



INFORME ANUAL SITUACIÓN DE LAS FINANZAS PÚBLICAS DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA

VIGENCIA 2018

Fotos: Banco de imágenes www.freepik.es

Bogotá, 2019



CONTRALORÍA DE CUNDINAMARCA

JOSÉ ALFONSO GRANADOS SANTOS

Contralor (E) de Cundinamarca

NIDIA BEATRIZ PÉREZ ÁLVAREZ

Contralora Auxiliar (E)

AMANDA POVEDA ZAMBRANO

Secretaria General

Directores

AMALIA DEL CARMEN BERNAL NIÑO

Directora Administrativa de Gestión Humana y Carrera Administrativa

JUAN FILIBERTO COTRINO GUEVARA

Director Técnico Disciplinario

GIOVANNI ALBERTO SALDARRIAGA GAVIRIA

Director Operativo de Control Departamental

RENE VIDAL GUTIÉRREZ

Director Operativo de Control Municipal (E)

OLGA YAMILE GONZÁLEZ FORERO

Directora Administrativa y Financiera

MARÍA CLAUDIA GONZÁLEZ CAYCEDO

Directora de Investigaciones Fiscales

Jefes de Oficina

LUZ ANDREA CUBILLOS GUALDRÓN

Jefe de Oficina Asesora Jurídica

JENIFFER ALEXANDRA BARBOSA ESCOBAR

Jefe Oficina Asesora de Planeación, Sistemas e Informática

RONALD ABRAHAM TAMAYO PÉREZ

Jefe de Oficina de Control Interno

Coordinación General

José Alfonso Granados Santos

Contralor (E) de Cundinamarca

Nidia Beatriz Pérez Álvarez

Contralora Auxiliar (E)

Blanca Patricia Gómez Moreno

Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas

Funcionarios que elaboraron el Informe:

Blanca Patricia Gómez Moreno, *Subdirectora Técnica de Finanzas Públicas*

Orlando López Flórez, *Asesor del despacho*

Olga Maryori Castro Ladino, *Profesional Universitaria II*

Liliana Cubides Ariza, *Profesional Universitaria I (E)*

Luz Yamile Luque Martínez, *Profesional Universitaria I*

Conrado Giraldo García, *Profesional Universitario I*

Ulises Alcázar García, *Secretario (E)*

Yeimmy Lorena Gómez Martín, *Auxiliar Administrativo*

Pasantes que participaron en la elaboración del Informe:

Universidad Militar Nueva Granada

Juan Felipe Dubeibe Abril

Andrés Mauricio Cifuentes Solano

Corporación Universitaria Republicana

Angie Natalia Arango Fajardo

Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA

Oscar Javier Nieto Pachón

Grupo de Apoyo

Sandra Pureza Gómez López, *Asesora despacho*

Oscar Hernando Fandiño Pinilla, *Profesional Universitario II*

Dugar Alberto Guerrero Coba, *Secretario (E)*

Alejandra Ipuz Gómez, *Auxiliar Administrativo*

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 Anual Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca - Vigencia 2018

Bogotá, D.C. - 2019

TABLA DE CONTENIDO

PRESENTACIÓN

INFORMACIÓN ORGANIZACIONAL

CAPÍTULO I **Sector Central**

CAPÍTULO II **Establecimientos Públicos**

1. Beneficencia de Cundinamarca
2. Corporación Social de Cundinamarca CSC - CORSOCUN
3. Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU
4. Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca- 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 - ELC
2. Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. EPC - ESP
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 EPS´s 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.
11. Sociedad de Capital Público Departamental de Cundinamarca - SOCAPUC

CAPÍTULO IV **Empresas Sociales del Estado (Hospitales – Centros de Salud)**

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 Facatativá - EMDESARROLLO
8. Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá E.F.Z.
9. Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot
10. Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural IMVIUR - La Calera
11. Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá
12. Terminal de Transportes de Fusagasugá
13. E.I.C.E. Para El Desarrollo de la Gestión Pública de Chipaque – EMGESPÚBLICA
14. Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá
15. Instituto Municipal de Recreación y Deporte – Cajicá
16. Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía
17. Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón

CAPÍTULO VIII **Deuda Pública**

CAPÍTULO IX **Otros Informes**

OTROS

Entidades no incluidas en el informe
Fuentes de información

PRESENTACIÓN

Foto: Evento Deja Huella, funcionarios de la Contraloría de Cundinamarca - agosto 2017



PRESENTACIÓN

En cumplimiento a las facultades otorgadas en la Constitución Política de Colombia en sus artículos 267, 268 y 272; Ley 42 de 1993, artículos 39 y 41; Ley 330 de 1996, artículo 9, numeral 9; Ordenanza 23 de 2001; y demás preceptos legales, le corresponde al Contralor de Cundinamarca elaborar un Informe Anual Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca y presentarlo a la Duma Departamental.

En cumplimiento del Plan estratégico 2016-2019 *"Deja huella con la transparencia por la paz de Cundinamarca"*, dentro de sus objetivos estratégicos establece, fortalecer la vigilancia y el control fiscal y los resultados de la administración; así como, fortalecer las alianzas estratégicas con organismos de control, investigación y vigilancia, para intercambiar información en defensa del patrimonio público; es por ello, que éste Ente de control ha suscrito un Convenio con la Auditoría General de la República, en el que se reúnen esfuerzos humanos, académicos, técnicos, tecnológicos y administrativos, bajo el aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA-Contralorías, con el fin que los responsables de cada entidad vigilada, rindan la información fidedigna de la gestión presupuestal, financiera, deuda pública y demás informes solicitados, garantizando el contenido de ellos.

Éste informe se presenta de acuerdo a la naturaleza jurídica de los sujetos vigilados, 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.

Teniendo en cuenta el ejercicio de control político que ejercen las Corporaciones de elección popular y para facilitar el conocimiento y análisis del manejo de la información financiera de las administraciones del nivel central y descentralizado, presento a la Honorable Asamblea Departamental, a los Honorables Concejos Municipales y a los cundinamarqueses *el Informe Anual Situación de las Finanzas Públicas del Departamento de Cundinamarca, vigencia 2018*, como herramienta valiosa para coadyuvar en la toma de decisiones.



JOSÉ ALFONSO GRANADOS SANTOS
Contralor (a) de Cundinamarca

CAPÍTULO I

SECTOR CENTRAL



SECTOR CENTRAL

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

Para la vigencia fiscal de 2018, el presupuesto general de rentas y recursos de capital y de apropiaciones del departamento de Cundinamarca, se fijó mediante Ordenanza No. 051 de 2017 y se liquidó mediante Decreto No. 0397 del 22 de diciembre de 2017, por valor de \$2.774.809.075.015, incluidos los ingresos de las entidades descentralizadas y las unidades por valor de \$355.801.060.966, de esa manera corresponde al sector central del Departamento la suma de \$2.419.008.014.049, distribuido como se detalla a continuación:

Cuadro 1 - Participación del presupuesto general aprobado del Departamento

SECTOR CENTRAL

Participación del presupuesto general aprobado del Departamento

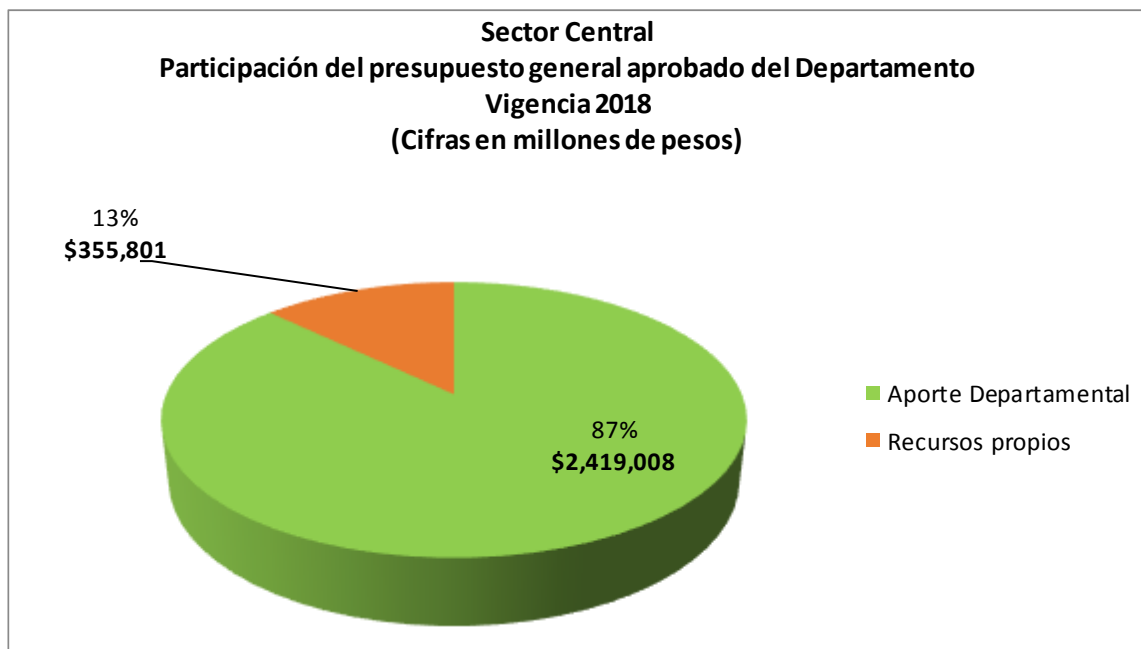
Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Entidad	Aporte Dptal	Recursos Propios	Total	% Partic
Secretaría de Educación	\$ 828,589	\$ -	\$ 828,589	29.9%
Secretaría de Salud Fondo Departamental de Salud	\$ 304,166	\$ -	\$ 304,166	11.0%
Servicio de la Deuda Pública	\$ 155,686	\$ -	\$ 155,686	5.6%
Secretaría de Hacienda	\$ 215,416	\$ -	\$ 215,416	7.8%
Secretaría de la Función Pública	\$ 143,830	\$ -	\$ 143,830	5.2%
Secretaría del Ambiente	\$ 77,833	\$ -	\$ 77,833	2.8%
Universidad de Cundinamarca	\$ 34,492	\$ -	\$ 34,492	1.2%
Secretaría General	\$ 36,826	\$ -	\$ 36,826	1.3%
Contraloría de Cundinamarca	\$ 18,909	\$ -	\$ 18,909	0.7%
Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca	\$ 21,093	\$ -	\$ 21,093	0.8%
Secretaría de Gobierno	\$ 22,685	\$ -	\$ 22,685	0.8%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT	\$ 16,411	\$ -	\$ 16,411	0.6%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 39,852	\$ -	\$ 39,852	1.4%
Secretaría del Hábitat y Vivienda	\$ 8,108	\$ -	\$ 8,108	0.3%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 24,352	\$ -	\$ 24,352	0.9%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ 12,947	\$ -	\$ 12,947	0.5%
Secretaría de Planeación	\$ 17,192	\$ -	\$ 17,192	0.6%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las comunicaciones TIC's	\$ 10,874	\$ -	\$ 10,874	0.4%
Secretaría Jurídica	\$ 4,423	\$ -	\$ 4,423	0.2%
Asamblea Departamental	\$ 7,505	\$ -	\$ 7,505	0.3%
Instituto Departamental de Acción Comunal - IDACO	\$ 9,611	\$ -	\$ 9,611	0.3%
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ 7,234	\$ -	\$ 7,234	0.3%
Secretaría de Integración Regional	\$ 6,662	\$ -	\$ 6,662	0.2%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	\$ 4,149	\$ -	\$ 4,149	0.1%
Secretaría Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 3,530	\$ -	\$ 3,530	0.1%
Secretaría de Ciencia, Tecnología e Innovación	\$ 1,340	\$ -	\$ 1,340	0.0%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	\$ 537	\$ -	\$ 537	0.0%
Despacho del Gobernador	\$ 766	\$ -	\$ 766	0.0%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ 3,343	\$ -	\$ 3,343	0.1%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ 2,708	\$ -	\$ 2,708	0.1%
Agencia Departamental para la Paz y el Postconflicto	\$ 4,273	\$ -	\$ 4,273	0.2%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Departamento	\$ 204,300	\$ 243,481	\$ 447,781	16.1%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU	\$ 169,365	\$ 13,611	\$ 182,976	6.6%
Corporación Social de Cundinamarca	\$ -	\$ 42,970	\$ 42,970	1.5%
Beneficencia de Cundinamarca	\$ -	\$ 55,739	\$ 55,739	2.0%
Total General	\$ 2,419,008	\$ 355,801	\$ 2,774,809	100%

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Ordenanza No. 051/2017

Gráfica 1 - Participación del presupuesto general aprobado del Departamento



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

INGRESOS

El valor total del presupuesto inicial de ingresos aprobado para el sector central del departamento de Cundinamarca, ascendió a \$2.419.008 millones; durante la vigencia fiscal se realizaron modificaciones que aumentaron el presupuesto en \$214.048 millones, 9%, obteniendo un presupuesto definitivo de \$2.633.056 millones.

