenció un aumento de \$46 millones con una variación del 4%; y el patrimonio incrementó en \$1.127 millones durante la vigencia 2017, al pasar de \$729 millones en 2016 a \$1.856 millones.

La estructura financiera la Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES, presenta unos activos corrientes del 59% del total del activo con \$1.767 millones, aumentó en \$179 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia fue la cuenta de deudores, pasó de \$1.569 millones en 2016, a \$1.760 millones en 2017, presentando un incremento de \$191 millones.

El activo no corriente representa el 41% del total del activo con \$1.225 millones, aumentó en \$994 millones con respecto al año anterior por \$231 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedades, planta y equipo por \$1.185 millones, y otros activos por \$40 millones.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 46%, por \$517 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 7%, por \$75 millones y otros pasivos con el 43%, por \$493 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Empresa de Servicios Municipales y Regionales SER REGIONALES, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$97 millones, comparándolo con el déficit del año 2016 por \$339 millones, generó un aumento de \$436 millones.

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017 ascienden a \$1.660 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$1.772 millones, evidenció una disminución de \$113 millones que equivale a una variación del 6%; en su totalidad en la cuenta ventas de servicios.

Los gastos operacionales ascendieron a \$1.086 millones en la vigencia 2017, presentando una variación negativa de \$169 millones, 13% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$1.255 millones; se registraron otros ingresos por \$2 millones y otros gastos por \$2 millones.

Cuadro 198 - 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 1,660	100%	\$ 1,772	100%	\$ (113)	-6%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 1,660</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 1,772</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (113)</u>	<u>-6%</u>
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 477	100%	\$ 848	100%	\$ (371)	-44%
<u>Total costo de ventas y operaciones</u>	<u>\$ 477</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 848</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (371)</u>	<u>-44%</u>
De Administración	\$ 1,040	96%	\$ 1,235	98%	\$ (195)	-16%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 47	4%	\$ 20	2%	\$ 27	134%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 1,086</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 1,255</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (169)</u>	<u>-13%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 97		\$ (331)		\$ 428	-129%
Otros Ingresos	\$ 2		\$ 1		\$ 2	331%
Otros Gastos	\$ 2		\$ 9		\$ (6)	-72%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 97		\$ (339)		\$ 436	-128%

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

7. EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE EMDESARROLLO FACATATIVÁ

Las Empresas Públicas de Facatativá hoy Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente - Emdesarrollo 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.

Su misión "es ser una empresa industrial y comercial del estado, dedicada principalmente a diseñar, promocionar y ejecutar planes, programas, proyectos, contratos y acciones para los sectores público y privado" su visión "es ser reconocida como la empresa líder, orientada al desarrollo local y nacional, consolidando toda su oferta de servicios y generando mayores oportunidades en el sector público y privado, con un enfoque incluyente, participativo y sostenible⁴⁶".

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Fabián Darío Romero Moreno gerente general, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – Emdesarrollo Facatativá fue de \$485 millones; efectuó modificaciones por \$4.348 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$4.834 millones; se recaudó \$3.650 millones, con una ejecución del 76%, arrojando un déficit de ingresos de \$1.184 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 199 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE-EMDESARROLLO FACATATIVA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 485	\$ 4,537	\$ 189	\$ 4,834	\$ 4,348	100%	\$ 3,650	100%	\$ (1,184)	76%
Ingresos corrientes	\$ 485	\$ 4,537	\$ 189	\$ 4,833	\$ 4,348	100%	\$ 3,649	100%	\$ (1,184)	76%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 485	\$ 4,537	\$ 189	\$ 4,833	\$ 4,348	100%	\$ 3,649	100%	\$ (1,184)	76%
Otros no tributarios - explotación	\$ 485	\$ 87	\$ 5	\$ 567	\$ 82	12%	\$ 480	13%	\$ (87)	85%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 4,450	\$ 184	\$ 4,266	\$ 4,266	88%	\$ 3,169	87%	\$ (1,098)	74%
Ingresos de capital	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	74%
Rendimientos financieros	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	0%

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

⁴⁶ Tomado de http://www.epf-facatativa-cundinamarca.gov.co/tema/entidad_visto_el_25_de_julio_de_2018.

Los ingresos corrientes representan el 100% del total estimado, conformados por aportes convenios y contratos por \$4.266 millones, el 88% del total estimado y con un recaudo de \$3.169 millones, el 74%.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – Emdesarrollo Facatativá para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$485 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$4.597 millones y contra créditos por \$249 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$4.834 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$4.147 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 86%, arrojando un déficit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$687 millones.

Cuadro 200 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE-EMDESARROLLO FACATATIVA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 485	\$ 4,597	\$ 249	\$ 4,834	\$ 4,348	100%	\$ 4,147	100%	\$ 3,643	\$ 687	86%
Gastos de funcionamiento	\$ 428	\$ 82	\$ 51	\$ 460	\$ 32	10%	\$ 385	9%	\$ 378	\$ 75	84%
Gastos de Personal	\$ 355	\$ 72	\$ 39	\$ 389	\$ 33	8%	\$ 327	8%	\$ 320	\$ 62	84%
Gastos Generales	\$ 65	\$ 10	\$ 12	\$ 63	\$ (2)	1%	\$ 50	1%	\$ 50	\$ 13	80%
Transferencias	\$ 8	\$ -	\$ -	\$ 8	\$ -	0%	\$ 8	0%	\$ 8	\$ 0	99%
Inversión	\$ 18	\$ 4,464	\$ 194	\$ 4,288	\$ 4,270	89%	\$ 3,679	89%	\$ 3,182	\$ 609	86%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 4,091	\$ 155	\$ 3,936	\$ 3,936	81%	\$ 3,459	83%	\$ 3,059	\$ 477	88%
Inversión Otros Recursos	\$ 18	\$ 373	\$ 39	\$ 352	\$ 335	7%	\$ 221	5%	\$ 123	\$ 132	63%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 40	\$ 51	\$ 5	\$ 86	\$ 46	2%	\$ 83	2%	\$ 83	\$ 3	96%
Gastos de operación	\$ 40	\$ 51	\$ 5	\$ 86	\$ 46	2%	\$ 83	2%	\$ 83	\$ 3	96%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 10% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$428 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$82 millones y contra créditos por \$51 millones obteniendo así una apropiación definitiva de \$460 millones; de los cuales se ejecutó \$385 millones; representa un 84% de cumplimiento y equivale al 9% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$389 millones de los cuales se ejecutó \$327 millones, con el 84%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$63 millones, ejecución de \$50 millones, con el 80%; y las transferencias por \$8 millones, ejecución de \$8 millones, con el 99%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 89% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$18 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por \$4.270 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$4.288 millones; de los cuales se ejecutó \$3.679 millones, representando un 86% de cumplimiento y equivale al 89% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro de sistema general de participaciones, donde en el periodo fiscal 2017 presenta una apropiación definitiva por \$3.936 millones de los cuales se ejecutó \$3.459 millones; con el 88% e inversión otros recursos por \$352 millones, ejecución de \$221 millones con el 63%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de las Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – Emdesarrollo Facatativá, correspondiente a los balances generales y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2017 y 2016.

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de las Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – Emdesarrollo Facatativá sumó \$476 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$464 millones, arrojó un incremento de \$12 millones, con una variación del 3%; pasivos por \$153 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$118 millones, se evidenció un aumento de \$35 millones con una variación del 30%; y el patrimonio decreció en \$23 millones durante la vigencia 2017, el 7%, al pasar de \$346 millones en 2016 a \$323 millones.

La estructura financiera de la Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – Emdesarrollo Facatativá, presenta unos activos corrientes del 71% del total del activo, con \$336 millones, aumentó en \$107 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia fue deudores, paso de \$218 millones en 2016 a \$307 millones en 2017 presentando un incremento de \$89 millones.

Cuadro 201 - Balance general

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE-EMDESARROLLO FACATATIVÁ

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 29	6%	\$ 11	2%	\$ 18	163%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 307	64%	\$ 218	47%	\$ 89	41%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 336	71%	\$ 229	49%	\$ 107	47%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 140	29%	\$ 183	39%	\$ (43)	-23%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%	\$ 52	11%	\$ (52)	-100%
Activo no corriente	\$ 140	29%	\$ 235	51%	\$ (95)	-40%
TOTAL ACTIVO	\$ 476	100%	\$ 464	100%	\$ 12	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%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 62	40%	\$ 17	15%	\$ 44	253%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 35	22%	\$ 39	33%	\$ (4)	-10%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ 43	36%	\$ (43)	-100%
Otros Pasivos	\$ 57	37%	\$ 20	17%	\$ 38	194%
Pasivo corriente	\$ 153	100%	\$ 118	100%	\$ 35	30%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 153	100%	\$ 118	100%	\$ 35	30%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 323	100%	\$ 346	100%	\$ (23)	-7%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 323	100%	\$ 346	100%	\$ (23)	-7%
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 representa el 29% del total del activo con \$140 millones, disminuyó en \$95 millones con respecto al año anterior por \$235 millones, su composición esta representada en su totalidad por la cuenta propiedad, planta y equipo.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 40%, por \$62 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 22%, por \$35 millones; y otros pasivos con el 37%, por \$57 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017 ascienden a \$607 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$457 millones, evidencia un aumento de \$150 millones que equivale a una variación del 33%.

Cuadro 202 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE-EMDESARROLLO FACATATIVÁ

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 607	100%	\$ 457	100%	\$ 150	33%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 607	100%	\$ 457	100%	\$ 150	33%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 437	81%	\$ 362	78%	\$ 75	21%
De Operación	\$ 64	12%	\$ 46	10%	\$ 18	40%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 41	8%	\$ 57	12%	\$ (16)	-28%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 542	100%	\$ 465	100%	\$ 77	17%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 65		\$ (8)		\$ 73	-909%
Otros Ingresos	\$ 30		\$ 36		\$ (6)	-17%
Otros Gastos	\$ 88		\$ -		\$ 88	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 7		\$ 28		\$ (21)	-76%

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

Los gastos operacionales ascendieron a \$542 millones en la vigencia 2017, presentando una variación de \$77 millones, 17% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$465 millones; se registraron otros ingresos por \$30 millones y otros gastos por \$88 millones.

Las Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – Emdesarrollo Facatativá, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$7 millones, comparándolo con el año 2016 por \$28 millones, generó una disminución de \$21 millones.

8. EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ

La Empresa Industrial, comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, se encarga de ofertar los servicios de beneficios de cadena de frío y desposte respecto de las especies bovina y porcina, además de la prestación del uso de suelo para la comercialización de especies tanto mayores como menores en plaza de ferias.

Su objetivo es mantener la eficiencia y eficacia respecto de la producción como del desarrollo en la plaza de ferias, manteniendo y mejorando por la entrega oportuna de los productos siguiendo el equipo de gestión integral para el mejor desarrollo y comercialización de las especies.

Su misión "es ofrecer servicios de beneficio, cadena de frío y desposte en especies bovinas y porcinas, además de la prestación del uso del suelo para la comercialización de especies mayores y menores en la plaza de ferias del Municipio de Zipaquirá, enfocados en la satisfacción de las necesidades y expectativas de los usuarios y partes interesadas del sector cárnico, industrial y comercial, a nivel regional y nacional" su visión "es ser una empresa competitiva, rentable y sostenible en el sector cárnico, industrial y comercial, a nivel regional y nacional, siendo una organización líder en la prestación de los servicios de beneficio, cadena de frío y desposte en especies bovinas y porcinas, buscando continuamente nuevas alternativas de negocio y expansión del mercado"⁴⁷.

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Guillermo Enrique Malagón Riaño representante legal, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 203 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 5,275	\$ 203	\$ 5,478	\$ 203	100%	\$ 3,613	100%	\$ (1,865)	66%
Ingresos corrientes	\$ 5,274	\$ 203	\$ 5,477	\$ 203	100%	\$ 3,613	100%	\$ (1,864)	66%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 5,274	\$ 203	\$ 5,477	\$ 203	100%	\$ 3,613	100%	\$ (1,864)	66%
Otros no tributarios - explotación	\$ 5,274	\$ 203	\$ 5,477	\$ 203	100%	\$ 3,613	100%	\$ (1,864)	66%
Ingresos de capital	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	1%
Rendimientos financieros	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ (0)	1%

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

⁴⁷Tomado de <http://frigorificozipaquirá.gov.co/vision/> visto el 25 de julio de 2018.

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para la Empresa Industrial, comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá fue de \$5.275 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$203, obteniendo así el estimado definitivo de \$5.478 millones; se recaudó \$3.613 millones, con una ejecución del 66%, arrojando un déficit de ingresos de \$1.865 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Los ingresos corrientes participan con el 100%, con un estimado inicial de \$5.274 millones, efectuó adiciones de \$203 millones, con un total estimado de \$5.477 millones; recaudo de \$3.613 millones y una ejecución presupuestal de 66%.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Empresa Industrial, comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$5.275 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$260 millones y contra créditos por \$57 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$5.478 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$4.020 millones; giros por \$3.188 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 73%, arrojando como resultado un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$1.457 millones.

Cuadro 204 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 5,275	\$ 260	\$ 57	\$ 5,478	\$ 203	100%	\$ 4,020	100%	\$ 3,188	\$ 1,457	73%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,086	\$ 36	\$ 36	\$ 4,086	\$ -	75%	\$ 2,832	70%	\$ 2,287	\$ 1,254	69%
Gastos de Personal	\$ 2,252	\$ 5	\$ 24	\$ 2,232	\$ (19)	41%	\$ 1,556	39%	\$ 1,325	\$ 676	70%
Gastos Generales	\$ 1,834	\$ 31	\$ 12	\$ 1,853	\$ 19	34%	\$ 1,275	32%	\$ 962	\$ 578	69%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Servicio de la deuda pública	\$ 643	\$ 203	\$ -	\$ 846	\$ 203	15%	\$ 688	17%	\$ 644	\$ 158	81%
Deuda Pública	\$ 643	\$ 203	\$ -	\$ 846	\$ 203	15%	\$ 688	17%	\$ 644	\$ 158	81%
Inversión	\$ 546	\$ 21	\$ 21	\$ 546	\$ -	10%	\$ 501	12%	\$ 258	\$ 45	92%
Inversión Otros Recursos	\$ 546	\$ 21	\$ 21	\$ 546	\$ -	10%	\$ 501	12%	\$ 258	\$ 45	92%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 75% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$4.086 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$36 millones y contra créditos por \$36 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$4.086 millones; de los cuales se ejecutó

\$2.832 millones; representa un 69% de cumplimiento y equivale al 70% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$2.232 millones, de los cuales se ejecutó \$1.556 millones, con el 70%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$1.853 millones, ejecución de \$1.275 millones, con el 69%.

El servicio de la deuda participa con el 15% del total de gastos, con una asignación inicial de \$643 millones, registra créditos en el periodo por \$203 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$846 millones y una ejecución de \$688 millones que representan el 81% de cumplimiento y equivale al 17% de participación del total comprometido.

Los gastos de inversión tienen una participación del 10% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$546 millones; con un presupuesto definitivo de \$546 millones; de los cuales se ejecutó \$501 millones, representando un 92% de cumplimiento y equivale al 12% de participación del total comprometido.

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 2017 y 2016.

Balance General

El valor presentado de los activos totales a diciembre 31 de 2017, de la Empresa Industrial, comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá sumó \$13.372 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$13.846 millones, arrojó una disminución de \$474 millones, con una variación negativa del 3%; pasivos por \$1.570 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$1.786 millones, se evidenció una disminución de \$216 millones con una variación negativa del 12%; y el patrimonio decreció en \$259 millones, durante la vigencia 2017, el 2% al pasar de \$12.050 millones en 2016 a \$11.802 millones.

La estructura financiera de la Empresa Industrial, comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, presenta unos activos corrientes del 2% del total del activo con \$246 millones, aumentó en \$10 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia fue deudores, pasó de \$203 millones en 2016 a \$219 millones en 2017 presentando un incremento de \$17 millones.

Cuadro 205 - Balance general

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORIFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z.

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 26	0%	\$ 33	0%	\$ (6)	-20%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 219	2%	\$ 203	1%	\$ 17	8%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 246</u>	<u>2%</u>	<u>\$ 235</u>	<u>2%</u>	<u>\$ 10</u>	<u>4%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 8,731	65%	\$ 8,956	65%	\$ (225)	-3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 4,395	33%	\$ 4,655	34%	\$ (260)	-6%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 13,126</u>	<u>98%</u>	<u>\$ 13,611</u>	<u>98%</u>	<u>\$ (485)</u>	<u>-4%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 13,372	100%	\$ 13,846	100%	\$ (474)	-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%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Crédito Público y Financiamiento Con Banca Central	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ 719	46%	\$ 1,245	70%	\$ (526)	-42%
Cuentas Por Pagar	\$ 696	44%	\$ 345	19%	\$ 351	102%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 99	6%	\$ 113	6%	\$ (14)	-13%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ 40	2%	\$ (40)	-100%
Otros Pasivos	\$ 57	4%	\$ 43	2%	\$ 13	31%
<u>Pasivo corriente</u>	<u>\$ 1,570</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 1,786</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (216)</u>	<u>-12%</u>
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Pasivo no corriente</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
TOTAL PASIVO	\$ 1,570	100%	\$ 1,786	100%	\$ (216)	-12%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 11,802	100%	\$ 12,060	100%	\$ (259)	-2%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 11,802	100%	\$ 12,060	100%	\$ (259)	-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.