Cuadro 2 – Ejecución presupuestal de ingresos

SECTOR CENTRAL Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS	\$2,419,008	\$ 214,048	\$2,633,056	\$ 214,048	100%	\$2,671,657	100%	\$ 38,601	101%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 1,330,054</u>	<u>\$ (173,360)</u>	<u>\$ 1,156,694</u>	<u>\$ (173,360)</u>	<u>44%</u>	<u>\$ 1,163,155</u>	<u>44%</u>	<u>\$ 6,461</u>	<u>101%</u>
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 1,011,672	\$ (124,500)	\$ 887,172	\$ (124,500)	34%	\$ 893,636	34%	\$ 6,464	101%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 318,382	\$ (48,860)	\$ 269,522	\$ (48,860)	10%	\$ 269,519	10%	\$ (3)	100%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 217,534</u>	<u>\$ 257,475</u>	<u>\$ 475,009</u>	<u>\$ 257,475</u>	<u>18%</u>	<u>\$ 470,902</u>	<u>18%</u>	<u>\$ (4,107)</u>	<u>99%</u>
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 871,419</u>	<u>\$ 129,934</u>	<u>\$ 1,001,353</u>	<u>\$ 129,934</u>	<u>38%</u>	<u>\$ 1,037,600</u>	<u>38%</u>	<u>\$ 36,248</u>	<u>104%</u>

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

Dentro del presupuesto definitivo, los ingresos corrientes representan la mayor participación con el 44%, por \$1.156.694 millones, seguido por los fondos especiales con el 38%, por valor de \$1.001.353 millones y por último los ingresos de capital con el 18%, por \$475.009 millones.

Para la vigencia 2018, los recaudos del sector central ascendieron a \$2.671.657 millones, con ejecución del 101% del total presupuestado, mostrando un superávit de ingresos por \$38.601 millones, dado que los recaudos percibidos superaron los ingresos programados; siendo la participación más importante los ingresos corrientes con \$1.163.155 millones, 44%; los fondos especiales por un valor de \$1.037.600 millones, 38%; y los ingresos de capital por \$470.902 millones, con una participación porcentual del 18%, con niveles de cumplimiento del 101%, 104% y 99%, respectivamente.

Cuadro 3 – Resultado ejecución presupuestal de ingresos

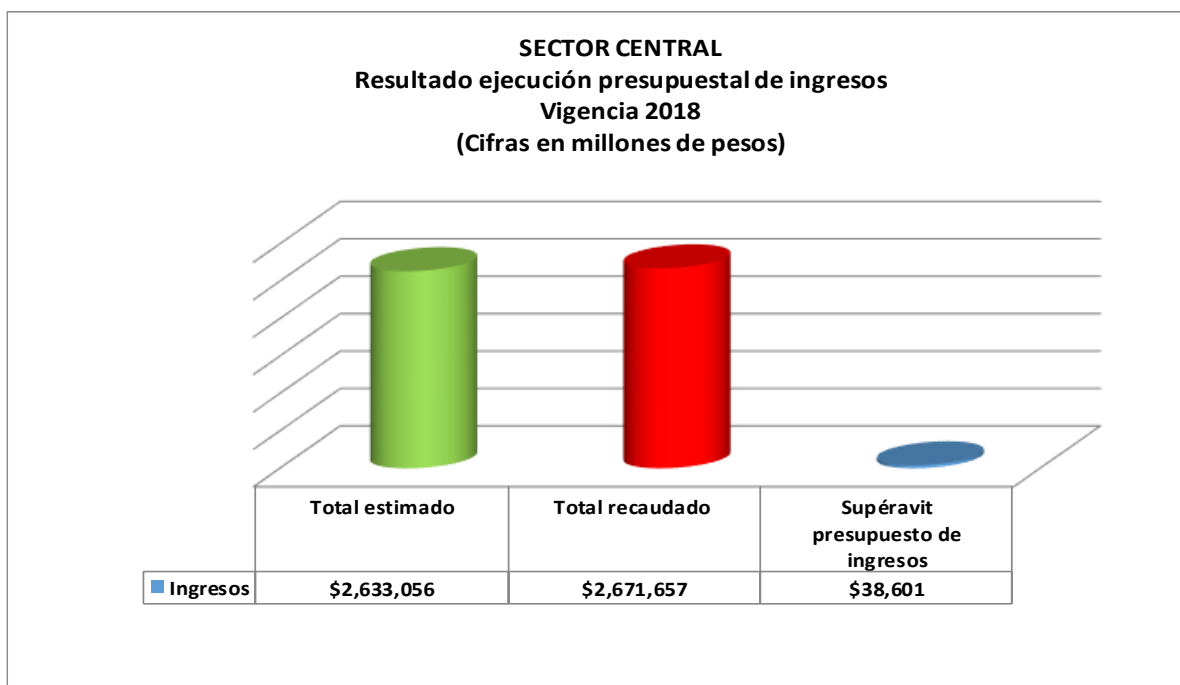
SECTOR CENTRAL Resultado ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Valor
Total estimado	\$ 2,633,056
Total recaudado	\$ 2,671,657
Supéravit presupuesto de ingresos	\$ 38,601

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

Gráfica 2 - Resultado ejecución presupuestal de ingresos



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

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos totales

(Cifras en millones de pesos)

Recaudo efectivo	\$2,671,657	=	101%
Ingreso presupuestado	\$2,633,056		

Los recaudos para la vigencia 2018, presentaron un incremento del 1%, por un valor de \$38.601 millones, frente a lo presupuestado.

En el cuadro a continuación, se muestra la ejecución presupuestal de ingresos en forma detallada para la vigencia 2018:

Cuadro 4 – Ejecución presupuestal de ingresos detallada

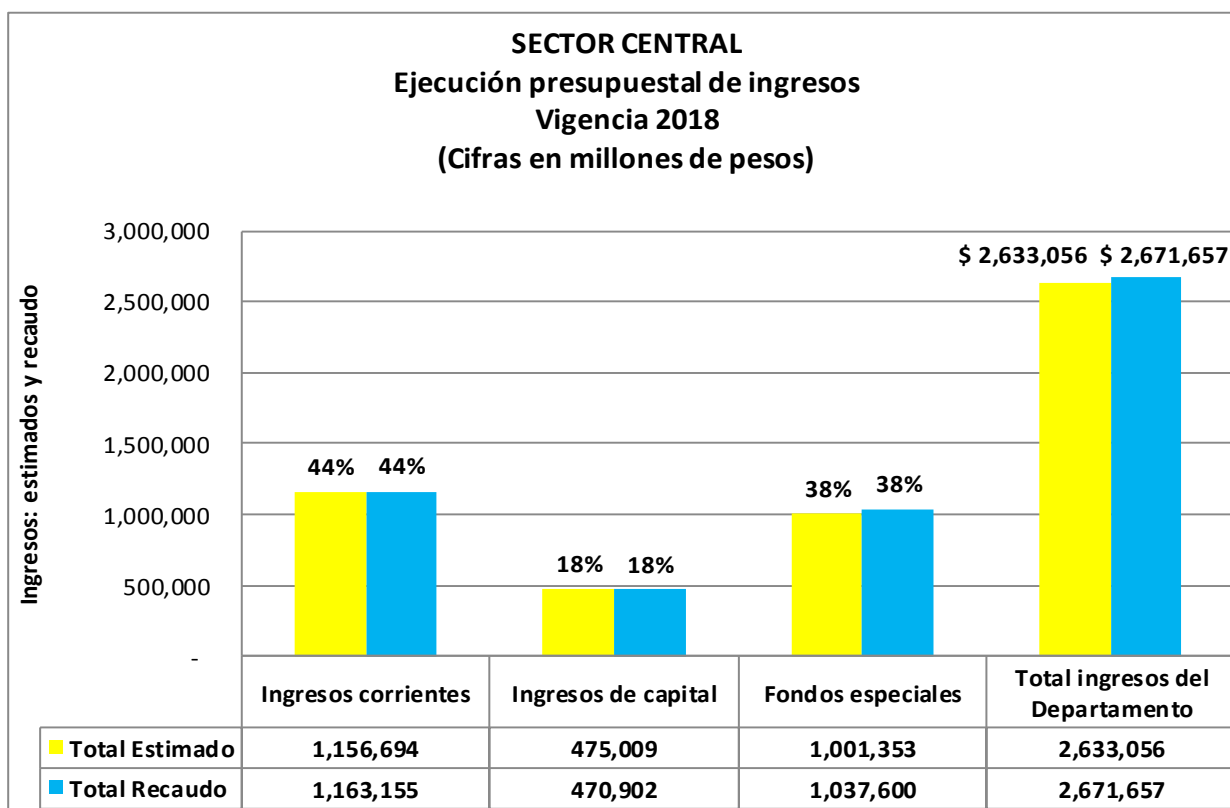
SECTOR CENTRAL Ejecución presupuestal de ingresos detallada Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS	\$ 2,419,008	\$ 214,048	\$ 2,633,056	\$ 214,048	100%	\$ 2,671,657	100%	\$ 38,601	101%
Ingresos corrientes	\$ 1,330,054	\$ (173,360)	\$ 1,156,694	\$ (173,360)	44%	\$ 1,163,155	44%	\$ 6,461	101%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 1,011,672	\$ (124,500)	\$ 887,172	\$ (124,500)	34%	\$ 893,636	33%	\$ 6,464	101%
Impuestos directos	\$ 528,773	\$ (27,236)	\$ 501,538	\$ (27,236)	19%	\$ 486,238	18%	\$ (15,300)	97%
Impuestos indirectos	\$ 482,899	\$ (97,264)	\$ 385,635	\$ (97,264)	15%	\$ 407,398	15%	\$ 21,764	106%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 318,382	\$ (48,860)	\$ 269,522	\$ (48,860)	10%	\$ 269,519	10%	\$ (3)	100%
Venta de servicios	\$ 5,151	\$ -	\$ 5,151	\$ -	0%	\$ 5,130	0%	\$ (21)	100%
Producto monopolios y empresas industriales y comerciales	\$ 208,767	\$ (77,626)	\$ 131,142	\$ (77,626)	5%	\$ 115,454	4%	\$ (15,688)	88%
Tasas, multas y contribuciones	\$ 23,493	\$ -	\$ 23,493	\$ -	1%	\$ 26,366	1%	\$ 2,873	112%
Otros ingresos	\$ 10,325	\$ -	\$ 10,325	\$ -	0%	\$ 17,961	1%	\$ 7,635	174%
Participaciones	\$ 28,124	\$ -	\$ 28,124	\$ -	1%	\$ 27,703	1%	\$ (421)	99%
Transferencias del nivel nacional	\$ 41,426	\$ 25,657	\$ 67,082	\$ 25,657	3%	\$ 73,372	3%	\$ 6,290	109%
Transferencias del nivel departamental	\$ 1,096	\$ (17)	\$ 1,079	\$ (17)	0%	\$ 1,079	0%	\$ -	100%
Convenios	\$ -	\$ 3,125	\$ 3,125	\$ 3,125	0%	\$ 2,454	0%	\$ (671)	79%
Ingresos de capital	\$ 217,534	\$ 257,475	\$ 475,009	\$ 257,475	18%	\$ 470,902	18%	\$ (4,107)	99%
Rendimientos financieros	\$ 9,762	\$ 420	\$ 10,182	\$ 420	0%	\$ 10,485	0%	\$ 303	103%
Excedentes financieros	\$ 151,598	\$ 126,749	\$ 278,347	\$ 126,749	11%	\$ 268,508	11%	\$ (9,839)	96%
Recursos del crédito	\$ 41,100	\$ 130,000	\$ 171,100	\$ 130,000	6%	\$ 171,100	6%	\$ -	100%
Otros recursos del balance	\$ -	\$ 306	\$ 306	\$ 306	0%	\$ 306	0%	\$ -	100%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de Empresas y entidades descentralizadas	\$ 15,074	\$ -	\$ 15,074	\$ -	1%	\$ 20,503	1%	\$ 5,429	136%
Fondos especiales	\$ 871,419	\$ 129,934	\$ 1,001,353	\$ 129,934	38%	\$ 1,037,600	38%	\$ 36,248	104%
Fondo de pensiones	\$ 6,570	\$ -	\$ 6,570	\$ -	0%	\$ 8,937	0%	\$ 2,368	136%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	\$ 6,379	\$ -	\$ 6,379	\$ -	0%	\$ 10,438	0%	\$ 4,059	164%
Fondo departamental de salud	\$ 142,318	\$ 154,573	\$ 296,891	\$ 154,573	12%	\$ 326,712	12%	\$ 29,821	110%
Fondo educativo de Cundinamarca	\$ 716,153	\$ (24,640)	\$ 691,513	\$ (24,640)	26%	\$ 691,513	26%	\$ 0	100%

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

Gráfica 3 – Ejecución presupuestal de ingresos



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

Ingresos corrientes

Para el año 2018, los ingresos corrientes dentro del total estimado participaron con el 44%, por valor de \$1.156.694 millones, con una ejecución del 101%, equivalente a \$1.163.155 millones, superiores al monto presupuestado, siendo la fuente más importante de recursos para el Departamento; donde la mayor participación se refleja en los ingresos tributarios que representan el 34%, con \$887.172 millones; mientras los no tributarios lo hacen con el 10%, con \$269.522 millones, del total de los ingresos presupuestados.

Cuadro 5 – Ejecución presupuestal de ingresos corrientes

SECTOR CENTRAL Ejecución presupuestal de ingresos corrientes Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS CORRIENTES	\$ 1,330,054	\$ (173,360)	\$ 1,156,694	\$ (173,360)	100%	\$ 1,163,155	100%	\$ 6,461	101%
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	<u>\$ 1,011,672</u>	<u>\$ (124,500)</u>	<u>\$ 887,172</u>	<u>\$ (124,500)</u>	<u>77%</u>	<u>\$ 893,636</u>	<u>77%</u>	<u>\$ 6,464</u>	<u>101%</u>
Impuestos directos	\$ 528,773	\$ (27,236)	\$ 501,538	\$ (27,236)	43%	\$ 486,238	42%	\$ (15,300)	97%
Impuestos indirectos	\$ 482,899	\$ (97,264)	\$ 385,635	\$ (97,264)	34%	\$ 407,398	35%	\$ 21,764	106%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 318,382</u>	<u>\$ (48,860)</u>	<u>\$ 269,522</u>	<u>\$ (48,860)</u>	<u>23%</u>	<u>\$ 269,519</u>	<u>23%</u>	<u>\$ (3)</u>	<u>100%</u>
Venta de servicios	\$ 5,151	\$ -	\$ 5,151	\$ -	1%	\$ 5,130	1%	\$ (21)	100%
Producto monopolios y empresas industriales y comerciales	\$ 208,767	\$ (77,626)	\$ 131,142	\$ (77,626)	11%	\$ 115,454	10%	\$ (15,688)	88%
Tasas, multas y contribuciones	\$ 23,493	\$ -	\$ 23,493	\$ -	2%	\$ 26,366	2%	\$ 2,873	112%
Otros ingresos	\$ 10,325	\$ -	\$ 10,325	\$ -	1%	\$ 17,961	2%	\$ 7,635	174%
Participaciones	\$ 28,124	\$ -	\$ 28,124	\$ -	2%	\$ 27,703	2%	\$ (421)	99%
Transferencias del nivel nacional	\$ 41,426	\$ 25,657	\$ 67,082	\$ 25,657	6%	\$ 73,372	6%	\$ 6,290	109%
Transferencias del nivel departamental	\$ 1,096	\$ (17)	\$ 1,079	\$ (17)	0%	\$ 1,079	0%	\$ -	100%
Convenios	\$ -	\$ 3,125	\$ 3,125	\$ 3,125	0%	\$ 2,454	0%	\$ (671)	79%

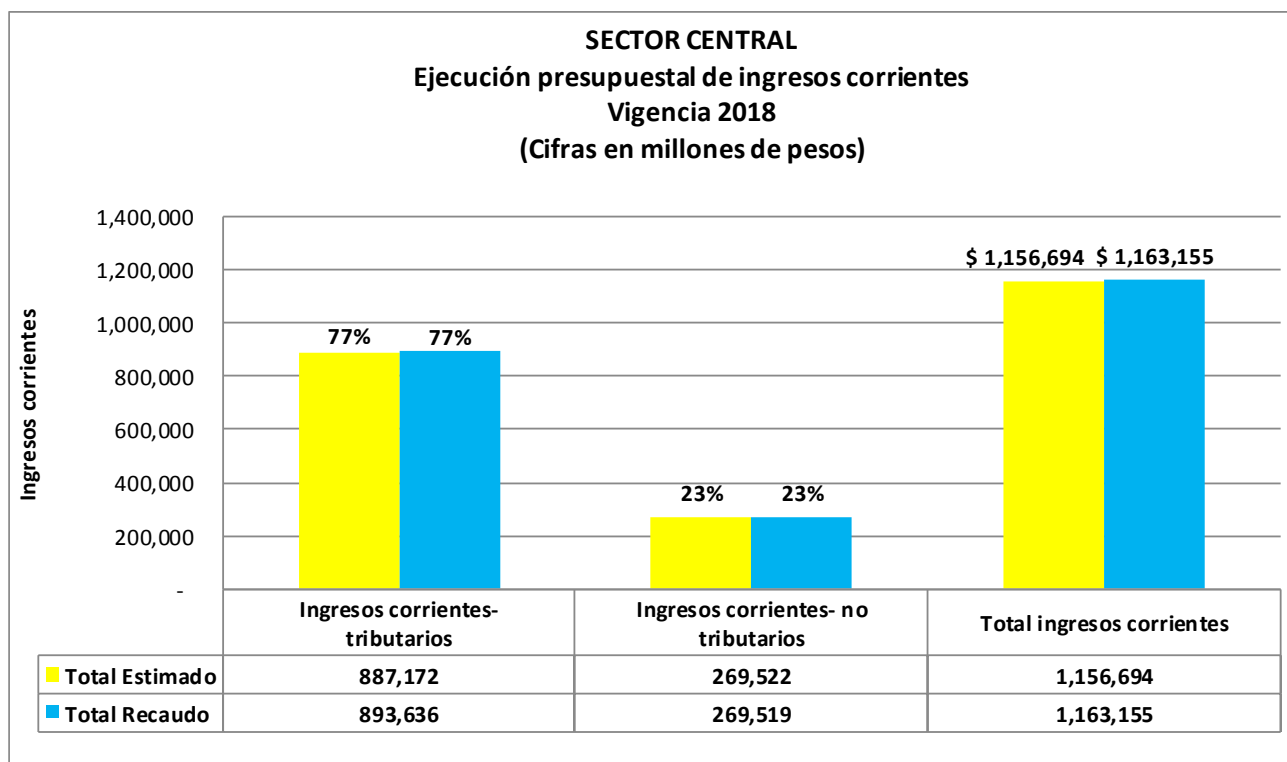
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA y Secretaría de Hacienda del Departamento

Del total de ingresos corrientes recaudados en la vigencia, los tributarios representan el 77%, por valor de \$893.636 millones, con un nivel de ejecución del 101%; y los no tributarios el 23% por valor de \$269.519 millones, con un nivel de cumplimiento del 100%.

Igualmente, los ingresos tributarios están conformados por los rubros impuestos directos que representan el 42%, por un valor de \$486.238 millones, conformados por el impuesto de registro \$418.554 millones, impuestos sobre vehículos automotores \$67.684 millones; de igual manera los impuestos indirectos participan con el 35%, por \$407.398 millones, representados principalmente por el impuesto al consumo de cerveza nacional y licores extranjeros con \$196.661 millones y \$92.868 millones, respectivamente.

Los ingresos no tributarios alcanzaron una ejecución de \$269.519 millones, con un porcentaje de participación del 23%, los rubros relevantes están en producto de monopolios y empresas industriales y comerciales con \$115.454 millones, seguido por transferencias del nivel nacional con \$73.372 millones.

Gráfica 4 – Ejecución presupuestal de ingresos corrientes



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

% Cumplimiento en la ejecución de ingresos corrientes

(Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2018

Recaudo ingresos corrientes	\$1,163,155	=	101%
Total de Ingresos corrientes presupuestados	\$1,156,694		

La ejecución presupuestal del recaudo de los ingresos corrientes reflejó un cumplimiento del 101%, del total estimado, con relación al 2017 no presenta variación.

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos tributarios

(Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2018

Recaudo ingresos tributarios	\$893,636	=	101%
Ingresos tributarios presupuestados	\$887,172		

Para la vigencia 2018, la ejecución presupuestal del recaudo de los ingresos tributarios, alcanzó el 101% del total estimado, con relación al año anterior se evidencia un aumento en el cumplimiento de dos puntos porcentuales.

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de ingresos NO tributarios (Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2018

Recaudo ingresos NO tributarios	\$269,519	=	100%
Ingresos NO tributarios presupuestados	\$269,522		

Al comparar la vigencia 2018 y 2017, el recaudo de los ingresos no tributarios disminuyó en 10 puntos porcentuales, con un valor de ingreso de \$269.519 millones y \$262.411 millones respectivamente.

Ingresos de capital

De acuerdo a la estructura del Departamento los recursos de capital participan con un total estimado de \$475.009 millones, donde se estimaron inicialmente \$217.534 millones y se realizaron modificaciones por \$257.475 millones; durante la vigencia se recaudaron \$470.902 millones, con una ejecución del 99%.