El activo no corriente representa el 98% del total del activo con \$13.126 millones, disminuyó en \$485 millones con respecto al año anterior por \$13.611 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedad, planta y equipo por \$8.731 millones, el 65% y otros activos por \$4.395 millones, el 33%.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 44%, por \$696 millones, operaciones de instrumentos derivados, con el 46%, por \$719 millones, obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 6%, por \$99 millones y otros pasivos con el 4%, por \$57 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

La Empresa Industrial, comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, presentó un déficit en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$737 millones, comparándolo con el año 2016 por \$541 millones, aumentando el déficit en \$196 millones.

Cuadro 206 - Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORIFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIQAQUIRÁ E.F.Z.

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 3,055	100%	\$ 3,934	100%	\$ (880)	-22%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 3,055	100%	\$ 3,934	100%	\$ (880)	-22%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 2,763	100%	\$ 3,454	100%	\$ (691)	-20%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 2,763	100%	\$ 3,454	100%	\$ (691)	-20%
De Administración	\$ 826	91%	\$ 862	92%	\$ (36)	-4%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 79	9%	\$ 76	8%	\$ 3	4%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 906	100%	\$ 939	100%	\$ (33)	-3%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (614)		\$ (458)		\$ (156)	34%
Otros Ingresos	\$ 3		\$ 110		\$ (107)	-98%
Otros Gastos	\$ 125		\$ 192		\$ (67)	-35%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (737)		\$ (541)		\$ (196)	36%

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017 ascienden a \$3.055 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$3.934 millones evidenció una disminución de \$880 millones que equivale a una variación negativa del 22%.

Los gastos operacionales ascendieron a \$906 millones en la vigencia 2017, presentando una variación negativa de \$33 millones, 3% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$939 millones; se registraron otros ingresos por \$3 millones y otros gastos por \$125 millones.

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 independiente⁴⁸.

Sus funciones residen en el desarrollo, difusión y promoción del turismo, mediante estrategias y políticas de selección que permiten fomentar y preservar la cultura social, además de formular y generar las políticas de acción para poder tener los espacios necesarios donde reside este tipo de actividades, gracias a el manejo de los escenarios turísticos, culturales y coliseos de ferias donde van a ser los establecimientos sociales de gestión para este tipo de actividades entre otros.

Su misión "es ser el eje central de desarrollo turístico y cultural de fomento en el municipio de Girardot, basados en la premisa de legalidad y transparencia, generando oportunidades para el conocimiento y la dignificación del ser humano" su visión "es ser generadores de procesos de desarrollo turístico, cultural y fomento sostenible, acogido y valorado por la comunidad"⁴⁹.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot para la vigencia fiscal 2017, fue aprobado mediante Resolución No. 046 de 2016, por valor de \$673 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$941, obteniendo así el estimado definitivo de \$1.614 millones; se recaudó \$1.357 millones, con una ejecución del 84%, arrojando un déficit rentístico de \$257 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 207- Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 673	\$ 941	\$ 1,614	\$ 941	100%	\$ 1,357	100%	\$ (257)	84%
Ingresos corrientes	\$ 672	\$ 919	\$ 1,591	\$ 919	99%	\$ 1,334	98%	\$ (257)	84%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 483	\$ -	\$ 483	\$ -	30%	\$ 304	22%	\$ (179)	63%
Impuestos indirectos	\$ 483	\$ -	\$ 483	\$ -	30%	\$ 304	22%	\$ (179)	63%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 189	\$ 919	\$ 1,108	\$ 919	69%	\$ 1,029	76%	\$ (78)	93%
Tasas	\$ 69	\$ 45	\$ 114	\$ 45	7%	\$ 76	6%	\$ (38)	66%
Otras transferencias	\$ 120	\$ 43	\$ 163	\$ 43	10%	\$ 143	11%	\$ (20)	88%
Aportes; convenios	\$ -	\$ 831	\$ 831	\$ 831	51%	\$ 811	60%	\$ (20)	98%
Ingresos de capital	\$ 1	\$ 22	\$ 23	\$ 22	1%	\$ 23	2%	\$ 0	101%
Recursos del balance	\$ 1	\$ 22	\$ 23	\$ 22	1%	\$ 23	2%	\$ 0	100%
Rendimientos financieros	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ 0	357%
Donaciones	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ (0)	0%

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

⁴⁸ Notas a los estados financieros Instituto de Turismo, Cultura y fomento de Girardot, información rendida al aplicativo SIA.

⁴⁹ Tomado de <http://siacontralorias.auditoria.gov.co/cundinamarca/?xmd=AccessAccounts&xf=200&xvig=201613> visto el 25 de julio de 2018.

Los ingresos corrientes participan con el 99%, con un estimado inicial de \$672 millones, efectuó adiciones de \$919 millones, con un total estimado de \$1.591 millones; recaudo de \$1.334 millones y una ejecución presupuestal de 84%; los rubros de mayor ejecución son: aportes y convenios, por \$811 millones, 98%; e impuestos indirectos por \$304 millones, 63%.

Los ingresos de capital participan con el 1% del total estimado; con \$23 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$23 millones, con el 101% de ejecución y representa el 2% en el total recaudado. Dentro de estos, el rubro que tiene relevancia es recursos del balance.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado al Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot para la vigencia fiscal 2017, fue aprobado mediante Resolución No. 046 de 2016, por valor de \$673 millones; efectuó modificaciones durante el periodo por \$941 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$1.614 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.457 millones; giros por \$1.344 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 90%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$157 millones.

Cuadro 208 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 673	\$ 1,267	\$ 325	\$ 1,614	\$ 941	100%	\$ 1,457	100%	\$ 1,344	\$ 157	90%
Gastos de funcionamiento	\$ 673	\$ 607	\$ 217	\$ 1,062	\$ 389	66%	\$ 968	66%	\$ 855	\$ 94	91%
Gastos de Personal	\$ 383	\$ 537	\$ 93	\$ 828	\$ 444	51%	\$ 757	52%	\$ 704	\$ 70	91%
Gastos Generales	\$ 271	\$ 70	\$ 123	\$ 218	\$ (53)	14%	\$ 195	13%	\$ 135	\$ 23	89%
Transferencias	\$ 18	\$ -	\$ 2	\$ 16	\$ (2)	1%	\$ 16	1%	\$ 16	\$ 0	98%
Inversión	\$ -	\$ 660	\$ 108	\$ 552	\$ 552	34%	\$ 489	34%	\$ 489	\$ 63	89%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 660	\$ 108	\$ 552	\$ 552	34%	\$ 489	34%	\$ 489	\$ 63	89%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 66% del total de gastos, con una apropiación definitiva de \$1.062 millones; de los cuales se ejecutó \$968 millones; representa un 91% de cumplimiento y equivale al 66% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$828 millones de los cuales se ejecutó \$757 millones, con el 91%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$218 millones, ejecución de \$195 millones, con el 89%; y las transferencias con una ejecución de \$16 millones.

Los gastos de inversión tienen una participación del 34% del total de los gastos apropiados; efectuaron modificaciones durante el periodo por \$552 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$552 millones; de los cuales se ejecutó \$489 millones, representando un 89% de cumplimiento y equivale al 34% de participación del total comprometido.

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 2017 y 2016.

Balance General

El valor presentado de los activos totales a diciembre 31 de 2017 al Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot sumó \$15.106 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$15.068 millones arrojó un aumento de \$38 millones; pasivos por \$207 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$166 millones, se evidenció un incremento de \$41 millones con una variación del 25%; y el patrimonio decreció en \$3 millones durante la vigencia 2017, al pasar de \$14.903 millones en 2016 a \$14.900 millones.

La estructura financiera del Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, presenta unos activos corrientes del 18% del total del activo con \$2.646 millones, aumentó en \$38 millones con respecto al año anterior.

El activo no corriente representa el 82% del total del activo con \$12.460 millones, similar a la vigencia anterior; la composición de esta cuenta se representa en propiedad, planta y equipo por \$544 millones, el 4%; y otros activos por \$11.916 millones, el 79%.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 55%, por \$114 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 5%, por \$11 millones; y otros pasivos con el 39%, por \$81 millones.

Cuadro 209 - Balance general

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 177	1%	\$ 176	1%	\$ 2	1%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ 2,282	15%	\$ 2,282	15%	\$ 0	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 187	1%	\$ 151	1%	\$ 36	24%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 2,646	18%	\$ 2,608	17%	\$ 38	1%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 544	4%	\$ 544	4%	\$ 0	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	79%	\$ 0	0%
Activo no corriente	\$ 12,460	82%	\$ 12,460	83%	\$ 0	0%
TOTAL ACTIVO	\$ 15,106	100%	\$ 15,068	100%	\$ 38	0%
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%	\$ 5	3%	\$ (5)	-100%
Cuentas Por Pagar	\$ 114	55%	\$ 81	49%	\$ 33	40%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 11	5%	\$ 11	7%	\$ (1)	-5%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 81	39%	\$ 68	41%	\$ 13	19%
Pasivo corriente	\$ 207	100%	\$ 166	100%	\$ 41	25%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 207	100%	\$ 166	100%	\$ 41	25%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 14,900	100%	\$ 14,903	100%	\$ (3)	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 14,900	100%	\$ 14,903	100%	\$ (3)	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%	\$ -	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

Cuadro 210 - 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 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 367	28%	\$ 504	18%	\$ (137)	-27%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 52	4%	\$ 71	2%	\$ (19)	-26%
Transferencias	\$ 906	68%	\$ 2,303	80%	\$ (1,397)	-61%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,326	100%	\$ 2,878	100%	\$ (1,552)	-54%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
De Administración	\$ 1,354	100%	\$ 2,849	100%	\$ (1,494)	-52%
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	\$ 1,354	100%	\$ 2,849	100%	\$ (1,494)	-52%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (29)		\$ 29		\$ (58)	-199%
Otros Ingresos	\$ 29		\$ 19		\$ 10	54%
Otros Gastos	\$ 3		\$ 6		\$ (3)	-52%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (3)		\$ 42		\$ (45)	-106%

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017 ascienden a \$1.326 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$2.878 millones, evidencia un decrecimiento de \$1.552 millones. que equivale a una variación negativa del 54%.

Los gastos operacionales ascendieron a \$1.354 millones en la vigencia 2017, presentando una variación negativa de \$1.494 millones, 52% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$2.849 millones, conformado en su totalidad por gastos de administración; se registraron otros ingresos por \$29 millones y otros gastos por \$3 millones.

El Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, presentó un déficit en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$3 millones, comparándolo con el año 2016 por \$42 millones, generó una disminución de \$45 millones.

10. INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL – IMVIUR- LA CALERA

El Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR 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 1997⁵⁰.

La función de la entidad es desarrollar políticas de vivienda urbana de carácter social en las áreas urbanas y rurales, para poder mejorar y gestionar el sector rural, esta actividad debe estar desarrollada en ejercicio de la función pública cumpliendo el desarrollo urbano a nivel municipal para poder tener una gestión pública a nivel nacional.

Su misión “es contribuir a mejorar la calidad de vida de los habitantes del municipio de la calera, promoviendo el desarrollo rural y urbano, mediante la financiación y el desarrollo de la política pública” su visión “es ser una entidad que contribuya con el desarrollo rural y urbano respecto de la vivienda de interés social mejorando la calidad de vida y garantizando los derechos sociales de los habitantes del municipio⁵¹”.

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Steven Hernando Avellaneda Mora representante legal, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para el Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR La Calera fue de \$510 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$122 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$631 millones; se recaudó \$631 millones, con una ejecución del 100%.

Cuadro 211 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 510	\$ 122	\$ 631	\$ 122	100%	\$ 631	100%	100%
Ingresos corrientes	\$ 510	\$ -	\$ 510	\$ -	81%	\$ 510	81%	100%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 510	\$ -	\$ 510	\$ -	81%	\$ 510	81%	100%
Transferencias SGP	\$ 180	\$ -	\$ 180	\$ -	29%	\$ 180	29%	100%
Otras transferencias	\$ 330	\$ -	\$ 330	\$ -	52%	\$ 330	52%	100%
Ingresos de capital	\$ -	\$ 122	\$ 122	\$ 122	19%	\$ 122	19%	100%
Recursos del balance	\$ -	\$ 122	\$ 122	\$ 122	19%	\$ 122	19%	100%

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

⁵⁰ Notas a los estados financieros Instituto de vivienda urbana y rural de La Calera, información rendida al aplicativo SIA.

⁵¹ Tomado de http://www.lacalera-cundinamarca.gov.co/Transparencia/IMVIUR_/C%C3%B3digo%20de%20C3%89tica.pdf visto el 25 de julio de 2018.

Los ingresos corrientes participan con el 81%, con un total estimado de \$510 millones; recaudo de \$510 millones y una ejecución presupuestal de 100%.

Los ingresos de capital participan con el 19% del total estimado; efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$122 millones, para un total estimado de \$122 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$122 millones, con el 100% de ejecución y representa el 19% en el total recaudado.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado al Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR La Calera para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$510 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$298 millones y contra créditos por \$176 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$631 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$603 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 96%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de comprometer \$28 millones.

Cuadro 212 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 510	\$ 298	\$ 176	\$ 631	\$ 122	100%	\$ 603	100%	\$ 590	\$ 28	96%
Gastos de funcionamiento	\$ 321	\$ 10	\$ 10	\$ 321	\$ -	51%	\$ 293	49%	\$ 280	\$ 28	91%
Gastos de Personal	\$ 270	\$ 9	\$ 4	\$ 274	\$ 4	43%	\$ 268	44%	\$ 255	\$ 7	98%
Gastos Generales	\$ 51	\$ -	\$ 5	\$ 45	\$ (5)	7%	\$ 24	4%	\$ 24	\$ 21	54%
Transferencias	\$ 0	\$ 1	\$ -	\$ 2	\$ 1	0%	\$ 1	0%	\$ 1	\$ 0	84%
Inversión	\$ 188	\$ 288	\$ 166	\$ 310	\$ 122	49%	\$ 310	51%	\$ 310	\$ 0	100%
Sistema General de Participaciones	\$ 188	\$ 288	\$ 166	\$ 310	\$ 122	49%	\$ 310	51%	\$ 310	\$ 0	100%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 51% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$321 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$10 millones y contra créditos por \$10 millones obteniendo así una apropiación definitiva de \$321 millones; de los cuales se ejecutó \$293 millones; representa un 91% de cumplimiento y equivale al 49% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$274 millones, de los cuales se ejecutó \$268 millones, con el 98%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$45 millones, ejecución de \$24 millones, con el 54%; y las transferencias por \$2 millones, ejecución de \$1 millones, con el 84%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 49% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$188 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$288 millones y contra créditos por \$166 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$310 millones; de los cuales se ejecutó \$310 millones, representando un 100% de cumplimiento y equivale al 51% de participación del total comprometido.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera consolidada del Instituto de Vivienda Urbana y Rural- IMVIUR- La Calera, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2017 y 2016.

Balance General

El valor presentado de los activos totales a diciembre 31 de 2017, al Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR La Calera sumó \$202 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$350 millones arrojó una disminución de \$148 millones, con una variación negativa del 42%; pasivos por \$15 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$37 millones, se evidencio una disminución de \$22 millones con una variación negativa del 60%; y el patrimonio decreció en \$125 millones durante la vigencia 2017, el 40% al pasar de \$312 millones en 2016 a \$187 millones.

La estructura financiera del Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR La Calera, presenta unos activos corrientes del 14% del total del activo con \$28 millones, disminuyó en \$138 millones, con respecto al año anterior.

El activo no corriente representa el 86% del total del activo con \$174 millones, disminuyó en \$10 millones con respecto al año anterior por \$184 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedad, planta y equipo por \$158 millones, el 78% y otros activos por \$16 millones, el 8%. El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, conformado por obligaciones laborales y de seguridad social integral, por \$15 millones.

Cuadro 213 - Balance general

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 28	14%	\$ 44	12%	\$ (16)	-36%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 0	0%	\$ 122	35%	\$ (122)	-100%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 28	14%	\$ 166	47%	\$ (138)	-83%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 158	78%	\$ 168	48%	\$ (10)	-6%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 16	8%	\$ 16	4%	\$ 0	0%
Activo no corriente	\$ 174	86%	\$ 184	53%	\$ (10)	-5%
TOTAL ACTIVO	\$ 202	100%	\$ 350	100%	\$ (148)	-42%
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	\$ 0	1%	\$ 5	13%	\$ (5)	-98%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 15	99%	\$ -	0%	\$ 15	0%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ 32	87%	\$ (32)	-100%
Pasivo corriente	\$ 15	100%	\$ 37	100%	\$ (22)	-60%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 15	100%	\$ 37	100%	\$ (22)	-60%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 187	100%	\$ 312	100%	\$ (125)	-40%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 187	100%	\$ 312	100%	\$ (125)	-40%
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

Cuadro 214 - 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 del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 510	100%	\$ 981	100%	\$ (471)	-48%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 510	100%	\$ 981	100%	\$ (471)	-48%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 310	100%	\$ 595	100%	\$ (286)	-48%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 310	100%	\$ 595	100%	\$ (286)	-48%
De Administración	\$ 318	97%	\$ 264	100%	\$ 54	21%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 10	3%	\$ -	0%	\$ 10	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 328	100%	\$ 264	100%	\$ 65	24%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (129)		\$ 122		\$ (250)	-206%
Otros Ingresos	\$ 3		\$ -		\$ 3	0%
Otros Gastos	\$ -		\$ -		\$ -	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (125)		\$ 122		\$ (247)	-203%

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

El Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR La Calera, presentó un déficit del ejercicio fiscal 2017, por \$125 millones, comparándolo con el año 2016 por \$122 millones, generó una disminución de \$247 millones.