Cuadro 6 – Ejecución presupuestal de ingresos de capital

SECTOR CENTRAL

Ejecución presupuestal de ingresos de capital

Vigencia 2018

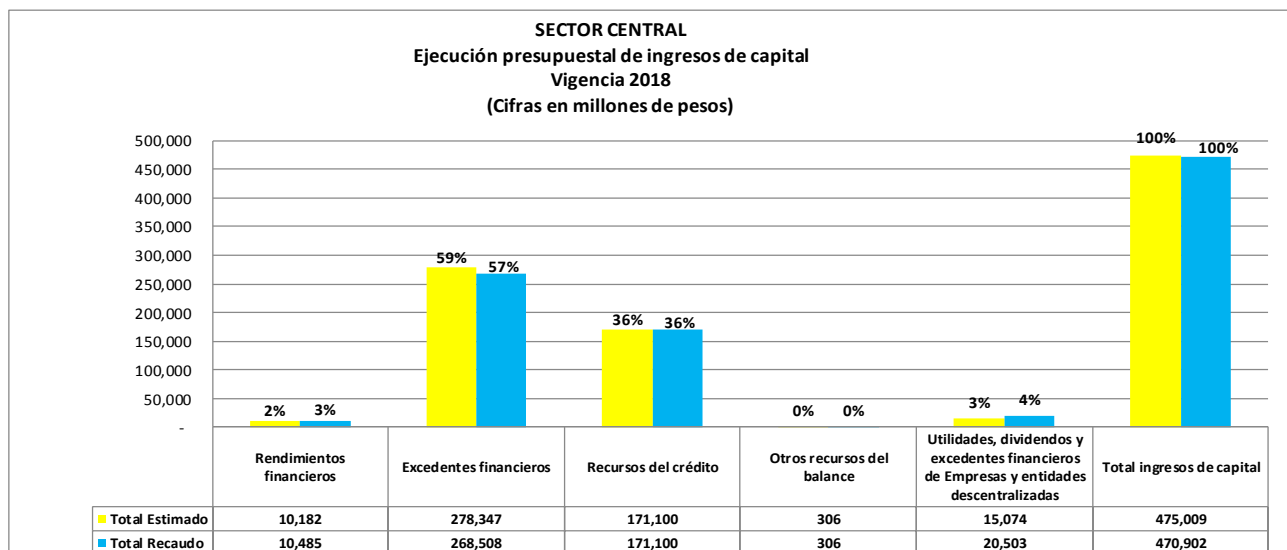
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS DE CAPITAL	\$ 217,534	\$ 257,475	\$ 475,009	\$ 257,475	100%	\$ 470,902	100%	\$ (4,107)	99%
Rendimientos financieros	\$ 9,762	\$ 420	\$ 10,182	\$ 420	<u>2%</u>	\$ 10,485	<u>3%</u>	\$ 303	103%
Excedentes financieros	\$ 151,598	\$ 126,749	\$ 278,347	\$ 126,749	<u>59%</u>	\$ 268,508	<u>57%</u>	\$ (9,839)	96%
Recursos del crédito	\$ 41,100	\$ 130,000	\$ 171,100	\$ 130,000	<u>36%</u>	\$ 171,100	<u>36%</u>	\$ -	100%
Otros recursos del balance	\$ -	\$ 306	\$ 306	\$ 306	<u>0%</u>	\$ 306	<u>0%</u>	\$ -	100%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de Empresas y entidades descentralizadas	\$ 15,074	\$ -	\$ 15,074	\$ -	<u>3%</u>	\$ 20,503	<u>4%</u>	\$ 5,429	136%

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

En cuanto a los recursos de capital, los rubros con mayor participación de recaudo son los excedentes financieros por valor de \$268.508 millones, 57% de participación y un nivel de cumplimiento del 96%, seguido por los recursos del crédito por \$171.100 millones, 36% y una ejecución del 100%.

Gráfica 5 – Ejecución presupuestal de ingresos de capital



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

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal ingresos de capital (Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2018

$$\frac{\text{Recaudo ingresos de capital}}{\text{Ingresos de capital presupuestados}} = \frac{\$470,902}{\$475,009} = 99\%$$

En la ejecución presupuestal de ingresos de capital, se refleja un incremento de 12 puntos porcentuales pasando del 87% en el año 2017, al 99% con relación a la vigencia 2018.

Fondos especiales

El presupuesto de los fondos especiales presenta un total estimado por \$1.001.353 millones, con un estimado inicial de \$871.419 millones y modificaciones de \$129.934 millones, logrando una ejecución de 104% del total proyectado.

Dentro de los fondos especiales, la cuenta que representa mayor participación en el sector central es el fondo educativo de Cundinamarca, con un total estimado de \$691.513 millones, 68% del total estimado, seguido del fondo departamental de salud por \$296.891 millones, con una participación del 30%.

Cuadro 7 – Ejecución presupuestal de ingresos fondos especiales

SECTOR CENTRAL Ejecución presupuestal de ingresos fondos especiales Vigencia 2018

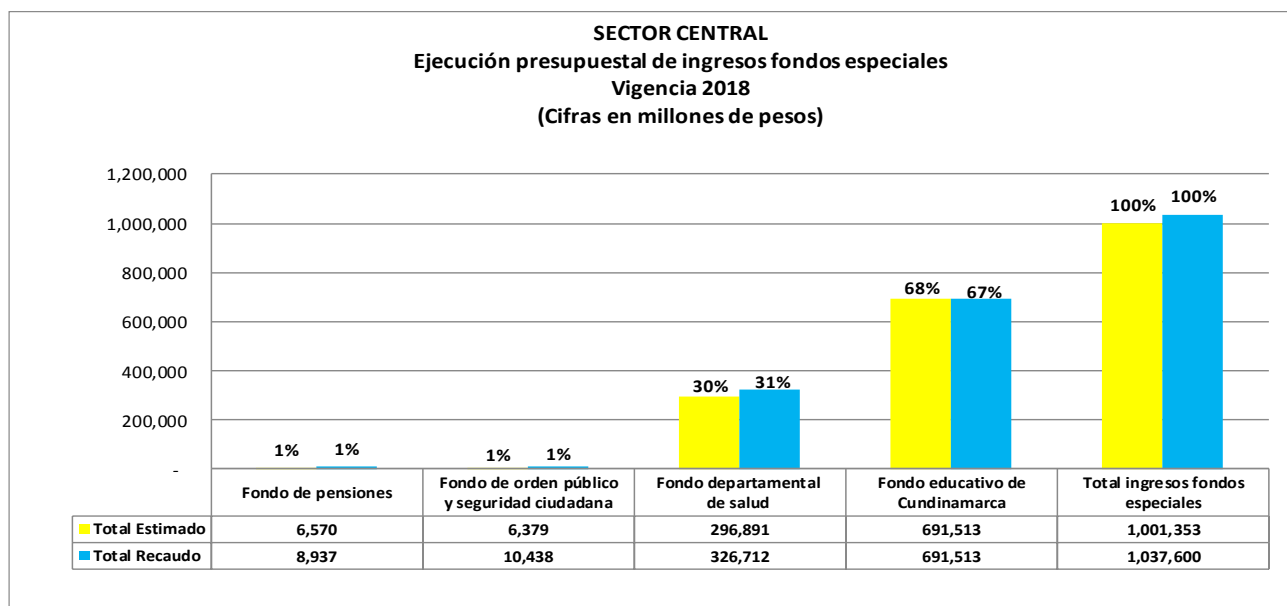
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Modificaciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
FONDOS ESPECIALES	\$ 871,419	\$ 129,934	\$ 1,001,353	\$ 129,934	100%	\$ 1,037,600	100%	\$ 36,248	104%
Fondo de pensiones	\$ 6,570	\$ -	\$ 6,570	\$ -	1%	\$ 8,937	1%	\$ 2,368	136%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	\$ 6,379	\$ -	\$ 6,379	\$ -	1%	\$ 10,438	1%	\$ 4,059	164%
Fondo departamental de salud	\$ 142,318	\$ 154,573	\$ 296,891	\$ 154,573	30%	\$ 326,712	31%	\$ 29,821	110%
Fondo educativo de Cundinamarca	\$ 716,153	\$ (24,640)	\$ 691,513	\$ (24,640)	68%	\$ 691,513	67%	\$ 0	100%

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

Los recaudos efectuados en los fondos especiales fueron de \$1.037.600 millones, con una ejecución del 104%, alcanzando un mayor valor de recaudo por \$36.248 millones.

Gráfica 6 – Ejecución presupuestal de ingresos fondos especiales



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

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de fondos especiales (Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2018

$$\frac{\text{Recaudo fondos especiales}}{\text{Ingresos Presupuestados fondos especiales}} = \frac{\$1,037,600}{\$1,001,353} = 104\%$$

Con relación a la ejecución de ingresos de los fondos especiales vigencia 2018, presenta una disminución de 6 puntos porcentuales del 110% al 104% con relación a la vigencia anterior.

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Para la vigencia 2018, el total estimado registra una disminución de \$166.092 millones, que equivale al 6%, al pasar de \$2.799.149 millones en el 2017 a \$2.633.056 millones en el año 2018; de igual manera, el recaudo decreció en cinco puntos porcentuales, con una variación negativa de \$137.398 millones, al pasar de \$2.809.055 millones a \$2.671.657 millones, se registra una ejecución de 101% en el 2018 y del 100% en el 2017. Las variaciones más significativas en el recaudo se presentaron en los ingresos de capital, por \$159.843 millones.