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017, ascendió a \$510 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$981 millones, evidenció una disminución de \$471 millones, que equivale a una variación negativa del 48%.

El costo de ventas y operaciones presenta un decrecimiento por valor de \$286 millones, con respecto al año 2016 cerrando la vigencia en \$310 millones.

Los gastos operacionales ascendieron a \$328 millones en la vigencia 2017, presentando una variación de \$65 millones, 24% con relación a la vigencia anterior, por valor de \$264 millones; se registraron otros ingresos por \$3 millones.

11. TERMINAL DE TRANSPORTES 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, está diseñada para brindar servicios de calidad, confiabilidad y eficiencia, generados una actividad estable y rentable para una excelente gerencia donde sobrepase las expectativas del gremio transportador enfocado al mejoramiento continuo.

Su misión "es controlar y coordina las operaciones del transporte terrestre intermunicipal de pasajeros, brindado comodidad, seguridad y oportunidades desarrollo, trabajando para mejorar las necesidad de la sociedad mejorando el servicio" su visión "es ser reconocida como la empresa con el más alto nivel de calidad de servicio, trabajando de la mano con los clientes⁵²".

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Pedro Pablo Zambrano Morales gerente general, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para la Terminal de Transportes de Fusagasugá fue de \$2.401 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$558 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$2.959 millones; se recaudó \$3.050 millones, con una ejecución del 103%, arrojando un superávit rentístico de \$91 millones, dado que los recaudos percibidos superaron los ingresos proyectados.

Cuadro 215 - Ejecución presupuestal de ingresos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 2,401	\$ 558	\$ 2,959	\$ 558	100%	\$ 3,050	100%	\$ 91	103%
<i>Disponibilidad inicial</i>	\$ 0	\$ 93	\$ 93.30	\$ 93.30	3%	\$ 93	3%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 2,401	\$ 465	\$ 2,866	\$ 465	97%	\$ 2,957	97%	\$ 91	103%
<i>Ingresos de capital</i>	\$ 22	\$ 16	\$ 38	\$ 16	1%	\$ 49	2%	\$ 11	128%
Rendimientos financieros	\$ 2	\$ -	\$ 2	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ (2)	25%
Otros ingresos de capital	\$ 20	\$ 16	\$ 36	\$ 16	1%	\$ 48	2%	\$ 13	135%
<i>Venta de servicios establecimientos públicos</i>	\$ 2,379	\$ 449	\$ 2,828	\$ 449	96%	\$ 2,908	95%	\$ 81	103%
Transito y transporte	\$ 2,379	\$ 449	\$ 2,828	\$ 449	96%	\$ 2,908	95%	\$ 81	103%

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

⁵² Tomado de <http://www.terminalfusagasuga.com/portalweb/index.php/el-terminal/mision> visto el 25 de julio de 2018.

La venta de servicios establecimientos públicos en el rubro tránsito y transporte participa con el 96%, con un estimado inicial de \$2.379 millones, efectuó adiciones de \$449 millones, con un total estimado de \$2.828 millones; recaudo de \$2.908 millones y una ejecución presupuestal de 103%.

Los ingresos de capital participan con el 1% del total estimado; registró un estimado inicial de \$22 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$16 millones, para un total estimado de \$38 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$49 millones, con el 128% de ejecución y representa el 2% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa es, otros recursos de capital, con un recaudo de \$48 millones, ejecución del 135% del total esperado y representan el 2% del recaudo total.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para el Terminal de Transportes de Fusagasugá para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$2.401 millones; efectuó modificaciones durante el periodo por \$558 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$2.959 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$2.911 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 98%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$48 millones.

Cuadro 216 - Ejecución presupuestal de gastos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 2,401	\$ 661	\$ 104	\$ 2,959	\$ 558	100%	\$ 2,911	100%	\$ 2,618	\$ 48	98%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 2,401	\$ 493	\$ 92	\$ 2,803	\$ 402	95%	\$ 2,755	95%	\$ 2,462	\$ 48	98%
Gastos de Personal	\$ 1,569	\$ 53	\$ 83	\$ 1,538	\$ (30)	52%	\$ 1,522	52%	\$ 1,417	\$ 17	99%
Gastos Generales	\$ 833	\$ 440	\$ 8	\$ 1,264	\$ 432	43%	\$ 1,233	42%	\$ 1,045	\$ 31	98%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
<u>Inversión</u>	\$ 0	\$ 168	\$ 12	\$ 156	\$ 156	5%	\$ 156	5%	\$ 156	\$ 0	100%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 0	\$ 168	\$ 12	\$ 156	\$ 156	5%	\$ 156	5%	\$ 156	\$ 0	100%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 95% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$2.401 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$493 millones y contra créditos por \$92

Millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$2.803 millones; de los cuales se ejecutó \$2.755 millones; representa un 98% de cumplimiento y equivale al 95% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$1.538 millones de los cuales se ejecutó \$1.522 millones, con el 99%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$1.264 millones, ejecución de \$1.233 millones, con el 98%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 5% del total de los gastos apropiados, se efectuaron créditos durante el periodo por \$168 millones y contra créditos por \$12 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$156 millones; de los cuales se ejecutó \$156 millones, representando un 100% de cumplimiento y equivale al 5% de participación del total comprometido.

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 2017 y 2016.

Es de aclarar que los estados financieros del Terminal de Transporte de Fusagasugá no se presentan comparados con 2016 en razón a que la empresa está utilizando el nuevo marco normativo (resolución 414 de 2014) y la información reportada en 2016 no corresponde a este nuevo marco.

Balance General

A 31 de diciembre de 2017, el Terminal de Transporte de Fusagasugá, presentó activos totales, por valor de \$8.038 millones. El activo corriente asciende a \$491 millones en el 2017, conformado por la cuenta de efectivo por \$360 millones; y la cuenta rentas por cobrar por \$130 millones.

El activo no corriente ascendió a \$7.547 millones, siendo el 94% del total del activo, está conformado por las cuentas propiedad, planta y equipo, que representa el 91%, con \$7.328 millones y otros activos, el 3%, por valor de \$219 millones.

Para la vigencia 2017, el pasivo ascendió a \$3.031 millones, su conformación está dada por otros pasivos \$2.529 millones; cuentas por pagar \$379 millones; y obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$123 millones.

El patrimonio, para el cierre de la vigencia 2017, asciende a \$5.007 millones.

Cuadro 217 - Balance general

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017
Efectivo	\$ 360	4%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ 130	2%
Deudores	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 491</u>	<u>6%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 7,328	91%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 219	3%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 7,547</u>	<u>94%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 8,038	100%
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%
Operaciones de Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas Por Pagar	\$ 379	12%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 123	4%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 2,529	83%
<u>Pasivo corriente</u>	<u>\$ 3,031</u>	<u>100%</u>
Obligaciones Financieras	\$ -	0%
<u>Pasivo no corriente</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
TOTAL PASIVO	\$ 3,031	100%
Hacienda Pública	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 5,007	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5,007	100%
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.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Para la vigencia 2017, en el estado de actividad financiera, los ingresos operacionales del Terminal de Transporte de Fusagasugá, ascendieron a \$2.710 millones, 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 218 - Estado de actividad financiera, económica y social

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 2,710	100%
Transferencias	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 2,710	100%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$ -	0%
De Administración	\$ 2,722	97%
De Operación	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 82	3%
Transferencias	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 2,804	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (94)	
Otros Ingresos	\$ 247	
Otros Gastos	\$ 161	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (8)	

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

De igual forma, los gastos operacionales sumaron a 31 de diciembre de 2017, un valor de \$2.804 millones; la anterior situación trae como resultado un déficit operacional de \$94 millones; se registran otros ingresos por \$247 millones y otros gastos por \$161 millones, generando un déficit del ejercicio por \$8 millones.

12. 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.⁵³

Su misión *"La misión del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, IDUVI, será la de contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de los habitantes del Municipio de Chía, mediante el desarrollo de las políticas de vivienda e inmobiliarias, basados en una óptima planeación y administración de los recursos físicos y económicos, garantizando una disminución del déficit habitacional y optimizando un buen uso y disfrute colectivo del espacio público".* Su visión *"En el 2025 el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, IDUVI, será reconocida a nivel regional y nacional como una entidad líder, del patrimonio inmobiliario del Municipio y promotora en políticas y programas de vivienda que garanticen el bienestar de sus habitantes, incentivando la confianza y participación de los sectores públicos y privados, haciendo de ella una entidad auto sostenible y duradera en el tiempo"*⁵⁴.

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por la Dra. Nancy Julieta Camelo Camargo representante legal, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, fue de \$10.743 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$16.557 millones y reducciones por \$200 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$27.100 millones; se recaudó \$25.344 millones, con una ejecución del 94%, arrojando un déficit rentístico de \$1.756 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Los ingresos corrientes participan con el 43%, con un estimado inicial de \$10.657 millones, efectuó adiciones de \$1.300 millones y reducciones por \$200 millones, con un total estimado de \$11.757 millones; recaudo de \$9.737 millones y una ejecución presupuestal de 83%; el rubro de mayor ejecución es otras transferencias, por \$5.279 millones, seguido por contribuciones de \$3.915 millones.

⁵³ Notas a los estados financieros Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, información rendida al aplicativo SIA.

⁵⁴ Tomado de <http://www.iduvichia.gov.co/index.php/es/layout/mision-vision> Visto el 25 de julio de 2018.

Cuadro 219 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(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	\$ 10,743	\$ 16,557	\$ 200	\$ 27,100	\$ 16,357	100%	\$ 25,344	100%	\$ (1,756)	94%
Ingresos corrientes	\$ 10,657	\$ 1,300	\$ 200	\$ 11,757	\$ 1,100	43%	\$ 9,737	38%	\$ (2,020)	83%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 10,657	\$ 1,300	\$ 200	\$ 11,757	\$ 1,100	43%	\$ 9,737	38%	\$ (2,020)	83%
Contribuciones	\$ 4,914	\$ -	\$ -	\$ 4,914	\$ -	18%	\$ 3,915	15%	\$ (999)	80%
Intereses	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 544	2%	\$ 544	0%
Otras transferencias	\$ 5,743	\$ 1,300	\$ 200	\$ 6,843	\$ 1,100	25%	\$ 5,279	21%	\$ (1,564)	77%
Ingresos de capital	\$ 86	\$ 15,257	\$ -	\$ 15,343	\$ 15,257	57%	\$ 15,607	62%	\$ 264	102%
Recursos del balance	\$ -	\$ 15,257	\$ -	\$ 15,257	\$ 15,257	56%	\$ 15,334	61%	\$ 77	101%
Rendimientos financieros	\$ 86	\$ -	\$ -	\$ 86	\$ -	0%	\$ 273	1%	\$ 187	318%

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

Los recursos de capital participan con el 57% del total estimado; el rubro de recursos de capital registró un estimado inicial de \$86 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$15.257 millones, para un total estimado de \$15.343 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$15.607 millones, con el 102% de ejecución y representa el 62% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa es recursos del balance, con un recudo de \$15.334 millones, ejecución del 101%.

GASTOS

Para la vigencia fiscal 2017, el presupuesto de gastos aprobado para el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, refleja una apropiación inicial de \$10.743 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por \$16.357 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$27.100 millones.

Al finalizar la vigencia se registra compromisos por \$14.273 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 53%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de comprometer \$12.827 millones.

Cuadro 220 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 10,743	\$ 16,795	\$ 438	\$ 27,100	\$ 16,357	100%	\$ 14,273	100%	\$ 13,693	\$ 12,827	53%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 2,180	\$ 406	\$ 238	\$ 2,348	\$ 168	9%	\$ 2,190	15%	\$ 2,076	\$ 158	93%
Gastos de Personal	\$ 1,959	\$ 296	\$ 208	\$ 2,047	\$ 88	8%	\$ 1,949	14%	\$ 1,844	\$ 98	95%
Gastos Generales	\$ 221	\$ 110	\$ 31	\$ 301	\$ 80	1%	\$ 241	2%	\$ 233	\$ 60	80%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
<u>Inversión</u>	\$ 8,563	\$ 16,389	\$ 200	\$ 24,752	\$ 16,189	91%	\$ 12,084	85%	\$ 11,617	\$ 12,669	49%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 5,000	\$ 9,780	\$ -	\$ 14,780	\$ 9,780	55%	\$ 11,293	79%	\$ 11,095	\$ 3,487	76%
Sistema General de Participaciones	\$ 3,563	\$ 6,609	\$ 200	\$ 9,972	\$ 6,409	37%	\$ 790	6%	\$ 522	\$ 9,182	8%

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

Los gastos de funcionamiento representan el 9% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$2.180 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$406 millones y contra créditos por \$238 millones obteniendo así una apropiación definitiva de \$2.348 millones; de los cuales se ejecutó \$2.190 millones; representa un 93% de cumplimiento y equivale al 15% de participación del total comprometido.

Al interior de gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$2.047 millones, de los cuales se ejecutó \$1.949 millones, con el 95%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$301 millones, ejecución de \$241 millones, con el 80%.

Los gastos de inversión reflejan la mayor participación 91%, del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$8.563 millones; efectuaron créditos por \$16.389 millones y contra créditos por \$200 millones, para un presupuesto definitivo de \$24.752 millones; de los cuales se ejecutó \$12.084 millones, representando un 49% de cumplimiento y equivale al 85% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro proyectos de inversión recursos propios, donde en el periodo fiscal 2017 presenta una apropiación definitiva por \$14.080 millones de los cuales se ejecutó \$11.293 millones; con el 76%.

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 2017 y 2016.

Balance General

Cuadro 221 - Balance general

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHIA

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 11,217	58%	\$ 16,805	35%	\$ (5,588)	-33%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 1,896	10%	\$ 2,346	5%	\$ (450)	-19%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 13,113	68%	\$ 19,151	40%	\$ (6,038)	-32%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 209	1%	\$ 249	1%	\$ (41)	-16%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 6,089	31%	\$ 29,029	60%	\$ (22,941)	-79%
Recursos Naturales No Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%	\$ 24	0%	\$ (24)	-100%
Activo no corriente	\$ 6,297	32%	\$ 29,302	60%	\$ (23,005)	-79%
TOTAL ACTIVO	\$ 19,410	100%	\$ 48,453	100%	\$ (29,043)	-60%
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	\$ 449	65%	\$ 1,550	88%	\$ (1,101)	-71%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 101	15%	\$ 83	5%	\$ 18	22%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ 144	21%	\$ 128	7%	\$ 16	12%
Otros Pasivos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo corriente	\$ 694	100%	\$ 1,762	100%	\$ (1,067)	-61%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 694	100%	\$ 1,762	100%	\$ (1,067)	-61%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 18,716	100%	\$ 46,692	100%	\$ (27,976)	-60%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 18,716	100%	\$ 46,692	100%	\$ (27,976)	-60%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades Contingentes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 5,445	0%	\$ -	0%	\$ 5,445	0%
Acreedoras Por Contra (Db)	\$ (5,445)	0%	\$ -	0%	\$ (5,445)	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 2017, el valor presentado de los activos totales del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, ascendió a \$19.410 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$48.453 millones, reflejó una disminución de \$29.043 millones, con una variación negativa del 60%; pasivos por \$694 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$1.762 millones, se evidenció una disminución de \$1.067 millones con una variación negativa del 61%; y el patrimonio disminuyó en \$27.976 millones durante la vigencia 2017, el 60%, al pasar de \$46.692 millones en 2016 a \$18.716 millones.

La estructura financiera del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, presenta unos activos corrientes del 68% del total del activo con \$13.113 millones, disminuyó en \$6.038 millones con respecto al año anterior, la cuenta con mayor relevancia es efectivo por \$11.217 millones.

El activo no corriente representa el 32% del total del activo con \$6.297 millones, disminuyó en \$23.005 millones con respecto al año anterior por \$29.302 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedad, planta y equipo con el 1%, por \$209 millones; y bienes de uso público e históricos y culturales con el 31%, por \$6.089 millones.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 65%, por \$449 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 15%, por \$101 millones; y otros pasivos estimados con el 21%, por \$144 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017, ascienden a \$8.277 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$11.024 millones, evidenció una disminución de \$2.747 millones que equivale a una variación negativa del 25%.

Los gastos operacionales ascendieron a \$3.092 millones en la vigencia 2017, presentando una variación negativa de \$1.550 millones, 33%, con relación a la vigencia anterior, por valor de \$4.642 millones; se registraron otros ingresos por \$816 millones y otros gastos por \$44 millones.

El Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$5.958 millones, comparándolo con el año 2016 por \$6.845 millones, generó una disminución de \$888 millones, con una variación negativa de 13%.

Cuadro 222 - Estado de actividad financiera, económica y social

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHIA

Estado de actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 2,998	36%	\$ 7,168	65%	\$ (4,170)	-58%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transferencias	\$ 5,279	64%	\$ 3,856	35%	\$ 1,423	37%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 8,277</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 11,024</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (2,747)</u>	<u>-25%</u>
Costos de Ventas y Operaciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas y operaciones</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración	\$ 2,741	89%	\$ 2,658	57%	\$ 83	3%
De Operación	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 28	1%	\$ -	0%	\$ 28	0%
Transferencias	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 322	10%	\$ 1,984	43%	\$ (1,662)	-84%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 3,092</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 4,642</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (1,550)</u>	<u>-33%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 5,185		\$ 6,382		\$ (1,196)	-19%
Otros Ingresos	\$ 816		\$ 480		\$ 337	70%
Otros Gastos	\$ 44		\$ 16		\$ 28	172%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 5,958		\$ 6,845		\$ (888)	-13%

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

13. EMPRESA TURISTICA MINA DE SAL DE NEMOCON

“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”.⁵⁵

Su función es la prestación de los servicios turísticos, generalmente por la administración y explotación del presente potencial turístico de la mina la cual se constituye una preservación a la cultura regional como un legado valioso para las futuras generaciones.

Para el 2017 los estados de la situación financiera y presupuestal fue presentada por el Dr. Jorge Alberto Salgado Forero gerente general, a este Ente de Control.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2017, para la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, fue de \$1.623 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$104 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$1.726 millones; se recaudó \$1.678 millones, con una ejecución del 97%, arrojando un déficit rentístico de \$49 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 223 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA TURISTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 1,623	\$ 104	\$ 1,726	\$ 104	100%	\$ 1,678	100%	\$ (49)	97%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 1,619	\$ 79	\$ 1,698	\$ 79	98%	\$ 1,650	98%	\$ (48)	97%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 1,619	\$ 79	\$ 1,698	\$ 79	98%	\$ 1,650	98%	\$ (48)	97%
Tasas	\$ 1,619	\$ -	\$ 1,619	\$ -	94%	\$ 1,571	94%	\$ (48)	97%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 79	\$ 79	\$ 79	5%	\$ 79	5%	\$ -	100%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 4	\$ 25	\$ 29	\$ 25	2%	\$ 28	2%	\$ (1)	98%
Recursos del balance	\$ -	\$ 25	\$ 25	\$ 25	1%	\$ 25	1%	\$ -	100%
Rendimientos financieros	\$ 4	\$ -	\$ 4	\$ -	0%	\$ 3	0%	\$ (1)	84%

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

⁵⁵ Notas a los estados financieros Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón, información rendida al aplicativo SIA.

Los ingresos corrientes participan con el 98%, con un estimado inicial de \$1.619 millones, efectuó adiciones de \$79 millones, con un total estimado de \$1.698 millones; recaudo de \$1.650 millones y una ejecución presupuestal de 97%; el rubro de mayor ejecución es tasas, por \$1.571 millones.

Los ingresos de capital participan con el 2% del total estimado; registró un estimado inicial de \$4 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$25 millones, para un total estimado de \$29 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$28 millones, con el 98% de ejecución y representa el 2% en el total recaudado.

Dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa son recursos del balance, con un recaudo de \$25 millones, ejecución del 100% del total esperado y representan el 1% del recaudo total.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado a la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón para la vigencia fiscal 2017, refleja una apropiación inicial de \$1.623 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$449 millones y contra créditos por \$346 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$1.726 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.562 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 90%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$164 millones.

Cuadro 224- Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA TURISTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2017

(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	\$ 1,623	\$ 449	\$ 346	\$ 1,726	\$ 104	100%	\$ 1,562	100%	\$ 1,531	\$ 164	90%
Gastos de funcionamiento	\$ 1,249	\$ 329	\$ 246	\$ 1,332	\$ 83	77%	\$ 1,169	75%	\$ 1,138	\$ 163	88%
Gastos de Personal	\$ 593	\$ 44	\$ 84	\$ 553	\$ (40)	32%	\$ 529	34%	\$ 520	\$ 25	96%
Gastos Generales	\$ 656	\$ 285	\$ 162	\$ 779	\$ 123	45%	\$ 641	41%	\$ 618	\$ 138	82%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%		0%		\$ -	0%
Inversión	\$ 374	\$ 120	\$ 100	\$ 395	\$ 20	23%	\$ 393	25%	\$ 393	\$ 1	100%
Proyectos de Inversión Recursos	\$ 374	\$ 120	\$ 100	\$ 395	\$ 20	23%	\$ 393	25%	\$ 393	\$ 1	100%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 77% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$1.249 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$329 millones y contra créditos por \$246 millones obteniendo así una apropiación definitiva de \$1.332 millones; de los cuales se ejecutó \$1.169 millones; representa un 88% de cumplimiento y equivale al 75% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2017, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$553 millones de los cuales se ejecutó \$529 millones, con el 96%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$779 millones, ejecución de \$641 millones, con el 82%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 23% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$374 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$120 millones y contra créditos por \$100 millones obteniendo así el presupuesto definitivo de \$395 millones; de los cuales se ejecutó \$393 millones, representando un 100% de cumplimiento y equivale al 25% de participación del total comprometido.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información financiera de la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, correspondiente al balance general y el estado de actividad financiera, económica y social de las vigencias 2017 y 2016.

Balance General

A diciembre 31 de 2017, el valor presentado de los activos totales de la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, ascendió a \$986 millones, valor que al ser comparado con las cifras presentadas en 2016 de \$1.140 millones reflejó una disminución de \$154 millones, con una variación negativa del 14%; pasivos por \$69 millones en el 2017 y para la vigencia anterior de \$224 millones, se evidenció una disminución de \$155 millones con una variación negativa del 69%; y el patrimonio incrementó en \$1 millón durante la vigencia 2017, al pasar de \$916 millones en 2016 a \$917 millones.

La estructura financiera de la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, presenta unos activos corrientes del 26% del total del activo con \$257 millones, disminuyó en \$129 millones con respecto al año anterior, las cuentas que generaron esta variación fueron deudores, paso de \$18 millones en 2016 a \$61 millones en 2017, presentando un incremento de \$43 millones y una disminución en el efectivo por \$173 millones, al pasar de \$369 millones a \$196 millones en 2017.

Cuadro 225- Balance general

EMPRESA TURISTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Balance general

A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$ 196	20%	\$ 369	32%	\$ (173)	-47%
Inversiones E Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rentas Por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudores	\$ 61	6%	\$ 18	2%	\$ 43	238%
Inventarios	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 257	26%	\$ 387	34%	\$ (129)	-33%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 627	64%	\$ 481	42%	\$ 146	30%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ 87	8%	\$ (87)	-100%
Recursos Naturales No Renovables	\$ 102	10%	\$ 102	9%	\$ (0)	0%
Otros Activos	\$ -	0%	\$ 84	7%	\$ (84)	-100%
Activo no corriente	\$ 728	74%	\$ 753	66%	\$ (24)	-3%
TOTAL ACTIVO	\$ 986	100%	\$ 1,140	100%	\$ (154)	-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	\$ 25	37%	\$ 207	92%	\$ (181)	-88%
Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral	\$ 27	39%	\$ 10	4%	\$ 17	167%
Otros Bonos y Títulos Emitidos	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivos Estimados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 17	24%	\$ 7	3%	\$ 9	129%
Pasivo corriente	\$ 69	100%	\$ 224	100%	\$ (155)	-69%
Obligaciones Financieras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Pasivo no corriente	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 69	100%	\$ 224	100%	\$ (155)	-69%
Hacienda Pública	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Patrimonio Institucional	\$ 917	100%	\$ 916	100%	\$ 1	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 917	100%	\$ 916	100%	\$ 1	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%	\$ -	0%	\$ -	0%

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

El activo no corriente representa el 74% del total del activo con \$728 millones, disminuyó en \$24 millones con respecto al año anterior por \$753 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedad, planta y equipo con el 64%, por \$627 millones; y recursos naturales no renovables con el 10%, por \$102 millones.

El pasivo corriente representa el 100% del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 37%, por \$25 millones; obligaciones laborales y de seguridad social integral, con el 39%, por \$27 millones; y otros pasivos con el 24%, por \$17 millones.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Cuadro 226 – Estado de actividad financiera, económica y social

EMPRESA TURISTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN Estado de actividad financiera, económica y social A 31 de diciembre del 2017 - 2016

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2017	% Part. 2017	2016	% Part. 2016	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 1,530	95%	\$ 1,378	100%	\$ 151	11%
Transferencias	\$ 79	5%	\$ -	0%	\$ 79	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,608	100%	\$ 1,378	100%	\$ 230	17%
Costos de Ventas y Operaciones	\$ 527	100%	\$ 706	100%	\$ (179)	-25%
Total costo de ventas y operaciones	\$ 527	100%	\$ 706	100%	\$ (179)	-25%
De Administración	\$ 354	31%	\$ 310	52%	\$ 44	14%
De Operación	\$ 757	67%	\$ -	0%	\$ 757	0%
Provisiones, Agotamiento y Amortización	\$ 21	2%	\$ 19	3%	\$ 2	12%
Transferencias	\$ -	0%	\$ 263	44%	\$ (263)	-100%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 1,132	100%	\$ 591	100%	\$ 541	91%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (51)		\$ 81		\$ (131)	-163%
Otros Ingresos	\$ 57		\$ 68		\$ (11)	-16%
Otros Gastos	\$ 5		\$ 36		\$ (31)	-85%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 1		\$ 113		\$ (112)	-99%

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2017 ascienden a \$1.608 millones, valor que al ser comparado con lo expuesto en el año anterior por \$1.378 millones, evidencia un aumento de \$230 millones que equivale a una variación del 17%.

Los gastos operacionales ascendieron a \$1.132 millones en la vigencia 2017, presentando una variación de \$541 millones, 91%, con relación a la vigencia anterior, por valor de \$591 millones; se registraron otros ingresos por \$57 millones y otros gastos por \$5 millones.

La Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2017 de \$1 millón, comparándolo con el año 2016 por \$113 millones, generó una disminución de \$112 millones.



CAPÍTULO VIII

DEUDA PÚBLICA

VIGENCIA
2017

DEUDA PÚBLICA

En cumplimiento de las facultades constitucionales y legales, la Contraloría de Cundinamarca realiza seguimiento al comportamiento de la deuda pública, a las entidades territoriales y a sus descentralizados del nivel departamental y municipal, así mismo, el registro de la misma y se exige a las entidades a presentar informes que permitan de control a cada sujeto vigilado.

Para el presente informe el Decreto 2681 de 1993, art. 3° *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.”

En la Constitución Política, artículo 364, la deuda pública en Colombia se encuentra reglamentada de conformidad la cual expresa que *“El endeudamiento interno y externo de la Nación y de las entidades territoriales no podrá exceder su capacidad de pago.”*

Por ello el manejo de la deuda pública debe regirse por los parámetros establecidos en la Ley 358 de 1997; la cual es la 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 40% 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 superan en 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”.

Así mismo, la Resolución Orgánica No. 5544 de diciembre 17 de 2003, emanada de la Contraloría General de la República, en el artículo 75, 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”.*

En cuanto al control de la deuda pública, es asignado al Contralor General de la República, Constitución Política, artículo 268, numeral 3, *"Llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales.”*

Es 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, Constitución Política de Colombia, artículo 272 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 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, certificaciones expedidos por las entidades financieras y soportes allegados por los sujetos vigilados de los municipios y entidades descentralizadas, que presentan obligaciones financieras, reportadas al cierre de la vigencia fiscal 31 de diciembre de 2017.

La deuda pública para el departamento de Cundinamarca de los sujetos de control vigilados por este ente de control al cierre de la vigencia 2017, sumó \$852.599 millones, para un incremento de 1% frente a los \$840.787 millones registrados en 2016.

Cuadro 227 - Departamento de Cundinamarca comparativo 2017 – 2016

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Comparativo 2017 - 2016

(Cifras en millones)

Clase	2017	2016	Variación absoluta	Variación relativa 2017-2016	Participación % 2017
Sector Central	\$ 595,818,546,352	\$ 527,354,172,573	\$ 68,464,373,779	13%	70%
Territorial	\$ 256,780,100,190	\$ 313,432,867,143	\$ (56,652,766,953)	-18%	30%
TOTAL	\$ 852,598,646,542	\$ 840,787,039,716	\$ 11,811,606,826	1%	100%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

La deuda pública del Departamento está representada en deuda interna y externa, así:
La composición de la deuda interna para el 2017, presentó un valor de \$828.567 millones, con un incremento del 2%, con base al saldo a diciembre 31 de 2016, por \$812.022 millones.

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Comparativo 2017 - 2016

(Cifras en pesos)

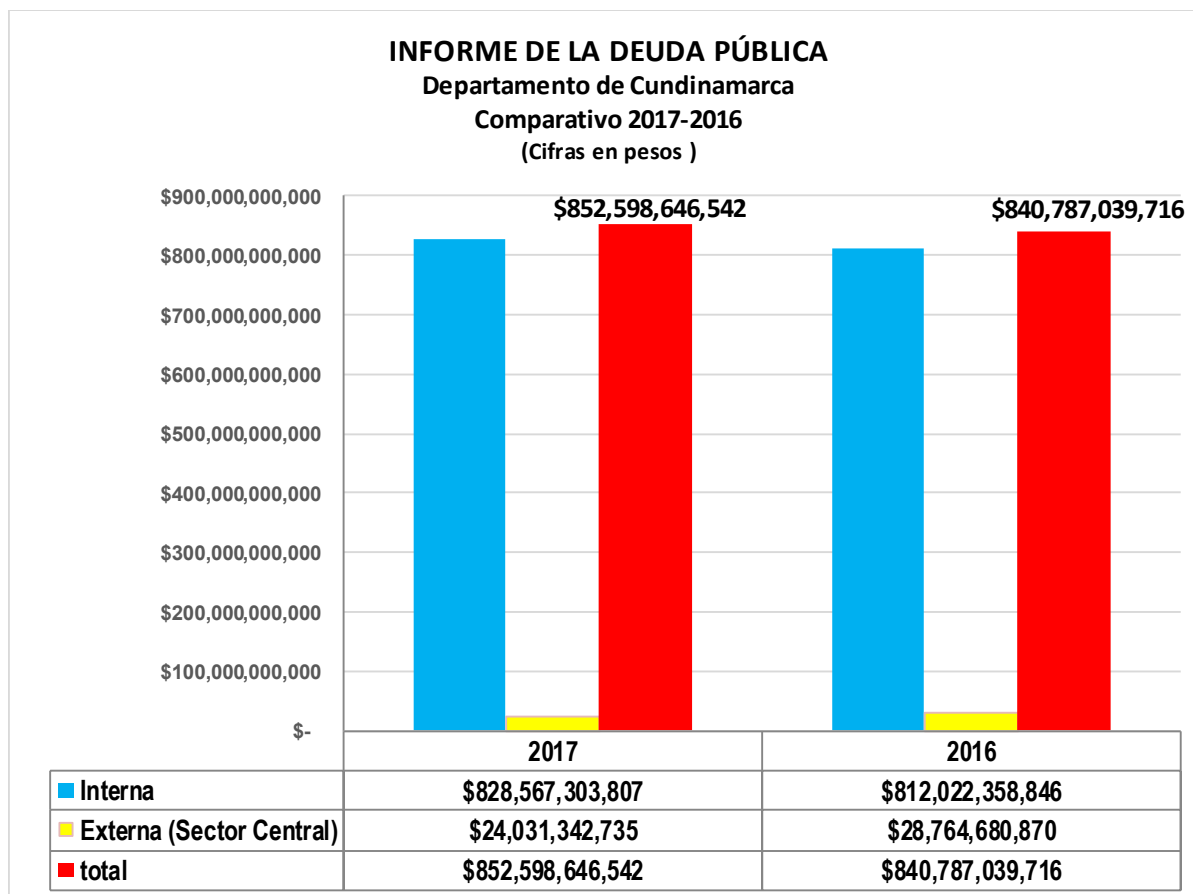
Clase	2017	2016	Variación absoluta	Variación relativa 2017-2016	Participación % 2017
Interna	\$ 828,567,303,807	\$ 812,022,358,846	\$ 16,544,944,961	2%	97%
Externa (Sector Central)	\$ 24,031,342,735	\$ 28,764,680,870	\$ (4,733,338,135)	-16%	3%
TOTAL	\$ 852,598,646,542	\$ 840,787,039,716	\$ 11,811,606,826	1%	100%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

En cuanto a la deuda pública externa, es importante acotar que la totalidad corresponde a la reportada por la Secretaría de Hacienda del departamento de Cundinamarca, la cual presenta al corte

de diciembre 31 de 2017, un valor de \$24.031 millones, con una disminución del 16%, frente al cierre de la vigencia 2016, por \$28.765 millones, estos valores se presentan teniendo en cuenta la tasa representativa del mercado (TRM) de los periodos analizados.

Gráfico 38 - Departamento de Cundinamarca comparativo 2017 – 2016



SECTOR CENTRAL

La participación de la deuda interna, del sector central se incrementó en un 15%, con un total de desembolsos en la vigencia 2017 de \$240.269 millones y amortizaciones por \$167.071 millones, alcanzando un total al cierre 2017 de \$571.787 millones.

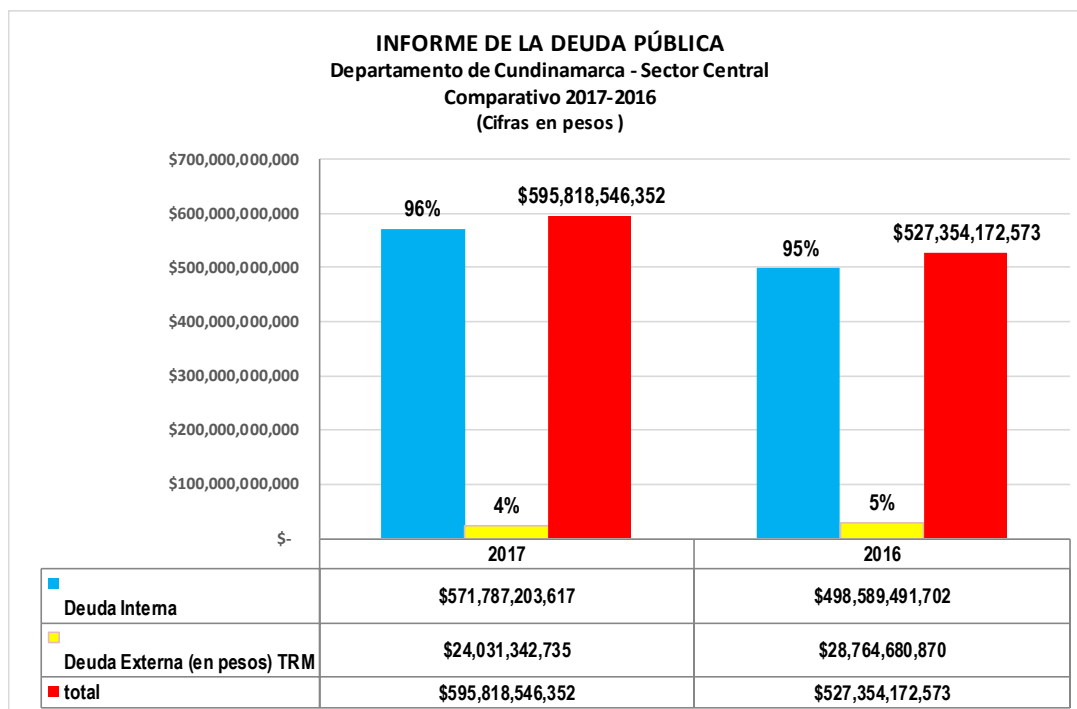
Cuadro 228 - Comparativo 2017 – 2016 Sector Central

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca - Sector Central Comparativo 2017 - 2016 - Sector Central (Cifras en pesos)

Tipo de deuda	2017	2016	Variación absoluta	Variación relativa	Participación %
Deuda Interna	\$ 571,787,203,617	\$ 498,589,491,702	\$ 73,197,711,915	15%	96%
Deuda Externa (en pesos) TRM	\$ 24,031,342,735	\$ 28,764,680,870	\$ (4,733,338,135)	-16%	4%
TOTAL	\$ 595,818,546,352	\$ 527,354,172,573	\$ 68,464,373,780	13%	100%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

Gráfico 39 - Comparativo 2017 – 2016 Sector Central



En cuanto a la deuda externa del sector central del Departamento, no presentó nuevos desembolsos en la vigencia 2017, pero si amortización a capital por USD1.532.559,24, detallado así:

Cuadro 229 - Sector Central Deuda Externa

Sector Central Deuda Externa

Comparativo 2017 - 2016

(Cifras en pesos)

Tipo de deuda	2017	2016	Variación absoluta	Variación relativa
Secretaría de Hacienda	USD 8,053,399.04	USD 9,585,958.28	(USD 1,532,559.24)	-16%
TOTAL	USD 8,053,399.04	USD 9,585,958.28	(USD 1,532,559.24)	-16%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

TRM diciembre 31 de 2017	\$	2,984.00
TRM diciembre 31 de 2016	\$	3,000.71

Fuente: Banco de la República

Las condiciones del mercado global, entre otros factores, generaron una disminución del 0,6% en el precio del dólar al pasar de \$3.000,71 a diciembre 31 de 2016 a \$2.984,00 a diciembre 31 de 2017, favoreciendo la disminución de la deuda externa en pesos.

La deuda externa en dólares fue adquirida con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) con un saldo a diciembre de 2017 de USD7.605.745,40 y con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF) con un saldo de USD447.653,64, así mismo, presentó una disminución del 16% en la vigencia 2017; correspondiente a USD1.532.559,24, frente al 2016.

En el sector central del departamento de Cundinamarca, el endeudamiento neto para la vigencia fiscal 2017, por valor de \$595.819 millones, refleja un incremento del 13% por \$68.464 millones, frente a los \$527.354 millones, registrados en 2016, de acuerdo al reporte realizado por la Secretaría de Hacienda.

Cuadro 230 - Sector Central deuda Interna - Concentración de Créditos

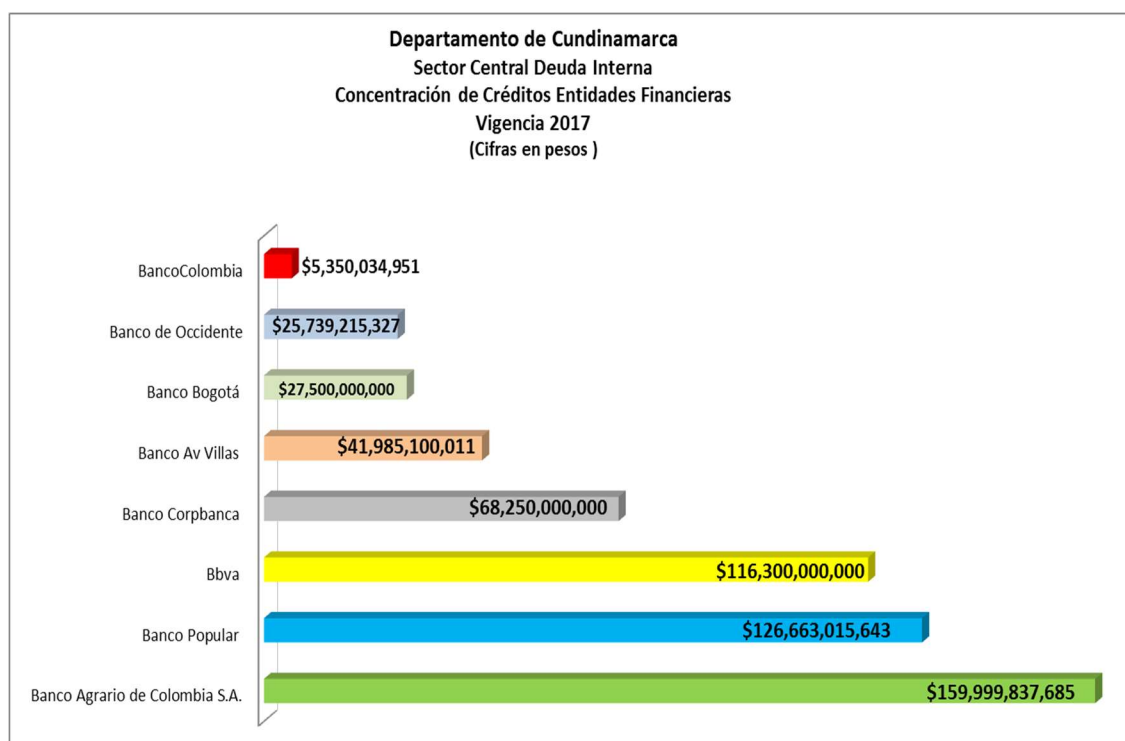
Departamento de Cundinamarca
Sector Central Deuda Interna
Concentración de Créditos Entidades Financieras
Vigencia 2017
(Cifras en pesos)

No.	Prestamista	2017	Part. %
1	Banco Agrario de Colombia S.A.	\$ 159,999,837,685	28.0%
2	Banco Popular	\$ 126,663,015,643	22.2%
3	Bbva	\$ 116,300,000,000	20.3%
4	Banco Corpbanca	\$ 68,250,000,000	11.9%
5	Banco Av Villas	\$ 41,985,100,011	7.3%
6	Banco Bogotá	\$ 27,500,000,000	4.8%
7	Banco de Occidente	\$ 25,739,215,327	4.5%
8	BancoColombia	\$ 5,350,034,951	0.9%
TOTAL		\$ 571,787,203,617	100.0%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.

Las condiciones financieras de los créditos antes mencionados se establecieron con periodicidad trimestral, con un plazo máximo de vencimiento al año 2024 y unas tasas de interés que oscilan entre el DTF -2.25% a DTF+1.88% y IBR+2.85%.

Gráfico 40 - Sector Central deuda Interna - Concentración de Créditos



Cuadro 231 - Sector Central deuda Externa - Concentración de Créditos

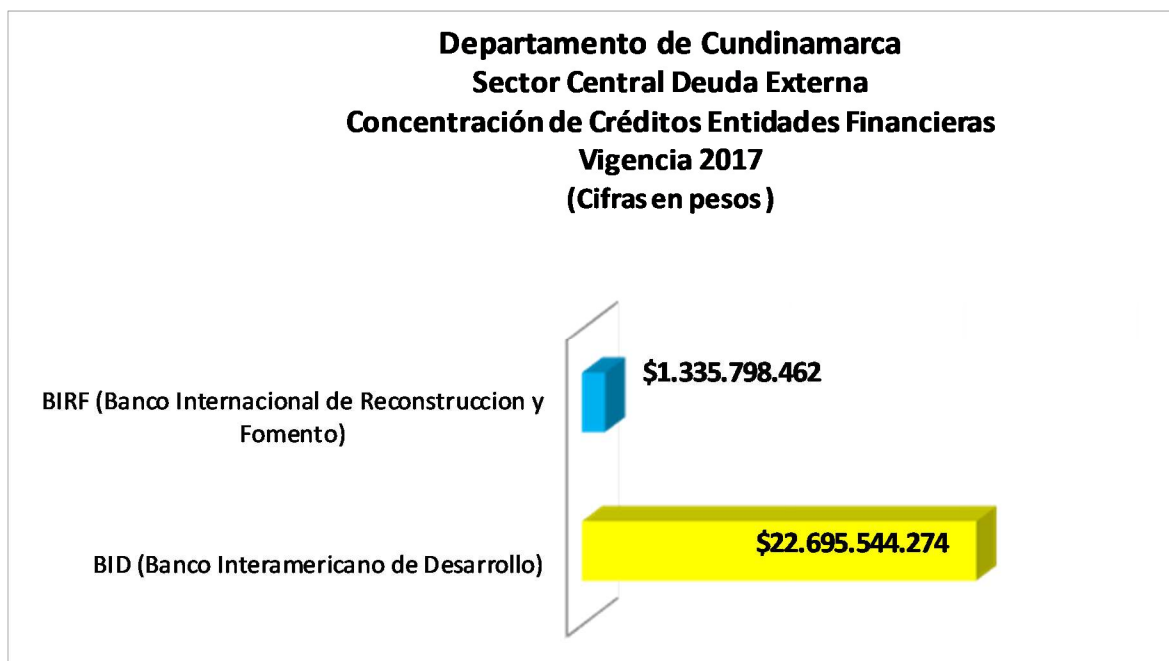
Departamento de Cundinamarca
Sector Central Deuda Interna
Vigencia 2017
(Cifras en pesos)

No.	Prestamista	2017	Part. %
1	BID (Banco Interamericano de Desarrollo)	\$ 22,695,544,274	94.4%
2	BIRF (Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento)	\$ 1,335,798,462	5.6%
TOTAL		\$ 24,031,342,735	100.0%

Fuente: Aplicativo SIA - Contralorías y soportes allegados por los sujetos de control.




La deuda externa del sector central, tiene una participación del 94% en el Banco Interamericano de Desarrollo y el 6% en el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento, con vigencias hasta el 2023 y 2020 respectivamente.

Gráfico 41 - Sector Central deuda Externa - Concentración de Créditos



Destinación de los recursos de la deuda pública

Los recursos del endeudamiento de la gobernación de Cundinamarca, se destinan principalmente para:

- Construcción, mejoramiento y rehabilitación de:
 -  Infraestructura vial
 -  Red vial urbana
 -  Puentes

- ✚ Vías terciarias y secundarias
- Construcción, mejora y dotación de:
 - ✚ Infraestructura hospitalaria
 - ✚ Instituciones educativas
 - ✚ Escenarios deportivos
 - ✚ Casa de cultura
 - ✚ Parques y espacios públicos
 - ✚ Salones comunales
 - ✚ Estaciones de policía
 - ✚ Casas de gobierno
 - ✚ Centros de acopio
- Adquisición de:
 - ✚ Buses escolares
 - ✚ Maquinaria y equipo pecuaria y agrícola
 - ✚ Maquinaria amarilla
- Construcción y mejora de vivienda de interés social y prioritaria rural
- Construcción y dotación de 1 centro regional integral de reacción inmediata
- Construcción de 40 reservorios de agua

INDICADORES LEY 358 DE 1997

La ley 358 de 1997, establece los indicadores para el cálculo de la capacidad de pago, los cuales permiten determinar si las obligaciones generadas por el crédito comprometen la estabilidad financiera de los deudores, garantizando un endeudamiento sostenible con los siguientes indicadores:

- *Solvencia*: se entiende por la capacidad de pago como el flujo mínimo de ahorro operacional que permite efectuar cumplidamente el servicio de la deuda en todos los años, dejando un remanente para financiar inversiones.



INTERESES

Ahorro operacional

$*100 \leq 40\%$

- *Sostenibilidad*: mide el nivel de la deuda respecto de los ingresos en un periodo mayor a un año.



$$\frac{\text{SALDO DE LA DEUDA}}{\text{Ingresos Corrientes}} \times 100 < 80\%$$

El Decreto 696 de 1998, establece que las entidades financieras que otorguen créditos a las entidades territoriales, deberán verificar la capacidad de pago de las mismas, así mismo, se deben calcular los anteriores indicadores para la celebración de cada operación de crédito público.

Los indicadores de la gobernación de Cundinamarca de las tres últimas vigencias presentaron el siguiente comportamiento:

Cuadro 232 - Indicadores Ley 358 de 1997

Gobernación de Cundinamarca Indicadores de Ley 358 de 1997

Indicador	2015	2016	2017
Solvencia (límite 40%)	4%	12%	14%
Sostenibilidad (límite 80%)	41%	49%	50%
Semáforo	Verde	Verde	Verde

Lo anterior refleja la sostenibilidad y la capacidad de pago de la deuda de la gobernación de Cundinamarca, dentro de los límites establecidos en la Ley 358 de 1997.

ENTIDADES TERRITORIAL

La deuda pública interna territorial de Cundinamarca, al cierre de la vigencia 2017 asciende a \$256.780 millones, está representada para el presente análisis, por 57 municipios de los 116 del Departamento, sin tener en cuenta el municipio de Soacha por no ser sujeto vigilado de este ente de control; 11 empresas de servicios públicos de las 50 y la Universidad de Cundinamarca.