Cuadro 8 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

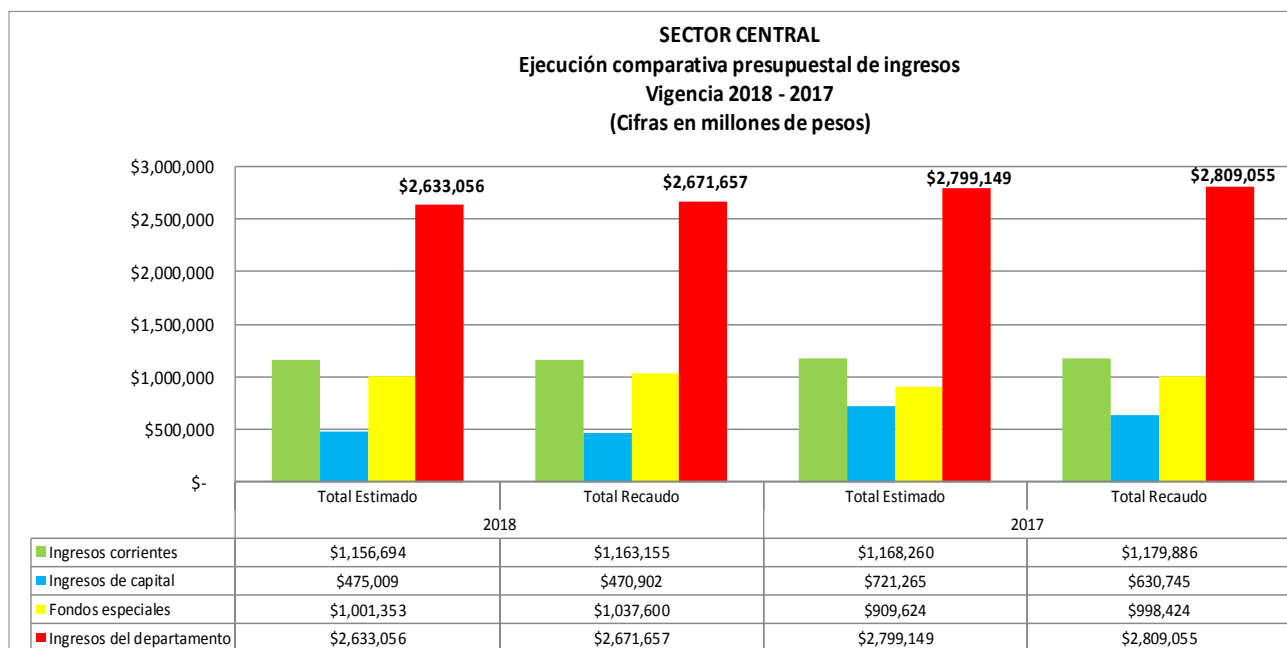
SECTOR CENTRAL
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2018 - 2017
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado		Variación	Recaudo		Variación	Ejecución		Variación
	2018	2017		2018	2017		2018	2017	
INGRESOS	\$ 2,633,056	\$ 2,799,149	\$ (166,092)	\$ 2,671,657	\$ 2,809,055	\$ (137,398)	101%	100%	1%
Ingresos corrientes	\$ 1,156,694	\$ 1,168,260	\$ (11,566)	\$ 1,163,155	\$ 1,179,886	\$ (16,731)	101%	101%	0%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 887,172	\$ 929,585	\$ (42,412)	\$ 893,636	\$ 917,475	\$ (23,839)	101%	99%	2%
Impuestos directos	\$ 501,538	\$ 510,205	\$ (8,668)	\$ 486,238	\$ 474,057	\$ 12,180	97%	93%	4%
Impuestos indirectos	\$ 385,635	\$ 419,380	\$ (33,745)	\$ 407,398	\$ 443,418	\$ (36,020)	106%	106%	0%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 269,522	\$ 238,675	\$ 30,847	\$ 269,519	\$ 262,411	\$ 7,108	100%	110%	-10%
Venta de servicios	\$ 5,151	\$ 5,439	\$ (288)	\$ 5,130	\$ 4,981	\$ 148	100%	92%	8%
Producto monopolios y empresas industriales y comerciales	\$ 131,142	\$ 124,883	\$ 6,258	\$ 115,454	\$ 134,081	\$ (18,627)	88%	107%	-19%
Tasas, multas y contribuciones	\$ 23,493	\$ 20,485	\$ 3,009	\$ 26,366	\$ 23,391	\$ 2,976	112%	114%	-2%
Otros ingresos	\$ 10,325	\$ 7,262	\$ 3,063	\$ 17,961	\$ 12,918	\$ 5,043	174%	178%	-4%
Participaciones	\$ 28,124	\$ 30,642	\$ (2,518)	\$ 27,703	\$ 26,465	\$ 1,238	99%	86%	13%
Transferencias del nivel nacional	\$ 67,082	\$ 44,776	\$ 22,306	\$ 73,372	\$ 56,766	\$ 16,605	109%	127%	-18%
Transferencias del nivel departamental	\$ 1,079	\$ 1,011	\$ 68	\$ 1,079	\$ 1,011	\$ 68	100%	100%	0%
Convenios	\$ 3,125	\$ 4,176	\$ (1,051)	\$ 2,454	\$ 2,797	\$ (343)	79%	67%	12%
Ingresos de capital	\$ 475,009	\$ 721,265	\$ (246,256)	\$ 470,902	\$ 630,745	\$ (159,843)	99%	87%	12%
Rendimientos financieros	\$ 10,182	\$ 9,958	\$ 224	\$ 10,485	\$ 20,657	\$ (10,172)	103%	207%	-104%
Excedentes financieros	\$ 278,347	\$ 357,646	\$ (79,299)	\$ 268,508	\$ 338,414	\$ (69,907)	96%	95%	1%
Recursos del crédito	\$ 171,100	\$ 339,900	\$ (168,800)	\$ 171,100	\$ 251,269	\$ (80,169)	100%	74%	26%
Otros recursos del balance	\$ 306	\$ 1,281	\$ (975)	\$ 306	\$ 1,281	\$ (975)	100%	100%	0%
Utilidades, dividendos y excedentes financieros de empresas y entidades descentralizadas	\$ 15,074	\$ 12,480	\$ 2,594	\$ 20,503	\$ 19,124	\$ 1,379	136%	153%	-17%
Fondos especiales	\$ 1,001,353	\$ 909,624	\$ 91,729	\$ 1,037,600	\$ 998,424	\$ 39,176	104%	110%	-6%
Fondo de pensiones	\$ 6,570	\$ 6,891	\$ (322)	\$ 8,937	\$ 6,156	\$ 2,782	136%	89%	47%
Fondo de orden público y seguridad ciudadana	\$ 6,379	\$ 5,995	\$ 384	\$ 10,438	\$ 7,262	\$ 3,176	164%	121%	43%
Fondo departamental de salud	\$ 296,891	\$ 220,212	\$ 76,680	\$ 326,712	\$ 308,480	\$ 18,231	110%	140%	-30%
Fondo educativo de Cundinamarca	\$ 691,513	\$ 676,526	\$ 14,987	\$ 691,513	\$ 676,526	\$ 14,987	100%	100%	0%

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

El sector central del Departamento, recaudó para la vigencia 2018, un valor de \$2.671.657 millones y para el año 2017 \$2.809.055 millones, presentando una variación de \$137.398 millones menor a la vigencia anterior, esta disminución se refleja en los rubros de recursos del crédito en \$80.169 millones al pasar de \$251.269 millones a \$171.100 millones y los excedentes financieros con una variación de \$69.907 millones, pasando de \$338.414 millones en el año 2017 a \$268.508 en el 2018.

Gráfica 7 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



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

La ejecución presupuestal de ingresos disminuyó en un punto porcentual respecto a la vigencia anterior, por la menor ejecución en los ingresos de capital y los ingresos corrientes.

GASTOS

Por Ordenanza No. 051 de 2017, el presupuesto de gastos del sector central aprobado para la vigencia 2018, ascendió a \$2.774.809.075.015, incluidos los aportes a las entidades descentralizadas y las unidades por valor de \$355.801.060.966.

Cuadro 9 - Ejecución presupuestal de gastos

SECTOR CENTRAL Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2018

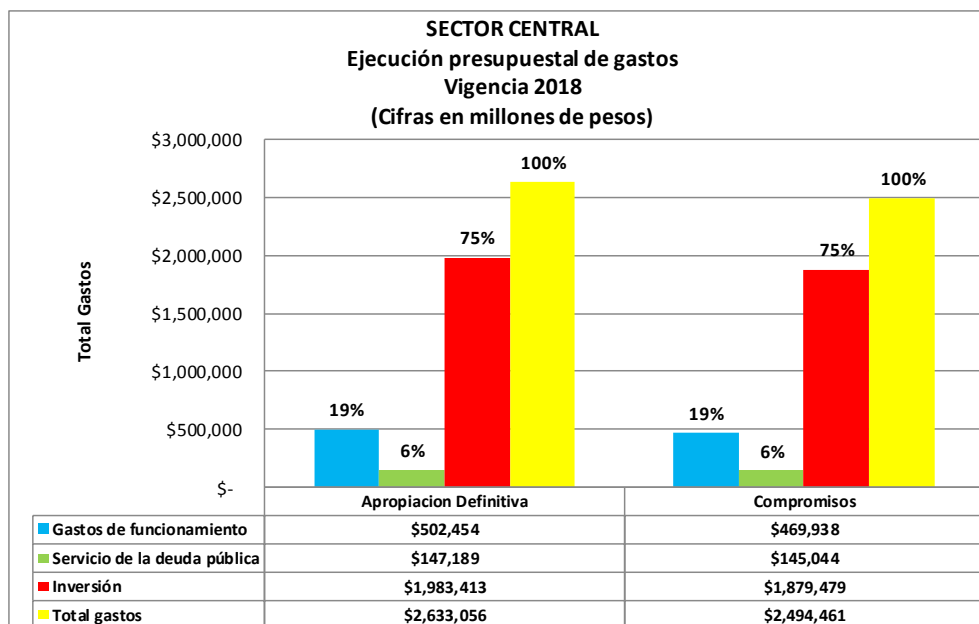
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 2,419,008	\$ 214,048	\$ 2,633,056	\$ 214,048	100%	\$ 2,494,461	100%	\$ 2,292,727	\$ 138,595	95%
Gastos de funcionamiento	\$ 618,796	\$ (116,342)	\$ 502,454	\$ (116,342)	19%	\$ 469,938	19%	\$ 456,376	\$ 32,516	94%
Gastos de Personal	\$ 199,795	\$ (3,664)	\$ 196,132	\$ (3,664)	7%	\$ 191,108	7%	\$ 189,233	\$ 5,023	97%
Gastos Generales	\$ 46,418	\$ (2,673)	\$ 43,745	\$ (2,673)	2%	\$ 40,999	2%	\$ 39,323	\$ 2,746	94%
Transferencias	\$ 372,582	\$ (110,005)	\$ 262,577	\$ (110,005)	10%	\$ 237,830	10%	\$ 227,821	\$ 24,747	91%
Servicio de la deuda pública	\$ 165,361	\$ (18,172)	\$ 147,189	\$ (18,172)	6%	\$ 145,044	6%	\$ 145,044	\$ 2,145	99%
Deuda Interna	\$ 149,452	\$ (14,802)	\$ 134,649	\$ (14,802)	6%	\$ 132,801	6%	\$ 132,801	\$ 1,848	99%
Deuda Externa	\$ 6,134	\$ (310)	\$ 5,824	\$ (310)	0%	\$ 5,628	0%	\$ 5,628	\$ 197	97%
Fondo contingencias judiciales y administrativas	\$ 100	\$ -	\$ 100	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 100	0%
Cupones y bonos pensionales	\$ 9,674	\$ (3,059)	\$ 6,615	\$ (3,059)	0%	\$ 6,615	0%	\$ 6,615	\$ (0)	100%
Inversión	\$ 1,634,851	\$ 348,562	\$ 1,983,413	\$ 348,562	75%	\$ 1,879,479	75%	\$ 1,691,306	\$ 103,934	95%

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

Para la vigencia 2018, el sector central del Departamento presentó una apropiación inicial de \$2.419.008 millones, con modificaciones por \$214.048 millones, alcanzando una apropiación definitiva de \$2.633.056 millones, con recursos comprometidos por \$2.494.461 millones, alcanzando una ejecución del 95%, generando pagos de \$2.292.727 millones, obteniendo como resultado un saldo por comprometer de \$138.595 millones.

Gráfica 8 - Ejecución presupuestal de gastos



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

% Cumplimiento en la ejecución presupuestal de gastos (Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2018

Compromisos	\$2,494,461	=	95%
Apropiación definitiva	\$2,633,056		

Los compromisos para la vigencia 2018 por \$2.494.461 millones, presenta un nivel de ejecución del 95%, igual que en la vigencia 2017.

Cuadro 10 - Resultado ejecución presupuestal de gastos

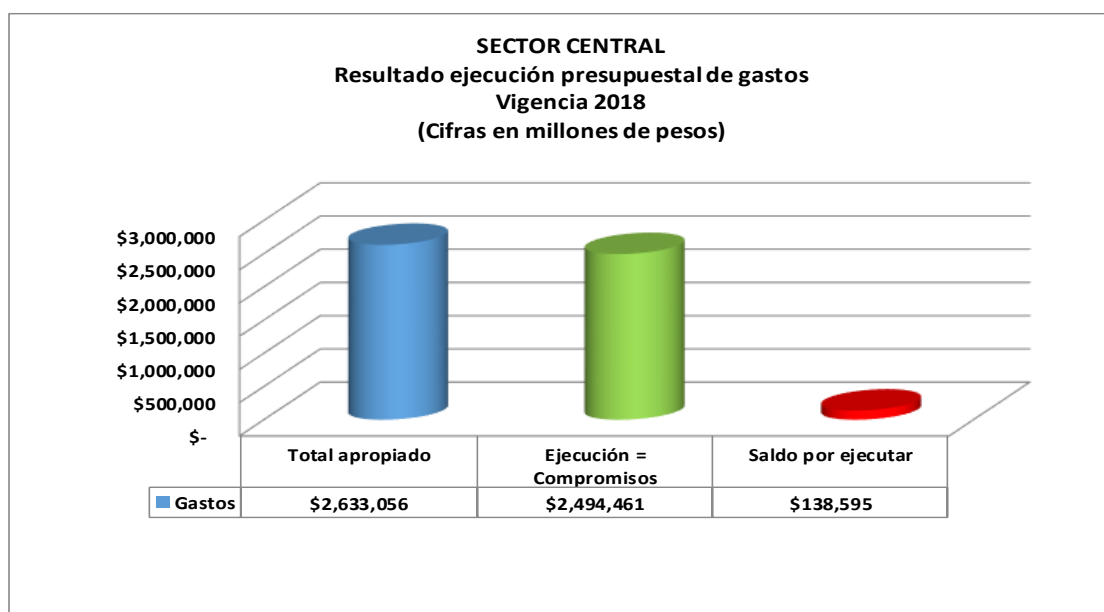
SECTOR CENTRAL Resultado ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2018 (Cifras en millones de pesos)

Cocepto	Valor
Total apropiado	\$ 2,633,056
Ejecución = Compromiso	\$ 2,494,461
Saldo por ejecutar	\$ 138,595

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

Como resultado de la ejecución presupuestal de gastos se obtiene un saldo por ejecutar de \$138.595 millones, a razón que los compromisos fueron inferiores al total apropiado.

Gráfica 9 - Resultado ejecución presupuestal de gastos



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

Gastos por entidad

La apropiación definitiva presupuestal de gastos del sector central del Departamento, presenta las mayores cifras en las Secretarías de Educación por \$834.503 millones y una participación del 32%; Salud por \$430.294 millones, 16%; y el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU por \$332.165 millones, 13%.

Cuadro 11 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad

SECTOR CENTRAL

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$2,633,056	\$ 214,048	100%	\$ 2,494,461	100%	\$2,292,727	\$ 138,595	95%
Secretaría de Educación	\$ 834,503	\$ 5,913	32%	\$ 813,602	33%	\$ 801,493	\$ 20,901	97%
Secretaría de Salud	\$ 430,294	\$ 126,128	16%	\$ 389,894	16%	\$ 349,198	\$ 40,400	91%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	\$ 332,165	\$ 162,801	13%	\$ 328,368	13%	\$ 230,566	\$ 3,797	99%
Secretaría de Hacienda	\$ 209,915	\$ (5,501)	8%	\$ 178,146	7%	\$ 175,628	\$ 31,769	85%
Servicio de la Deuda Pública	\$ 140,574	\$ (15,112)	5%	\$ 138,429	6%	\$ 138,429	\$ 2,145	98%
Secretaría de la Función Pública	\$ 136,851	\$ (6,979)	5%	\$ 134,302	5%	\$ 134,280	\$ 2,549	98%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	\$ 101,609	\$ (102,691)	4%	\$ 101,609	4%	\$ 91,609	\$ -	100%
Secretaría del Ambiente	\$ 78,640	\$ 808	3%	\$ 78,095	3%	\$ 73,749	\$ 545	99%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 51,287	\$ 11,434	2%	\$ 43,036	2%	\$ 33,075	\$ 8,251	84%
Secretaría General	\$ 39,306	\$ 2,480	1%	\$ 34,583	1%	\$ 32,577	\$ 4,723	88%
Universidad de Cundinamarca	\$ 35,313	\$ 821	1%	\$ 34,909	1%	\$ 34,909	\$ 404	99%
Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTE	\$ 32,400	\$ 11,307	1%	\$ 26,136	1%	\$ 21,327	\$ 6,264	81%
Secretaría de Gobierno	\$ 28,610	\$ 5,925	1%	\$ 26,257	1%	\$ 18,156	\$ 2,352	92%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 26,421	\$ 2,068	1%	\$ 23,100	1%	\$ 19,022	\$ 3,321	87%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT	\$ 21,487	\$ 5,076	1%	\$ 19,885	1%	\$ 19,885	\$ 1,603	93%
Contraloría de Cundinamarca	\$ 18,892	\$ (17)	1%	\$ 18,892	1%	\$ 18,892	\$ -	100%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ 15,243	\$ 2,296	1%	\$ 14,953	1%	\$ 14,447	\$ 290	98%
Secretaría de Planeación	\$ 14,215	\$ (2,977)	1%	\$ 13,610	1%	\$ 12,299	\$ 605	96%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	\$ 13,401	\$ 2,527	1%	\$ 12,423	0%	\$ 11,372	\$ 978	93%
Secretaría de Integración Regional	\$ 12,636	\$ 5,974	0%	\$ 12,635	1%	\$ 12,635	\$ 1	100%
Instituto Departamental de Acción Comunal - IDACO	\$ 9,953	\$ 341	0%	\$ 9,553	0%	\$ 9,553	\$ 400	96%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	\$ 8,083	\$ (25)	0%	\$ 7,219	0%	\$ 6,281	\$ 864	89%
Asamblea Departamental	\$ 7,526	\$ 21	0%	\$ 7,526	0%	\$ 7,505	\$ 0	100%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ 5,628	\$ 2,920	0%	\$ 5,613	0%	\$ 5,144	\$ 15	100%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	\$ 4,808	\$ 659	0%	\$ 2,710	0%	\$ 2,239	\$ 2,098	56%
Secretaría Jurídica	\$ 4,367	\$ (56)	0%	\$ 1,753	0%	\$ 1,743	\$ 2,614	40%
Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto	\$ 4,273	\$ -	0%	\$ 3,842	0%	\$ 3,842	\$ 431	90%
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ 4,012	\$ (3,222)	0%	\$ 3,638	0%	\$ 3,367	\$ 374	91%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ 3,646	\$ 303	0%	\$ 3,016	0%	\$ 3,016	\$ 630	83%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	\$ 2,532	\$ 1,995	0%	\$ 2,499	0%	\$ 2,499	\$ 33	99%
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 2,493	\$ (1,037)	0%	\$ 2,473	0%	\$ 2,297	\$ 20	99%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	\$ 1,340	\$ -	0%	\$ 1,325	0%	\$ 1,325	\$ 15	99%
Despacho del Gobernador	\$ 488	\$ (278)	0%	\$ 294	0%	\$ 233	\$ 194	60%
Alta Consejería para la Felicidad	\$ 147	\$ 147	0%	\$ 138	0%	\$ 138	\$ 10	94%

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

Gastos de funcionamiento

La apropiación inicial para el 2018, en los gastos de funcionamiento, ascendió \$618.796 millones, se realizaron modificaciones por valor de \$116.342 millones, alcanzando un total apropiado de \$502.454 millones; conformado por los rubros de transferencia por \$262.577 millones, con una participación del 52%; seguidos por los gastos de personal por \$196.132 millones, 39% y los gastos generales con \$43.745 millones, 9%.

Cuadro 12 - Ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento

SECTOR CENTRAL
Ejecución presupuestal de gastos de funcionamiento
Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromisos	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$ 618,796	\$ (116,342)	\$ 502,454	\$ (116,342)	100%	\$ 469,938	100%	\$ 456,376	\$ 32,516	94%
Gastos de Personal	\$ 199,795	\$ (3,664)	\$ 196,132	\$ (3,664)	39%	\$ 191,108	40%	\$ 189,233	\$ 5,023	97%
Gastos Generales	\$ 46,418	\$ (2,673)	\$ 43,745	\$ (2,673)	9%	\$ 40,999	9%	\$ 39,323	\$ 2,746	94%
Transferencias	\$ 372,582	\$ (110,005)	\$ 262,577	\$ (110,005)	52%	\$ 237,830	51%	\$ 227,821	\$ 24,747	91%

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

Durante la vigencia se comprometieron recursos por valor de \$469.938 millones, se realizaron giros por valor de \$456.376 millones, quedando un saldo por comprometer de \$32.516 millones.

% Financiación gastos de funcionamiento Vs recaudo ingresos corrientes (Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2018

Gastos de funcionamiento	\$469,938	=	
Total ingresos corrientes	\$1,163,155		40%

El sector central destina el 40%, del total de los ingresos corrientes, para atender los gastos de funcionamiento.

Servicio de la deuda

El Departamento para el pago de servicio de la deuda apropió la suma de \$147.189 millones, de los cuales comprometió \$145.044 millones, el 99% ejecutado, registrando un saldo por comprometer por \$2.145 millones; los recursos son destinados al pago de la amortización e intereses de la deuda interna y externa, así como al pago de cupones y bonos pensionales.

Para el pago de la deuda interna se refleja una apropiación inicial por \$149.452 millones, se realizaron modificaciones que disminuyeron el presupuesto en \$14.802 millones, para un total apropiado de \$134.649 millones y una ejecución del 99%, con \$132.801 millones; en cuanto al pago de la deuda externa, se apropiaron recursos por un total de \$5.824 millones, ejecutando el 97%, por \$5.628 millones, dejando de comprometer la suma de \$197 millones.

% Participación del servicio de la deuda en el recaudo de los ingresos corrientes (Cifras en millones de pesos) - Vigencia 2018

Servicio de la deuda - compromisos	\$145,044	=	12%
Ingresos corrientes	\$1,163,155		

Lo anterior, indica que para el pago del servicio de la deuda el Departamento compromete un total de \$145.044 millones en la vigencia 2018, es decir, destinó un 12% de los ingresos corrientes.