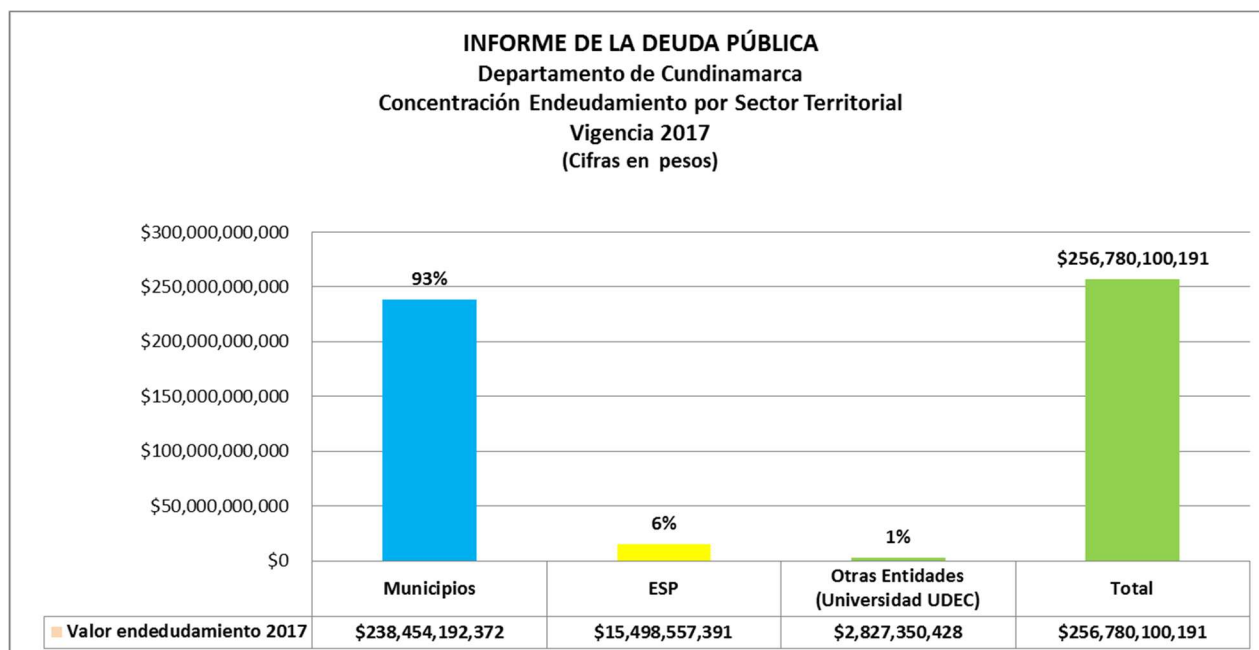
Cuadro 233 - Concentración Endeudamiento por sector territorial

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Departamento de Cundinamarca
Concentración Endeudamiento por Sector Territorial
Vigencia 2017
(Cifras en Pesos)

Sector	Total	Entidades con Endeudamiento	% Part Entidades	2017	% Part \$
Municipios	115	57	50%	\$ 238,454,192,372	93%
ESP	50	11	22%	\$ 15,498,557,391	6%
Otras Entidades (Universidad UDEC)	18	1	6%	\$ 2,827,350,428	1%
Total	183	69	38%	\$ 256,780,100,191	100%

Fuente: SIA-Contralorías, SEUD, Certificaciones Bancarias

Gráfico 42 Concentración Endeudamiento por sector territorial



El endeudamiento territorial se encuentra distribuido así:

- 57 municipios por valor de \$238.454 millones, que representan el 93%
- 11 Empresas de servicios públicos por \$15.499 millones, el 6%
- Universidad de Cundinamarca por \$2.827 millones, con un 7%

Las condiciones financieras de los créditos antes mencionados se establecieron con periodicidad trimestral, con un plazo máximo de vencimiento al año 2024 y unas tasas de interés que oscilan entre el DTF -0.5% a DTF +3.9% y IBR 3.63% a IBR +5.0%

Desembolsos vigencia 2017

El total de los desembolsos para la vigencia 2017, ascendieron a un valor de \$42.245 millones, donde se detallan para 9 municipios por valor de \$38.480 millones y 4 empresas de servicios públicos por \$3.765 millones.

Cuadro 234 - Desembolsos Nivel Territorial

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

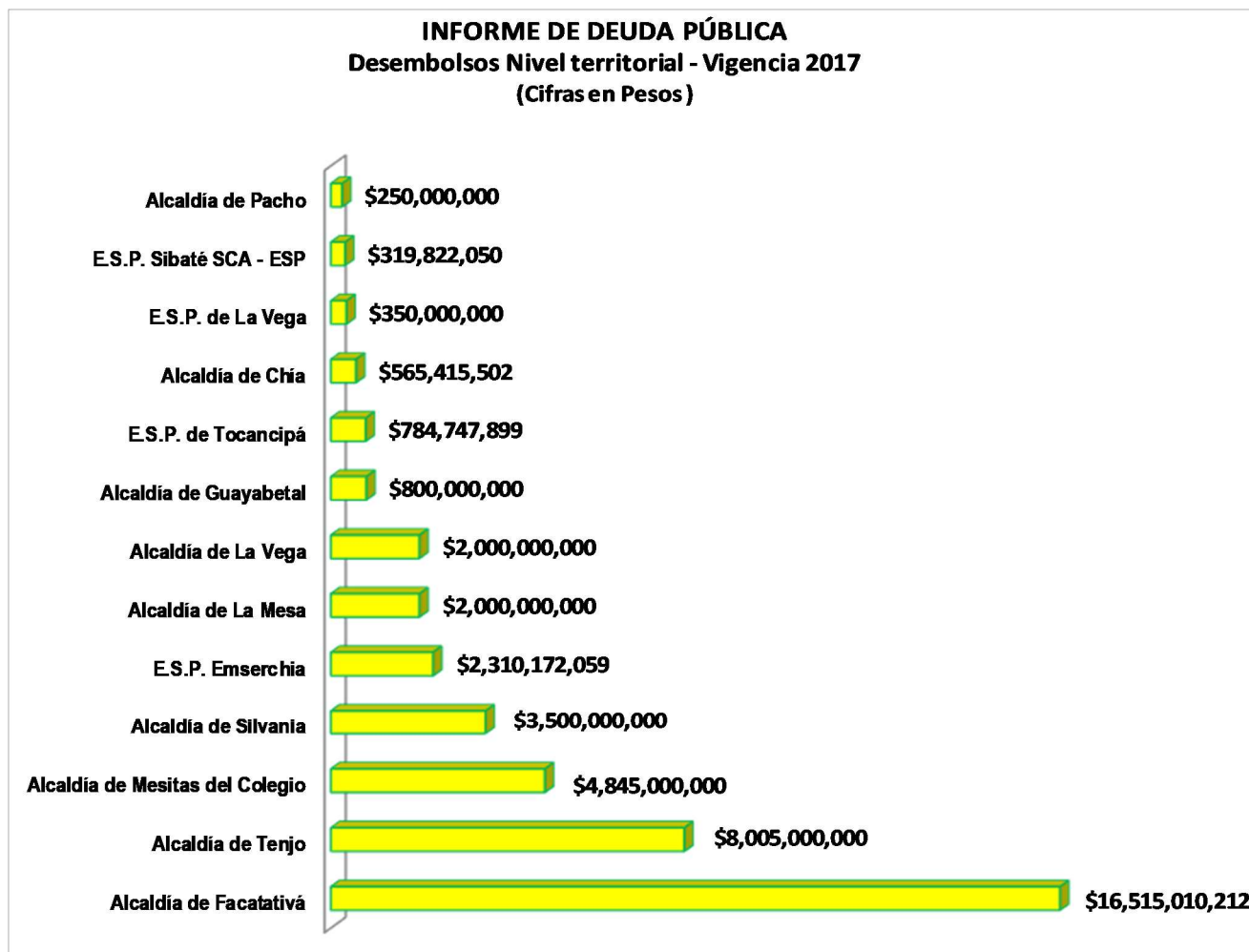
Desembolsos Nivel Territorial

Vigencia 2017

(Cifras en Pesos)

Ítem	Categoría	Sujeto de Control	Desembolso 2017	Saldo Dic-2017	Novedad
1	3	Alcaldía de Facatativá	\$ 16,515,010,212	\$ 17,296,836,464	Disminuyó
2	4	Alcaldía de Tenjo	\$ 8,005,000,000	\$ 11,036,015,426	Aumentó
3	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 4,845,000,000	\$ 4,964,991,148	Aumentó
4	6	Alcaldía de Silvania	\$ 3,500,000,000	\$ 3,999,990,388	Aumentó
5	ESP	E.S.P. Emserchia	\$ 2,310,172,059	\$ 4,990,695,784	Aumentó
6	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 2,000,000,000	\$ 2,205,418,450	Aumentó
7	6	Alcaldía de La Vega	\$ 2,000,000,000	\$ 3,530,000,000	Aumentó
8	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 800,000,000	\$ 773,333,334	Nueva deuda
9	ESP	E.S.P. de Tocancipá	\$ 784,747,899	\$ 762,421,338	Aumentó
10	1	Alcaldía de Chía	\$ 565,415,502	\$ 23,202,882,378	Disminuyó
11	ESP	E.S.P. de La Vega	\$ 350,000,000	\$ 345,939,970	Nueva deuda
12	ESP	E.S.P. Sibaté SCA - ESP	\$ 319,822,050	\$ 249,388,692	Aumentó
13	6	Alcaldía de Pacho	\$ 250,000,000	\$ 250,000,000	Nueva deuda
TOTAL			\$ 42,245,167,722		

Gráfico 43 - Desembolsos Nivel Territorial



Las entidades del nivel territorial que en la vigencia 2016 no poseían endeudamiento y adquirieron obligaciones financieras en el año 2017 son: los municipios de Guayabetal con \$800 millones y Pacho con \$250 millones; y la empresa de servicios públicos de la Vega por \$350 millones.

Así mismo, al cierre de la vigencia 2017, al municipio de Facatativá le desembolsaron recursos por \$16.515 millones y realizó pagos de capital por \$18.000 millones, siendo la entidad que, a pesar de presentar desembolsos, disminuyó su endeudamiento para el año 2017; en los municipios de Tenjo, Mesitas del Colegio, Silvania, la Mesa, la Vega y en las Empresas de Servicios Públicos Emserchía, Tocancipá y Sibaté se presentó desembolsos y aumentó la deuda de la entidad.

Cancelación deuda pública 2017

Para el cierre de la vigencia 2017, se canceló la totalidad de las obligaciones crediticias de 7 municipios por valor de \$621 millones y 2 empresas de servicios públicos por un valor de \$81 millones.

Cuadro 235 - Cancelación Obligaciones financieras

Departamento de Cundinamarca Cancelación de obligaciones financieras

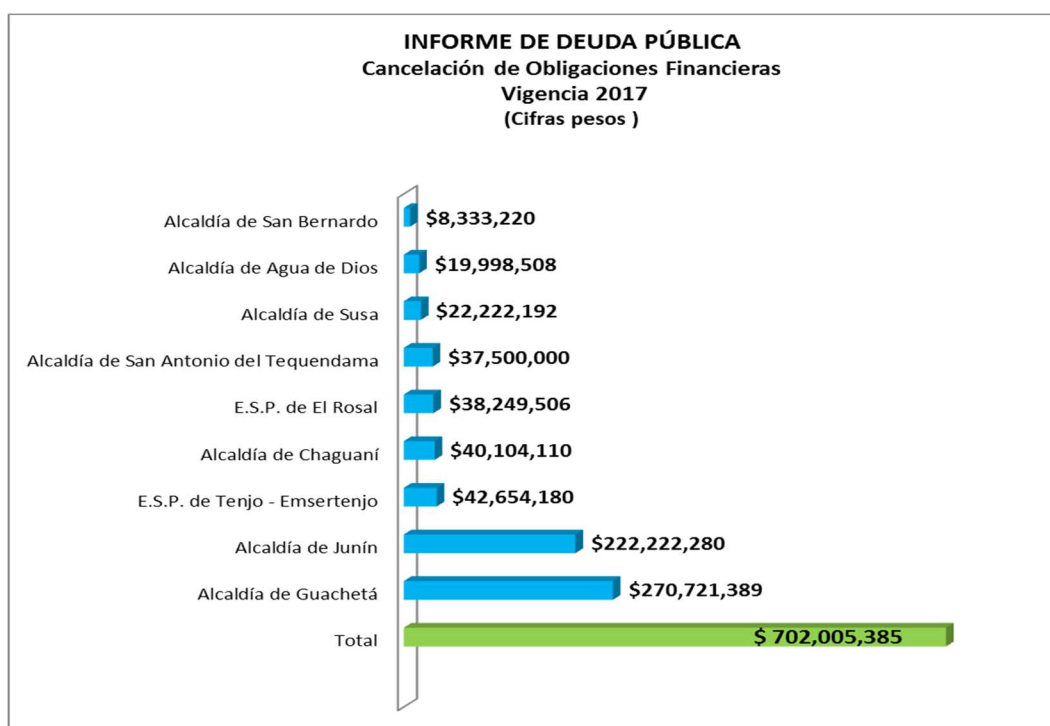
Vigencia 2017

(Cifras en Pesos)

Ítem	Categorización	Municipios	2017
1	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 270,721,389
2	6	Alcaldía de Junín	\$ 222,222,280
3	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 40,104,110
4	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 37,500,000
5	6	Alcaldía de Susa	\$ 22,222,192
6	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 19,998,508
7	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 8,333,220
8	ESP	E.S.P. de Tenjo - Emserenjo	\$ 42,654,180
9	ESP	E.S.P. de El Rosal	\$ 38,249,506
Total			\$ 702,005,385

Fuente: SIA-Contralorías, SEUD, Certificaciones Bancarias

Gráfico 44 - Cancelación de Obligaciones Financieras



Destinación de la deuda pública

La destinación realizada a los créditos otorgados a las entidades territoriales, se centra en la inversión en infraestructura, con las obras públicas en un 44%, por valor de \$113.386 millones; desarrollo urbano en 33% por valor de \$84.724 millones; y con menor valor de inversión en salud por \$12 millones.

Cuadro 236 - Destinación deuda pública nivel territorial

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Destinación Deuda Pública Nivel Territorial

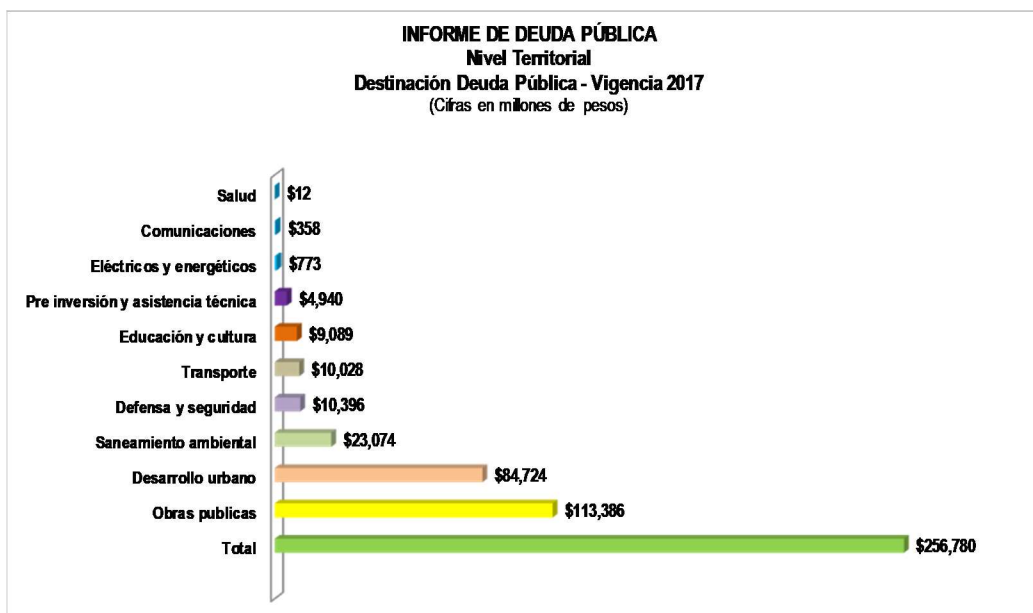
Vigencia 2017

(Cifras en millones)

Destinación	Cant	2017	% Part
Obras publicas	211	\$113,386	44%
Desarrollo urbano	96	\$84,724	33%
Saneamiento ambiental	6	\$23,074	9%
Defensa y seguridad	7	\$10,396	4%
Transporte	15	\$10,028	4%
Educación y cultura	23	\$9,089	4%
Pre inversión y asistencia técnica	4	\$4,940	2%
Eléctricos y energéticos	1	\$773	0%
Comunicaciones	1	\$358	0%
Salud	1	\$12	0%
Total	365	\$256,780	100%

Fuente: SIA-Contralorías, SEUD, Certificaciones Bancarias

Gráfico 45 - Destinación deuda pública nivel territorial



El valor total de la deuda del sector territorial a diciembre 31 de 2017, asciende a \$256.780 millones, presentando una disminución de \$56.653 millones, equivalente al 18%, frente a \$313.433 millones del año 2016, como se detalla a continuación.