Inversión

Cuadro 13 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos de inversión

SECTOR CENTRAL

Consolidado ejecución presupuestal de gastos de inversión

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL INVERSIÓN	\$ 1,983,413	\$ 348,562	100%	\$ 1,879,479	100%	\$ 1,691,306	\$ 103,934	95%
Secretaría de Educación	\$ 834,503	\$ 5,913	42%	\$ 813,602	43%	\$ 801,493	\$ 20,901	97%
Secretaría de Salud	\$ 430,294	\$ 126,128	22%	\$ 389,894	21%	\$ 349,198	\$ 40,400	91%
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	\$ 316,841	\$ 162,301	16%	\$ 316,616	17%	\$ 220,613	\$ 225	100%
Secretaría del Ambiente	\$ 78,640	\$ 808	4%	\$ 78,095	4%	\$ 73,749	\$ 545	99%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 51,075	\$ 11,439	3%	\$ 42,836	2%	\$ 32,875	\$ 8,239	84%
Universidad de Cundinamarca	\$ 35,313	\$ 821	2%	\$ 34,909	2%	\$ 34,909	\$ 404	99%
Secretaría de Hacienda	\$ 35,066	\$ 7,227	2%	\$ 23,942	1%	\$ 21,463	\$ 11,125	68%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 26,421	\$ 2,068	1%	\$ 23,100	1%	\$ 19,022	\$ 3,321	87%
Secretaría de Gobierno	\$ 28,610	\$ 5,925	1%	\$ 26,257	1%	\$ 18,156	\$ 2,352	92%
Secretaría de Planeación	\$ 14,215	\$ (2,977)	1%	\$ 13,610	1%	\$ 12,299	\$ 605	96%
Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTE	\$ 28,268	\$ 11,387	1%	\$ 22,518	1%	\$ 17,709	\$ 5,749	80%
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ 15,243	\$ 2,296	1%	\$ 14,953	1%	\$ 14,447	\$ 290	98%
Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT	\$ 16,820	\$ 4,912	1%	\$ 15,480	1%	\$ 15,480	\$ 1,340	92%
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	\$ 13,401	\$ 2,527	1%	\$ 12,423	1%	\$ 11,372	\$ 978	93%
Secretaría de Hábitat y Vivienda	\$ 8,083	\$ (25)	0%	\$ 7,219	0%	\$ 6,281	\$ 864	89%
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ 4,012	\$ (3,222)	0%	\$ 3,638	0%	\$ 3,367	\$ 374	91%
Secretaría de Integración Regional	\$ 12,636	\$ 5,974	1%	\$ 12,635	1%	\$ 12,635	\$ 1	100%
Instituto Departamental de Acción Comunal - IDACO	\$ 5,001	\$ 11	0%	\$ 4,601	0%	\$ 4,601	\$ 400	92%
Secretaría General	\$ 5,418	\$ 551	0%	\$ 2,639	0%	\$ 2,304	\$ 2,779	49%
Secretaría de Minas y Energía	\$ 4,808	\$ 659	0%	\$ 2,710	0%	\$ 2,239	\$ 2,098	56%
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	\$ 2,493	\$ (1,037)	0%	\$ 2,473	0%	\$ 2,297	\$ 20	99%
Secretaría de la Mujer y Equidad de Género	\$ 3,646	\$ 303	0%	\$ 3,016	0%	\$ 3,016	\$ 630	83%
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ 5,628	\$ 2,920	0%	\$ 5,613	0%	\$ 5,144	\$ 15	100%
Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto	\$ 1,700	\$ -	0%	\$ 1,700	0%	\$ 1,700	\$ -	100%
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	\$ 1,340	\$ -	0%	\$ 1,325	0%	\$ 1,325	\$ 15	99%
Secretaría de la Función Pública	\$ 702	\$ (248)	0%	\$ 607	0%	\$ 607	\$ 94	87%
Despacho del Gobernador	\$ 350	\$ (250)	0%	\$ 226	0%	\$ 165	\$ 124	65%
Secretaría de Cooperación y Enlace Institucional	\$ 2,532	\$ 1,995	0%	\$ 2,499	0%	\$ 2,499	\$ 33	99%
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	\$ 105	\$ -	0%	\$ 105	0%	\$ 105	\$ -	100%
Secretaría Jurídica	\$ 103	\$ 10	0%	\$ 98	0%	\$ 98	\$ 5	95%
Alta Consejería para la Felicidad	\$ 147	\$ 147	0%	\$ 138	0%	\$ 138	\$ 10	94%

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

Los gastos de inversión reflejan una apropiación inicial de \$1.634.851 millones, con modificaciones durante la vigencia por \$348.562 millones, para una apropiación definitiva de \$1.983.413 millones, comprometiendo \$1.879.479 millones, que representan el 75% del total de gastos y equivale al 95% de cumplimiento; se registran giros por \$1.691.306 millones y un saldo por ejecutar de \$103.934 millones.

La mayor participación en la ejecución de los gastos de inversión, la registró la Secretaría de Educación por \$813.602 millones, 43%; Secretaría de Salud en segundo lugar por \$389.894 millones 21%; el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU, con \$316.616 millones, 17%, y la Secretaría del Ambiente por \$78.095 millones, 4%, las cuales presentaron porcentajes de ejecución del 97%, 91%, 100% y 99% respectivamente.

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

El total de los gastos del sector central del Departamento en la vigencia 2018, fue de \$2.633.056 millones, presentó una disminución por \$166.092 millones, en comparación a la vigencia 2017 que reportó un valor de \$2.799.149 millones; igualmente los compromisos disminuyeron en \$162.848 millones, al pasar de \$2.657.309 millones a \$2.494.461 millones, generados principalmente en los gastos de funcionamiento y servicios de deuda pública; en cuanto, a la ejecución el porcentaje se conserva en el 95% para las dos vigencias.

Cuadro 14 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

SECTOR CENTRAL

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

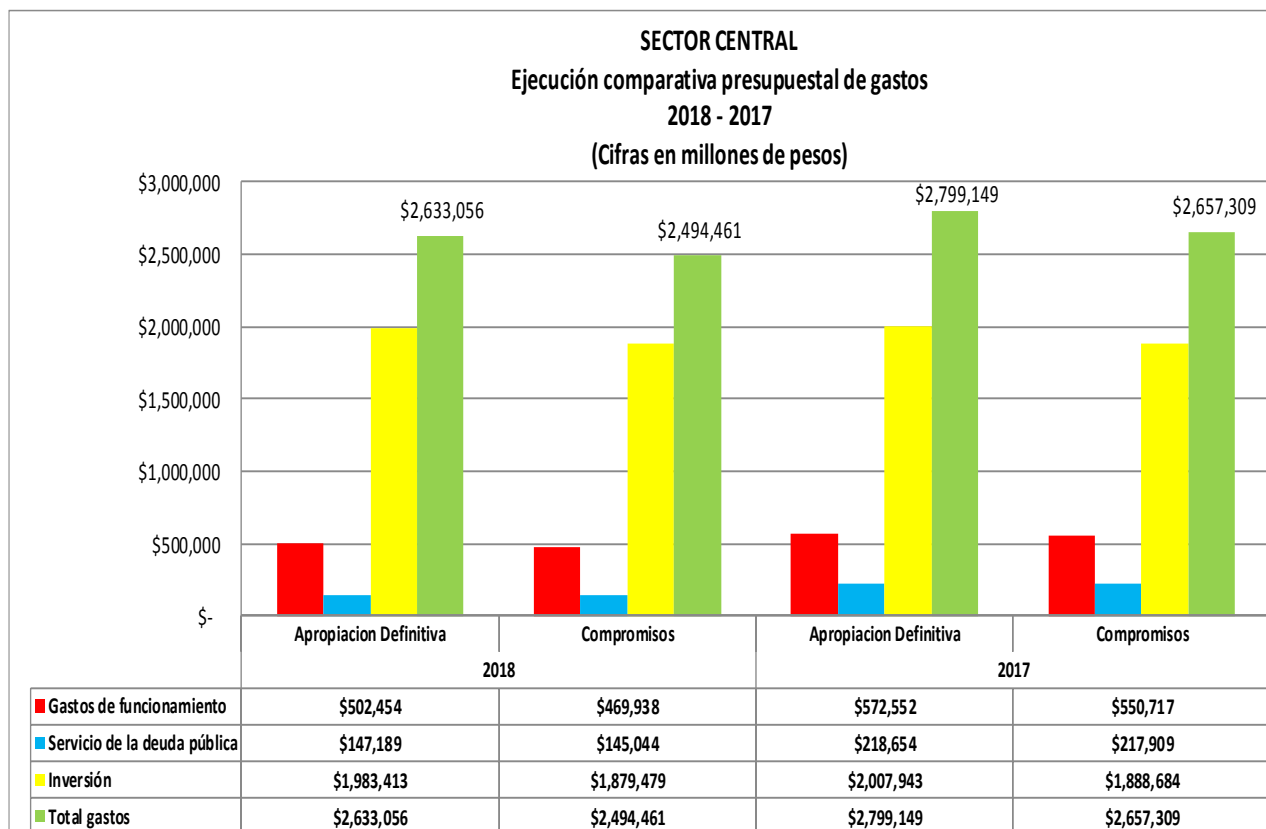
Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 2,633,056	\$2,799,149	\$ (166,092)	\$2,494,461	\$2,657,309	\$(162,848)	\$2,292,727	\$2,433,641	\$(140,915)	95%	95%	0%
Gastos de funcionamiento	\$ 502,454	\$ 572,552	\$ (70,098)	\$ 469,938	\$ 550,717	\$ (80,779)	\$ 456,376	\$ 536,762	\$ (80,385)	94%	96%	-2%
Gastos de Personal	\$ 196,132	\$ 177,646	\$ 18,486	\$ 191,108	\$ 170,923	\$ 20,185	\$ 189,233	\$ 170,898	\$ 18,335	97%	96%	1%
Gastos Generales	\$ 43,745	\$ 41,538	\$ 2,207	\$ 40,999	\$ 37,738	\$ 3,261	\$ 39,323	\$ 36,135	\$ 3,187	94%	91%	3%
Transferencias	\$ 262,577	\$ 353,368	\$ (90,790)	\$ 237,830	\$ 342,056	\$(104,225)	\$ 227,821	\$ 329,729	\$(101,908)	91%	97%	-6%
Servicio de la deuda pública	\$ 147,189	\$ 218,654	\$ (71,465)	\$ 145,044	\$ 217,909	\$ (72,865)	\$ 145,044	\$ 217,909	\$ (72,865)	99%	100%	-1%
Servicio de la deuda	\$ 140,574	\$ 214,293	\$ (73,719)	\$ 138,429	\$ 213,610	\$ (75,181)	\$ 138,429	\$ 213,610	\$ (75,181)	98%	100%	-2%
Cupones y bonos pensionales	\$ 6,615	\$ 4,361	\$ 2,254	\$ 6,615	\$ 4,299	\$ 2,317	\$ 6,615	\$ 4,299	\$ 2,316	100%	99%	1%
Inversión	\$ 1,983,413	\$ 2,007,943	\$ (24,530)	\$ 1,879,479	\$ 1,888,684	\$ (9,205)	\$ 1,691,306	\$ 1,678,971	\$ 12,335	95%	94%	1%

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

Gráfica 10 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos



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

Cuadro 15 – Situación presupuestal entre ingresos y gastos

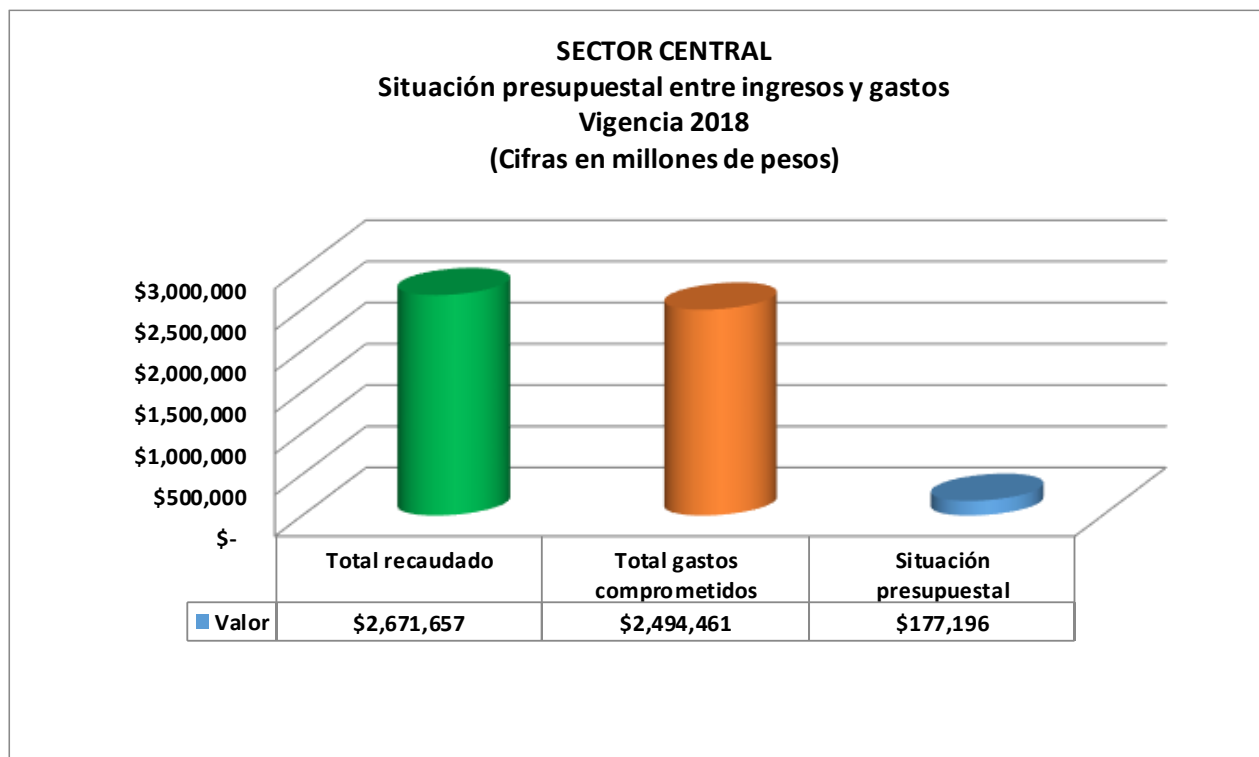
SECTOR CENTRAL
Situación presupuestal entre ingresos y gastos
Vigencia 2018
(Cifras en millones de pesos)

Cocepto	Valor
Total recaudado	\$ 2,671,657
Total gastos comprometidos	\$ 2,494,461
Situación presupuestal	\$ 177,196

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

Para la vigencia 2018 el Sector Central, presenta un superávit presupuestal de \$177.196 millones, teniendo en cuenta que no ejecutó la totalidad de los ingresos recaudados.