Cuadro 237 - Comparativo 2017 - 2016 Nivel Territorial

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Nivel territorial

Comparativo 2017 - 2016

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo Dic-2017	Saldo Dic-2016	Variación Absoluta	Variación %	Novedad	% Part. 2017
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$0	\$19,998,508	(\$19,998,508)	-100%	Pago total	0.00%
2	5	Alcaldía de Anapoima	\$505,000,537	\$1,178,334,569	(\$673,334,032)	-57%	Disminuyó	0.20%
3	6	Alcaldía de Anolaima	\$312,249,700	\$456,029,676	(\$143,779,976)	-32%	Disminuyó	0.12%
4	6	Alcaldía de Apulo	\$825,000,000	\$1,125,000,000	(\$300,000,000)	-27%	Disminuyó	0.32%
5	6	Alcaldía de Bojacá	\$425,000,000	\$525,000,000	(\$100,000,000)	-19%	Disminuyó	0.17%
6	6	Alcaldía de Cabrera	\$86,000,000	\$129,000,000	(\$43,000,000)	-33%	Disminuyó	0.03%
7	2	Alcaldía de Cajicá	\$15,127,500,000	\$20,059,651,483	(\$4,932,151,483)	-25%	Disminuyó	5.89%
8	6	Alcaldía de Cáqueza	\$1,124,832,968	\$1,499,832,968	(\$375,000,000)	-25%	Disminuyó	0.44%
9	6	Alcaldía de Chaguaní	\$0	\$40,104,110	(\$40,104,110)	-100%	Pago total	0.00%
10	1	Alcaldía de Chia	\$23,202,882,378	\$27,417,318,420	(\$4,214,436,042)	-15%	Disminuyó	9.04%
11	6	Alcaldía de Chipaque	\$1,100,000,000	\$1,500,000,000	(\$400,000,000)	-27%	Disminuyó	0.43%
12	6	Alcaldía de Choachi	\$189,655,588	\$289,976,080	(\$100,320,492)	-35%	Disminuyó	0.07%
13	5	Alcaldía de Cogua	\$5,352,791,228	\$6,419,710,812	(\$1,066,919,584)	-17%	Disminuyó	2.08%
14	3	Alcaldía de Cota	\$14,164,418,726	\$22,203,350,521	(\$8,038,931,795)	-36%	Disminuyó	5.52%
15	6	Alcaldía de El Peñón	\$100,000,000	\$200,000,000	(\$100,000,000)	-50%	Disminuyó	0.04%
16	6	Alcaldía de El Rosal	\$1,874,986,592	\$2,624,991,147	(\$750,004,556)	-29%	Disminuyó	0.73%
17	3	Alcaldía de Facatativá	\$17,296,836,464	\$18,782,455,389	(\$1,485,618,925)	-8%	Disminuyó	6.74%
18	6	Alcaldía de Fómeque	\$35,066,286	\$105,688,175	(\$70,621,889)	-67%	Disminuyó	0.01%
19	1	Alcaldía de Funza	\$20,856,963,635	\$29,707,501,809	(\$8,850,538,174)	-30%	Disminuyó	8.12%
20	6	Alcaldía de Fúquene	\$125,000,000	\$175,000,000	(\$50,000,000)	-29%	Disminuyó	0.05%
21	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$1,187,500,000	\$1,812,500,000	(\$625,000,000)	-34%	Disminuyó	0.46%
22	6	Alcaldía de Gachancipá	\$2,027,400,000	\$2,903,200,000	(\$875,800,000)	-30%	Disminuyó	0.79%
23	6	Alcaldía de Gacheta	\$249,999,997	\$449,999,998	(\$200,000,001)	-44%	Disminuyó	0.10%
24	2	Alcaldía de Girardot	\$17,146,672,806	\$25,081,166,928	(\$7,934,494,122)	-32%	Disminuyó	6.68%
25	6	Alcaldía de Guachetá	\$0	\$270,721,389	(\$270,721,389)	-100%	Pago total	0.00%
26	6	Alcaldía de Guaduas	\$96,250,000	\$96,250,000	\$0	0%	Igual	0.04%
27	6	Alcaldía de Guasca	\$2,800,000,000	\$3,500,000,000	(\$700,000,000)	-20%	Disminuyó	1.09%
28	6	Alcaldía de Guayabetá	\$773,333,334	\$0	\$773,333,334	0%	Nueva deuda	0.30%
29	6	Alcaldía de Jerusalén	\$278,649,291	\$419,406,660	(\$140,757,369)	-34%	Disminuyó	0.11%
30	6	Alcaldía de Junín	\$0	\$222,222,280	(\$222,222,280)	-100%	Pago total	0.00%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Nivel territorial
Comparativo 2017 - 2016
(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo Dic-2017	Saldo Dic-2016	Variación Absoluta	Variación %	Novedad	% Part. 2017
31	5	Alcaldía de La Mesa	\$2,205,418,450	\$1,039,026,826	\$1,166,391,624	112%	Aumentó	1.70%
32	6	Alcaldía de La Vega	\$3,530,000,000	\$2,180,000,000	\$1,350,000,000	62%	Aumentó	2.73%
33	2	Alcaldía de Madrid	\$9,853,352,529	\$13,502,622,049	(\$3,649,269,520)	-27%	Disminuyó	7.61%
34	6	Alcaldía de Medina	\$299,999,985	\$499,999,997	(\$200,000,012)	-40%	Disminuyó	0.23%
35	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$4,964,991,148	\$280,000,000	\$4,684,991,148	1673%	Aumentó	3.83%
36	1	Alcaldía de Mosquera	\$29,013,332,178	\$34,119,844,482	(\$5,106,512,303)	-15%	Disminuyó	22.40%
37	5	Alcaldía de Nilo	\$599,068,282	\$1,088,804,855	(\$489,736,573)	-45%	Disminuyó	0.46%
38	6	Alcaldía de Pacho	\$250,000,000		\$250,000,000	0%	Nueva deuda	0.19%
39	6	Alcaldía de Pandi	\$286,601,655	\$413,985,146	(\$127,383,491)	-31%	Disminuyó	0.22%
40	6	Alcaldía de Paratebuena	\$691,005,375	\$942,190,512	(\$251,185,137)	-27%	Disminuyó	0.53%
41	6	Alcaldía de Quipile	\$522,606,991	\$779,967,133	(\$257,360,142)	-33%	Disminuyó	0.40%
42	5	Alcaldía de Ricaurte	\$2,913,593,472	\$3,500,000,000	(\$586,406,528)	-17%	Disminuyó	2.25%
43	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$0	\$37,500,000	(\$37,500,000)	-100%	Pago total	0.00%
44	6	Alcaldía de San Bernardo	\$0	\$8,333,220	(\$8,333,220)	-100%	Pago total	0.00%
45	6	Alcaldía de Sasaima	\$567,999,166	\$757,472,850	(\$189,473,684)	-25%	Disminuyó	0.44%
46	5	Alcaldía de Sibate	\$2,709,182,183	\$4,295,194,333	(\$1,586,012,150)	-37%	Disminuyó	2.09%
47	6	Alcaldía de Silvania	\$3,999,990,388	\$999,977,551	\$3,000,012,837	300%	Aumentó	3.09%
48	3	Alcaldía de Sopo	\$1,071,428,560	\$1,805,661,892	(\$734,233,332)	-41%	Disminuyó	0.83%
49	6	Alcaldía de Subachoque	\$180,000,000	\$540,000,000	(\$360,000,000)	-67%	Disminuyó	0.14%
50	6	Alcaldía de Supatá	\$37,179,164	\$67,235,970	(\$30,056,806)	-45%	Disminuyó	0.03%
51	6	Alcaldía de Susa	\$0	\$22,222,192	(\$22,222,192)	-100%	Pago total	0.00%
52	5	Alcaldía de Tabio	\$3,219,444,451	\$4,319,444,447	(\$1,099,999,996)	-25%	Disminuyó	2.49%
53	6	Alcaldía de Tausa	\$248,831,728	\$365,498,392	(\$116,666,664)	-32%	Disminuyó	0.19%
54	6	Alcaldía de Tena	\$995,833,310	\$1,337,499,990	(\$341,666,680)	-26%	Disminuyó	0.77%
55	4	Alcaldía de Tenjo	\$11,036,015,426	\$4,056,457,780	\$6,979,557,646	172%	Aumentó	8.52%
56	6	Alcaldía de Tibacuy	\$11,763,681	\$42,349,821	(\$30,586,140)	-72%	Disminuyó	0.01%
57	2	Alcaldía de Tocancipá	\$13,533,151,900	\$20,295,390,259	(\$6,762,238,359)	-33%	Disminuyó	10.45%
58	6	Alcaldía de Ubaque	\$110,688,202	\$212,997,406	(\$102,309,204)	-48%	Disminuyó	0.09%
59	6	Alcaldía de Ubaté	\$1,141,666,698	\$1,808,333,354	(\$666,666,656)	-37%	Disminuyó	0.88%
60	6	Alcaldía de Une	\$158,654,975	\$351,329,613	(\$192,674,638)	-55%	Disminuyó	0.12%
61	6	Alcaldía de Venecia	\$44,936,321	\$44,936,321	\$0	0%	Igual	0.03%
62	6	Alcaldía de Vergara	\$481,223,639	\$656,214,059	(\$174,990,420)	-27%	Disminuyó	0.37%
63	6	Alcaldía de Villapinzón	\$225,737,400	\$354,730,200	(\$128,992,800)	-36%	Disminuyó	0.17%
64	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$16,286,505,586	\$22,201,596,393	(\$5,915,090,807)	-27%	Disminuyó	12.57%
65	N/A	E.S.P. de Cajicá	\$1,285,416,569	\$1,884,558,237	(\$599,141,668)	-32%	Disminuyó	0.99%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
Nivel territorial
Comparativo 2017 - 2016
 (Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo Dic-2017	Saldo Dic-2016	Variación Absoluta	Variación %	Novedad	% Part. 2017
66	N/A	E.S.P. Emserchia	\$4,990,695,784	\$4,236,386,393	\$754,309,392	18%	Aumentó	1.94%
67	N/A	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$341,667,573	\$441,667,533	(\$99,999,960)	-23%	Disminuyó	0.13%
68	N/A	E.S.P. de Sopo - Emserfusa	\$613,202,463	\$740,404,302	(\$127,201,839)	-17%	Disminuyó	0.24%
69	N/A	E.S.P. Emserfusa	\$484,523,810	\$550,000,000	(\$65,476,190)	-12%	Disminuyó	0.19%
70	N/A	E.S.P. de Tenjo - Emserfusa	\$0	\$42,654,180	(\$42,654,180)	-100%	Pago total	0.00%
71	N/A	E.S.P. de Tocancipá	\$762,421,338	\$631,887,462	\$130,533,876	21%	Aumentó	0.30%
72	N/A	E.S.P. Aguas de Facativá EAF SAS	\$925,000,000	\$1,294,999,999	(\$369,999,999)	-29%	Disminuyó	0.36%
73	N/A	E.S.P. de El Rosal	\$0	\$38,249,506	(\$38,249,506)	-100%	Pago total	0.00%
74	N/A	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$1,021,731,508	\$1,519,333,703	(\$497,602,195)	-33%	Disminuyó	0.40%
75	N/A	E.S.P. de Zipaquirá	\$4,478,569,683	\$5,241,872,240	(\$763,302,557)	-15%	Disminuyó	1.74%
76	N/A	E.S.P. de La Vega	\$345,939,970	\$0	\$345,939,970	0%	Nueva deuda	0.13%
77	N/A	E.S.P. Sibate SCA - ESP	\$249,388,692	\$61,875,000	\$187,513,692	303%	Aumentó	0.10%
78	N/A	Universidad de Cundinamarca	\$2,827,350,428	\$4,607,750,624	(\$1,780,400,196)	-39%	Disminuyó	1.10%
TOTAL			\$256,780,100,190	\$313,432,867,143	(\$56,652,766,953)	-18%	Disminuyó	100.00%

Fuente: SIA-Contralorías, SEUD, Certificaciones Bancarias

En el siguiente cuadro se identifican las 10 entidades con mayor endeudamiento al cierre de la vigencia 2017; dentro de los que se destacan municipios de primera (1º) categoría como son Mosquera por \$29.013 millones, Chía con \$23.203 millones y Funza \$20.857 millones.

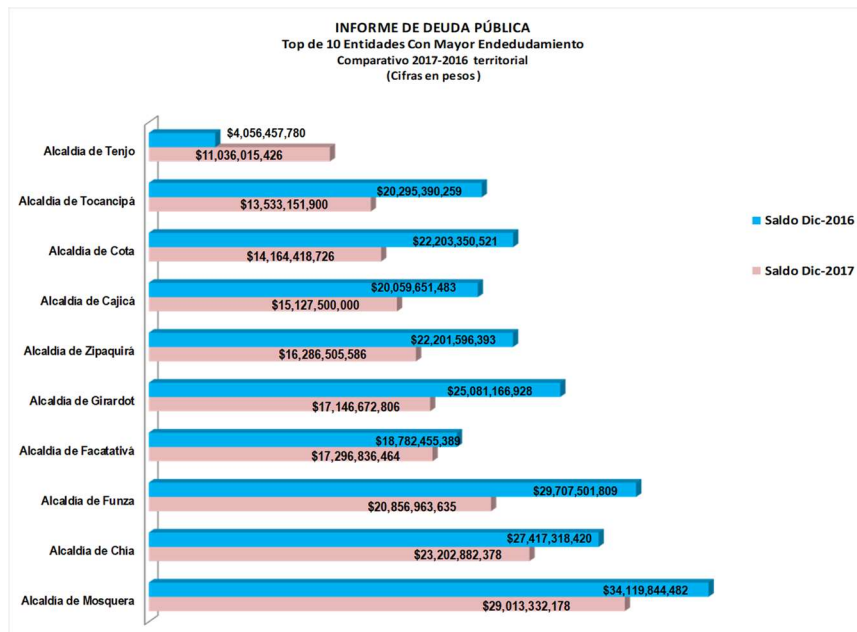
Cuadro 238 - TOP 10 Entidades con Mayor Endeudamiento

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
TOP 10 entidades con mayor endeudamiento
Comparativo 2017 - 2016 Territorial
 (Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo Dic-2017	Saldo Dic-2016	Variación Absoluta	Variación %	Novedad
1	1	Alcaldía de Mosquera	\$29,013,332,178	\$34,119,844,482	(\$5,106,512,303)	-15%	Disminuyó
2	1	Alcaldía de Chía	\$23,202,882,378	\$27,417,318,420	(\$4,214,436,042)	-15%	Disminuyó
3	1	Alcaldía de Funza	\$20,856,963,635	\$29,707,501,809	(\$8,850,538,174)	-30%	Disminuyó
4	3	Alcaldía de Facativá	\$17,296,836,464	\$18,782,455,389	(\$1,485,618,925)	-8%	Disminuyó
5	2	Alcaldía de Girardot	\$17,146,672,806	\$25,081,166,928	(\$7,934,494,122)	-32%	Disminuyó
6	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$16,286,505,586	\$22,201,596,393	(\$5,915,090,807)	-27%	Disminuyó
7	2	Alcaldía de Cajicá	\$15,127,500,000	\$20,059,651,483	(\$4,932,151,483)	-25%	Disminuyó
8	3	Alcaldía de Cota	\$14,164,418,726	\$22,203,350,521	(\$8,038,931,795)	-36%	Disminuyó
9	2	Alcaldía de Tocancipá	\$13,533,151,900	\$20,295,390,259	(\$6,762,238,359)	-33%	Disminuyó
10	4	Alcaldía de Tenjo	\$11,036,015,426	\$4,056,457,780	\$6,979,557,646	172%	Aumentó

Es importante mencionar la Alcaldía de Tenjo, con un aumento de \$6.979 millones comparado con la vigencia 2016, quedando en el puesto 10 de las entidades con mayor endeudamiento, las demás entidades del top presentaron disminución en los saldos de sus obligaciones financieras.

Gráfica 46 - TOP 10 Entidades con Mayor Endeudamiento



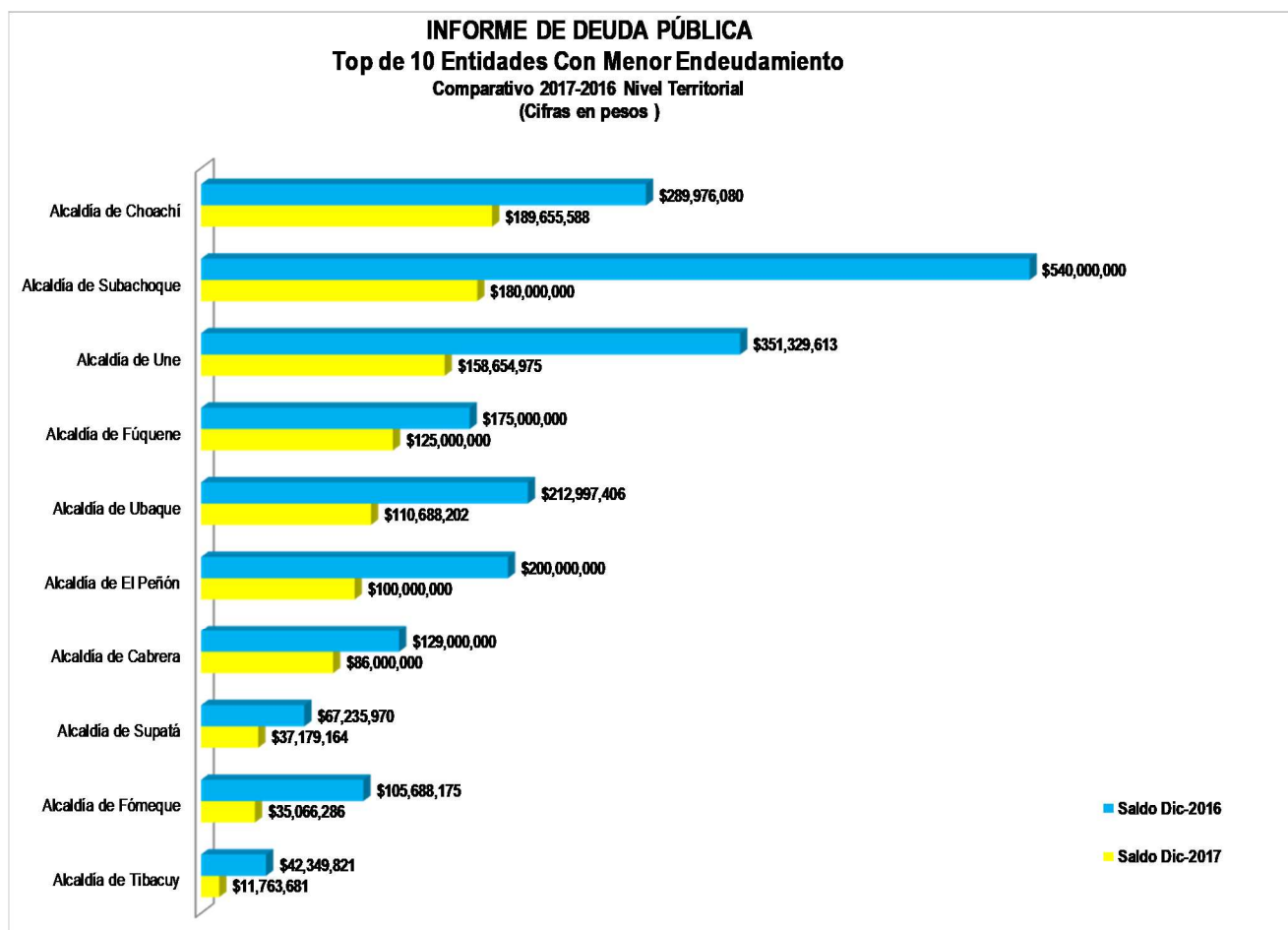
La deuda pública territorial con menor valor de endeudamiento al cierre de la vigencia 2017, está representada en 10 municipios de sexta (6°) categoría, en la cual su característica se centra en la disminución de la deuda con relación a la vigencia 2016.

Cuadro 239 - TOP 10 Entidades con Menor Endeudamiento

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA
TOP 10 entidades con menor endeudamiento
Comparativo 2017 - 2016 Territorial
(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Saldo Dic-2017	Saldo Dic-2016	Variación Absoluta	Variación %	Novedad
1	6	Alcaldía de Tibacuy	\$11,763,681	\$42,349,821	(\$30,586,140)	-72%	Disminuyó
2	6	Alcaldía de Fúquene	\$35,066,286	\$105,688,175	(\$70,621,889)	-67%	Disminuyó
3	6	Alcaldía de Supatá	\$37,179,164	\$67,235,970	(\$30,056,806)	-45%	Disminuyó
4	6	Alcaldía de Venecia	\$44,936,321	\$44,936,321	\$0	0%	Igual
5	6	Alcaldía de Cabrera	\$86,000,000	\$129,000,000	(\$43,000,000)	-33%	Disminuyó
6	6	Alcaldía de Guaduas	\$96,250,000	\$96,250,000	\$0	0%	Igual
7	6	Alcaldía de El Peñón	\$100,000,000	\$200,000,000	(\$100,000,000)	-50%	Disminuyó
8	6	Alcaldía de Ubaque	\$110,688,202	\$212,997,406	(\$102,309,204)	-48%	Disminuyó
9	6	Alcaldía de Fúquene	\$125,000,000	\$175,000,000	(\$50,000,000)	-29%	Disminuyó
10	6	Alcaldía de Une	\$158,654,975	\$351,329,613	(\$192,674,638)	-55%	Disminuyó

Gráfico 47 - Top de 10 Entidades Con Menor Endeudamiento



Para la vigencia 2017, se presentan desembolsos para 9 alcaldías por valor de \$38.480 millones y para 4 empresas de servicios públicos por valor de \$3.765 millones.

De otra parte, es importante mencionar 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, donde se detallan los valores de los desembolsos, número de crédito, vencimiento de la obligación y saldo de capital de cada crédito al corte 31 de diciembre de 2017.

En el presente capítulo de la deuda pública, se analizó el sector central del Departamento y sus entes descentralizados, empresas industriales y comerciales, sociedades de economía mixta y asimiladas del departamento, se analizaron 57 municipios de los 116; 11 de las 50 empresas de servicios públicos y la Universidad de Cundinamarca UDEC; las cuales presentaron para el nivel departamental un aumento del 13% por \$68.464 millones, al pasar de \$527.354 millones, vigencia 2016 a \$595.819 millones año 2017; y en el nivel territorial una disminución del 18% por \$56.653 millones, al pasar de \$313.433 millones a \$256.780 millones, respectivamente, teniendo en conjunto un aumento del 1% por \$11.812 millones, cerrando la vigencia 2017 en \$852.599 millones.

Para concluir, se destaca el buen manejo del servicio de la deuda por parte de los sujetos vigilados por este ente de control, dando cumplimiento al pago de sus obligaciones.



OTROS

VIGENCIA
2017

ENTIDADES NO INCLUIDAS EN EL INFORME

Empresas industriales y Comerciales del Departamento y Sociedades de Economía Mixta y asimiladas

- ❖ Información presupuestal
 - COODEMCUN: En liquidación
 - Agencia de Desarrollo de Cundinamarca - ADECUN: En liquidación
- ❖ Información financiera
 - COODEMCUN: Entidad que se rige por derecho privado
 - Agencia de Desarrollo de Cundinamarca - ADECUN: En liquidación

Empresas Sociales del Estado (Hospitales)

- ❖ Información presupuestal
 - E.S.E. Centro De Salud - San Francisco: No rindió cuenta anual al SIA-Contralorías.**
- ❖ Información financiera
 - E.S.E. Centro De Salud - San Francisco: No rindió cuenta anual al SIA-Contralorías.**

Empresas de Servicios Públicos

- ❖ Información presupuestal
 - E.S.P. Acuagyr S.A.: Entidad que se rige por derecho privado
 - 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 - Emserviani S.A.S.: No rindió cuenta anual al SIA-Contralorías.**
- ❖ Información financiera
 - 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 - Emserviani S.A.S.: No rindió cuenta anual al SIA-Contralorías.**

Otras Entidades del Nivel Municipal

- ❖ Información presupuestal
 - Asociación De Municipios Sabana Occidente: En Liquidación
 - Asociación De Municipios De Gualivá: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Alto Guavio: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Alto Magdalena: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Guavio: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Magdalena Centro: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Rionegro: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Sumapaz: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Tequendama: En Liquidación
 - Empresa Municipal Pro-desarrollo De Villeta: En Liquidación

- E.I.C.E. Para El Desarrollo De La Gestión Pública De Chipaque – Emgespublica: No rindió cuenta anual al SIA-Contralorías.**
 - Embarcadero Turístico De Girardot: En Liquidación
 - Frigorífico Regional Sabana De Occidente S.A.S- Facatativá: Entidad que se rige por derecho privado
- ❖ Información financiera
- Asociación De Municipios Sabana Occidente: En Liquidación
 - Asociación De Municipios De Gualivá: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Alto Guavio: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Alto Magdalena: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Guavio: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Magdalena Centro: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Rionegro: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Sumapaz: En Liquidación
 - Asociación De Municipios Del Tequendama: En Liquidación
 - Empresa Municipal Pro-desarrollo De Villeta: En Liquidación
 - E.I.C.E. Para El Desarrollo De La Gestión Pública De Chipaque – Emgespublica: No rindió cuenta anual al SIA-Contralorías.**
 - Embarcadero Turístico De Girardot: En Liquidación
 - Frigorífico Regional Sabana De Occidente S.A.S- Facatativá: Entidad que se rige por derecho privado

** Entidades que no dieron cumplimiento a la rendición de los informes, en la cuenta anual en el aplicativo Sistema Integral de Auditoria SIA-Contralorías, incumplimientos que fueron trasladados a las Direcciones Operativas de Control Municipal y Departamental para lo pertinente.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Leyes	✚	Constitución Política de Colombia
	✚	Ley 42 de 1993
	✚	Ley 100 de 1993
	✚	Ley 330 de 1996
	✚	Ley 358 de 1997
	✚	Ley 533 de 1999
	✚	Ley 549 de 1999
	✚	Ley 617 de 2000
	✚	Ley 819 de 2003
	✚	Ley 1551 de 2012
Decretos	✚	Decreto Ordenanzal 0263 de 2008
	✚	Decreto Ordenanzal 0275 de 2008
	✚	Decreto 1283 de 1970
	✚	Decreto 2219 de 1976
	✚	Decreto 2681 de 1993
	✚	Decreto 0679 de 1996
	✚	Decreto 02875 de 1997
	✚	Decreto 696 de 1998
	✚	Decreto 02211 de 1998
	✚	Decreto 030 de 2005
	✚	Decreto 266 de 2008
	✚	Decreto 287 de 2008
	✚	Decreto 2702 de 2014
	✚	Decreto 422 de 2016
	✚	Decreto 037 de 2018
Ordenanzas	✚	Ordenanza 045 de 1969
	✚	Ordenanza 02 de 1976
	✚	Ordenanza 026 de 1995
	✚	Ordenanza 004 de 2008
	✚	Ordenanza 0038 de 2009
	✚	Ordenanza 175 de 2013
	✚	Ordenanza 190 de 2013
	✚	Ordenanza 0012 de 2016
	✚	Ordenanza 0014 de 2016
	✚	Ordenanza 0016 de 2016
	✚	Ordenanza 030 de 2017
	✚	Ordenanza 041 de 2017
	✚	Ordenanza 047 de 2017
	✚	Ordenanza 048 de 2017
	✚	Ordenanza 049 de 2017
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. 354 de 2007
	✚	Resolución No. 356 de 2007
	✚	Resolución No. 357 de 2008
	✚	Resolución No. 203 de 2016
	✚	Resolución No. 236 de 2016
	✚	Resolución No. 048 de 2017
	✚	Resolución No. 001 de 2018
	✚	Resolución No. 002 de 2018
	✚	Resolución No. 003 de 2018
	✚	Resolución No. 004 de 2018
	✚	Resolución No. 012 de 2018
	✚	Resolución No. 0027 de 2018

Otras

- ✚ Sistema Integral de Auditoría SIA
- ✚ Auditoría Gubernamental con Enfoque Integral Modalidad Integral PGA 2018 - vigencia 2017, Contraloría de Cundinamarca
- ✚ Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP Contaduría General de la Nación
- ✚ Informe proceso auditor vigencia 2017 – Secretaria de Hacienda del departamento de Cundinamarca
- ✚ Rendición SIA-Contralorías 201803 -formato_201803_f97_cdc_literalcnotasalosestados definitivos
- ✚ Rendición SIA-Contralorías 201803 – Certificación a la información contable del departamento Cundinamarca 2017
- ✚ Tomado de http://www.beneficienciacundinamarca.gov.co/Home/quienes_somos/cbeneficiencia_mision_vision visto el 24 de julio del 2018.
- ✚ Tomado de <http://www.csc.gov.co/es/content/nosotros> visto el 24 de julio del 2018.
- ✚ Tomado de http://www.iccu.gov.co/Home/quienes_somos/cmision_vision visto el 24 de julio del 2018.
- ✚ Tomado de http://www.iccu.gov.co/Home/quienes_somos/cmision_vision visto el 24 de julio del 2018.
- ✚ Tomado de <http://www.idecut.gov.co/index.php/quienes-somos/mision-y-vision> visto el 24 de julio del 2018.
- ✚ Tomado de <http://www.indeportescundinamarca.gov.co/es/acerca-de-la-entidad/estructura-organizacional> Visto el 24 de julio del 2018.
- ✚ Tomado de <http://www.indeportescundinamarca.gov.co/es/acerca-de-la-entidad/estructura-organizacional> Visto el 24 de julio del 2018.
- ✚ Tomado de <http://www.indeportescundinamarca.gov.co/es/acerca-de-la-entidad/estructura-organizacional> Visto el 24 de julio del 2018.
- ✚ Información tomada de las notas relevantes a los estados contables rendido al aplicativo SIA
- ✚ Tomado de la información rendida por el sujeto de control al aplicativo SIA Contralorías. Anexo al formato F06_AGR. Oficio GG-2018-0011 de enero 5 2018
- ✚ Tomado de <http://somoscundinamarca.weebly.com/cundinamarca.html> vista Julio 23 de 2018
- ✚ Tomado de <https://es.wikipedia.org/wiki/Cundinamarca> Vista Julio 23 de 2018
- ✚ Tomado de [https://es.wikipedia.org/wiki/Ch%C3%ADA_\(Cundinamarca\)#cite_note-Alcald%C3%ADA-1](https://es.wikipedia.org/wiki/Ch%C3%ADA_(Cundinamarca)#cite_note-Alcald%C3%ADA-1) Visto Julio 24 de 2018
- ✚ Tomado de [https://es.wikipedia.org/wiki/Medina_\(Cundinamarca\)](https://es.wikipedia.org/wiki/Medina_(Cundinamarca)) Vista Julio 24 de 2018
- ✚ Notas a los estados financieros Asociación de Municipios de Sabana Centro ASOCENTRO información rendida al aplicativo SIA
- ✚ Tomado de <http://asocentro.com/#mision> visto el 25 de julio de 2018
- ✚ Tomado de CASA DE REPOSO NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016 información rendida al aplicativo SIA
- ✚ Tomado de <http://casadereposoancianatogirardot.blogspot.com/> visto el 25 de julio de 2018
- ✚ Tomado de <https://www.catedraldesal.gov.co/empresa/la-empresa/> visto el 25 de julio de 2018
- ✚ 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
- ✚ Tomado de <http://www.centroculturalbacata.gov.co/entidad/mision-y-vision> visto el 25 de julio de 2018
- ✚ 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
- ✚ Tomado de http://prodesarrollogirardotcundinamarca.micolombiadigital.gov.co/sites/prodesarrollogirardotcundinamarca/content/files/000022/1081_manual-funciones-prodesarrollo.pdf visto el 25 de julio de 2018
- ✚ Tomado de <http://serregionales.blogspot.com/> visto el 25 de julio de 2018.
- ✚ Tomado de <http://www.epf-facatativa-cundinamarca.gov.co/tema/entidad> visto el 25 de julio de 2018.
- ✚ Tomado de <http://frigorificozipaquirá.gov.co/vision/> visto el 25 de julio de 2018.
- ✚ 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 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.
- ✚ Tomado de http://www.lacalera-cundinamarca.gov.co/Transparencia/IMVIUR_/C%C3%B3digo%20de%20C3%89tica.pdf visto el 25 de julio de 2018.
- ✚ Tomado de <http://www.terminalfusagasuga.com/portalweb/index.php/el-terminal/mision> visto el 25 de julio de 2018.
- ✚ Notas a los estados financieros Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, información rendida al aplicativo SIA.
- ✚ Tomado de <http://www.iduvichia.gov.co/index.php/es/layout/mision-vision> Visto el 25 de julio de 2018.
- ✚ Notas a los estados financieros Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón, información rendida al aplicativo SIA.
- ✚ Tomado de https://www.unglobalcompact.org/system/attachments/cop_2018/461620/original/INF-ORME_DE_ACTIVIDADES_-COP-2017.pdf?1520632083 visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Tomado de <http://www.cundinamarca.gov.co/wcm/connect/dec0b437-0297-4810-b1b8-74a3421c2bf/EMPRESAS+P%C3%9ABLICAS+DE+CUNDINAMARCA.pdf?MOD=AJPERES&ContentCache=NONE&CACHE=NONE&CVID=IHZ2pcG> visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Tomado de <http://www.inmobiliariacundinamarquesa.gov.co/files/6PLANEACION/6.1.4%20PLAN%20ESTRAT%C3%89GICO%202016%202019.pdf> visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Tomado de [http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/implementaci%C3%B3n_d_el_sistema_de_gesti%C3%B3n_de_calidad_ntc_iso_9001_2000_loter%C3%ADa_de_cundinamarca_\(87_p%C3%A1g_871_kb\).pdf](http://cdim.esap.edu.co/BancoMedios/Documentos%20PDF/implementaci%C3%B3n_d_el_sistema_de_gesti%C3%B3n_de_calidad_ntc_iso_9001_2000_loter%C3%ADa_de_cundinamarca_(87_p%C3%A1g_871_kb).pdf) visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Origen, Bogotá, Colombia, Convida, <http://www.convida.com.co/index.php/nuestraentidad/origen>
- ✚ Tomado de <http://www.convida.com.co/index.php/nuestraentidad/vision> visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Informe del revisor fiscal de Convida, vigencia 2017, SIA-Contralorías 201813
- ✚ Tomado de <http://www.fondacun.gov.co/Nuestra-Compa%C3%B1a%20C3%ADa/default> visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Tomado de <https://www.ucundinamarca.edu.co/index.php/universidad/mision-y-vision> visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Tomado de http://www.cundinamarca.gov.co/Home/SecretariasEntidades.gc/assecretariasentidades_s_contenidos/csecretariasentidades_empresa_ferria visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Corabastos, notas a los estados financieros 2016
- ✚ Tomado de http://www.corabastos.com.co/index.php?option=com_content&view=article&id=649:central-de-abasto-de-bogota-corabastos-sa&catid=91:red-de-centrales&Itemid=382 visto el 24 de julio de 2018
- ✚ Tomado de <http://siacontralorias.auditoria.gov.co/cundinamarca> visto el 24 de julio de 2018.



VIGENCIA 2017 • AÑO 2018



@RlopezContralor
@ContraloriadeCundinamarca



ContraloriadeCundinamarca



ContraloriadeCundinamarca

www.contraloriadecundinamarca.gov.co