Gráfica 11 – Situación presupuestal entre ingresos y gastos



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

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

A 31 de diciembre del 2018 el sector central del Departamento, constituyó cuentas por pagar por valor de \$161.104 millones, a través de la Resolución 000047 del 10 de enero de 2019, donde la mayor participación la presenta el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU por \$97.802 millones, 61%; seguido por la Unidad Administrativa Especial de Pensiones por \$10.000 millones, 6%; y Secretaría de Transporte y Movilidad por \$8.465 millones, 5%; del total de las cuentas por pagar al cierre de la vigencia fiscal 2018.

Cuadro 16 – Cuentas por pagar

SECTOR CENTRAL Cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2018

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Entidad	Funcionamiento	Inversión	Otras	Total
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	\$ 1,799	\$ 96,003	\$ -	\$ 97,802
Unidad Administrativa Especial de Pensiones	\$ 10,000	\$ -	\$ -	\$ 10,000
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ -	\$ 8,465	\$ -	\$ 8,465
Secretaría de Educación	\$ -	\$ 6,028	\$ -	\$ 6,028
Secretaría de Gobierno	\$ -	\$ 5,989	\$ -	\$ 5,989
Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca - INDEPORTE	\$ -	\$ 4,809	\$ -	\$ 4,809
Secretaría del Ambiente	\$ -	\$ 4,347	\$ -	\$ 4,347
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ -	\$ 2,221	\$ -	\$ 2,221
Secretaría General	\$ 913	\$ 466	\$ -	\$ 1,379
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones - TIC	\$ -	\$ 1,049	\$ -	\$ 1,049
Secretaría de Hacienda	\$ 40	\$ 738	\$ -	\$ 778
Secretaría de Desarrollo e Inclusión Social	\$ -	\$ 506	\$ -	\$ 506
Secretaría de Prensa y Comunicaciones	\$ -	\$ 470	\$ -	\$ 470
Unidad Administrativa Especial para la Gestión del Riesgo de Desastres	\$ -	\$ 271	\$ -	\$ 271
Secretaría de Planeación	\$ -	\$ 257	\$ -	\$ 257
Secretaría de Competitividad y Desarrollo Económico	\$ -	\$ 201	\$ -	\$ 201
Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación	\$ -	\$ 161	\$ -	\$ 161
Secretaría de Habitat y Vivienda	\$ -	\$ 81	\$ -	\$ 81
Secretaría de Minas, Energía y Gas	\$ -	\$ 64	\$ -	\$ 64
Asamblea Departamental	\$ 21	\$ -	\$ -	\$ 21
Secretaría Jurídica	\$ 10	\$ -	\$ -	\$ 10
Subtotal Nivel Central	\$ 12,782	\$ 132,123	\$ -	\$ 144,905
SGP y Otras Fuentes de Financiación				
Secretaría de Salud (SGP y Otras Fuentes de Financiación)	\$ -	\$ 12,195	\$ -	\$ 12,195
Secretaría de Educación (SGP y Otras Fuentes de Financiación)	\$ -	\$ 4,004	\$ -	\$ 4,004
Subtotal Secretarías de Educación y Salud (SGP)	\$ -	\$ 16,199	\$ -	\$ 16,199
TOTAL NIVEL CENTRAL	\$ 12,782	\$ 148,322	\$ -	\$ 161,104

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Resolución No.000047 del 10 de enero de 2019

RESERVAS PRESUPUESTALES

Cuadro 17 - Reservas presupuestales

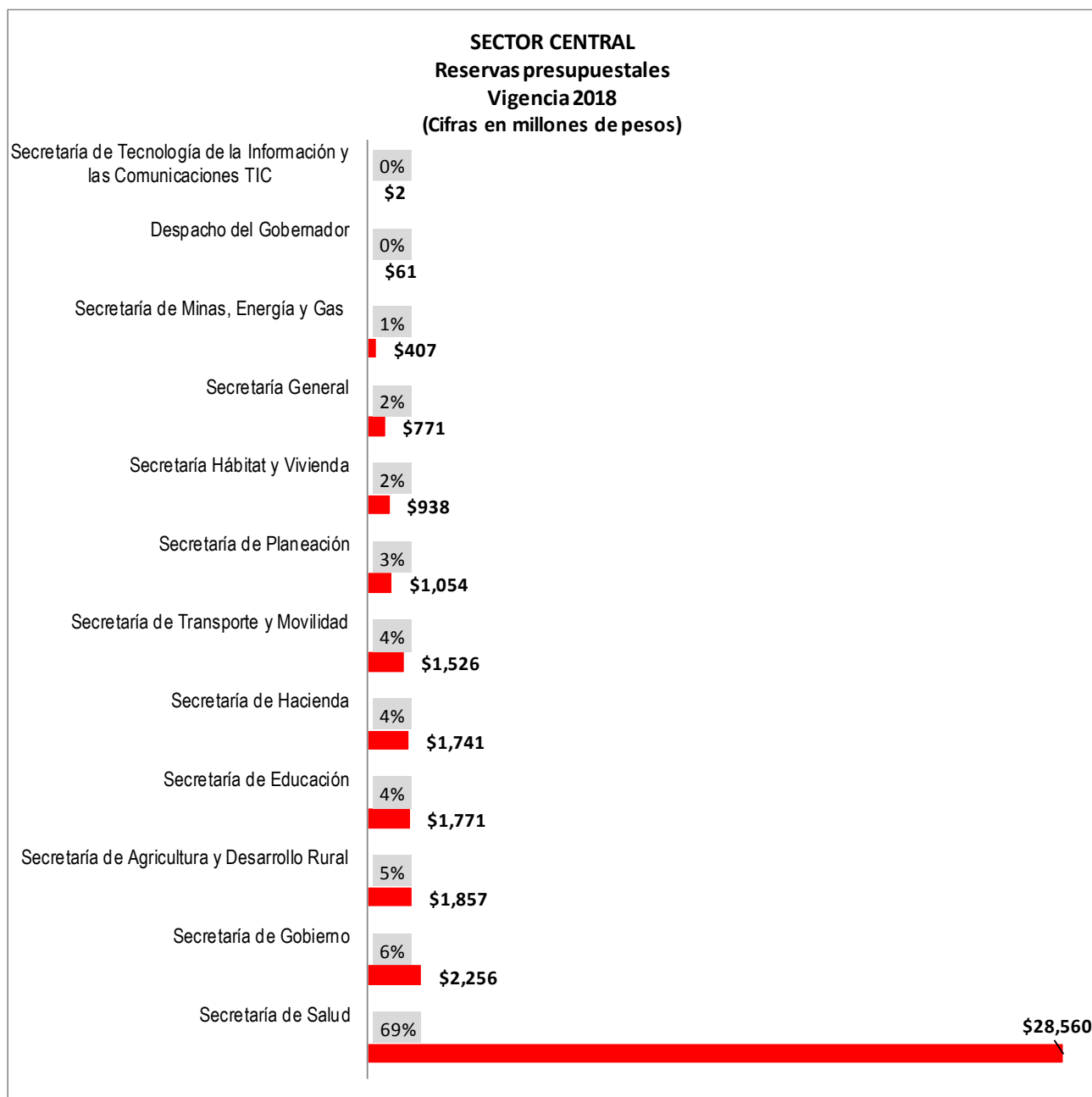
SECTOR CENTRAL
Reservas presupuestales
Vigencia 2018
 (Cifras en millones de pesos)

Entidad	Valor Solicitado \$	%
Secretaría de Salud	\$ 28,560	69%
Secretaría de Gobierno	\$ 2,256	6%
Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	\$ 1,857	5%
Secretaría de Educación	\$ 1,771	4%
Secretaría de Hacienda	\$ 1,741	4%
Secretaría de Transporte y Movilidad	\$ 1,526	4%
Secretaría de Planeación	\$ 1,054	3%
Secretaría Hábitat y Vivienda	\$ 938	2%
Secretaría General	\$ 771	2%
Secretaría de Minas, Energía y Gas	\$ 407	1%
Despacho del Gobernador	\$ 61	0%
Secretaría de Tecnología de la Información y las Comunicaciones TIC	\$ 2	0%
TOTAL	\$ 40,944	100%

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

La administración central del departamento de Cundinamarca, constituyó reservas presupuestales para la vigencia fiscal 2019, mediante el Decreto No. 051 del 14 de febrero de 2019, por \$40.944 millones, donde la Secretaría de Salud solicitó el mayor valor a refrendar por \$28.560 millones, equivalente al 69%, seguida por la Secretaría de Gobierno por \$2.256 millones, 6% y la Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural por \$1.857 millones, el 5% respectivamente.

Gráfica 12 – Reservas presupuestales



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

VIGENCIAS FUTURAS

La Asamblea de Cundinamarca en la vigencia 2018, autorizó al Gobierno Departamental para asumir obligaciones que afectan el presupuesto de vigencias futuras, a través de las siguientes Ordenanzas:

- La Ordenanza 068 de 2018, autoriza vigencias futuras ordinarias de inversión por \$71.901 millones, para ser ejecutadas en la vigencia 2019, con el fin de financiar gastos de la Secretaría General, Secretaría de Hacienda, Secretaría de Transporte y Movilidad, Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones TIC, Secretaría de Minas, Energía y Gas, Secretaría de Salud, Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU.
- Se autoriza vigencias futuras excepcionales de inversión a través de la Ordenanza 068 de 2018 por \$104.199 millones, para asumir las obligaciones de las Secretarías del Ambiente y Educación de la vigencia 2019.
- Por medio de la Ordenanza 068 de 2018, autoriza al Gobierno para comprometer presupuesto, con cargo a vigencias futuras ordinarias de funcionamiento para la vigencia 2019 por \$2.226 millones, para la Secretaría General, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU y la Corporación Social de Cundinamarca, con el fin de cumplir con la ejecución del presupuesto.
- La Ordenanza 077 de 2018 autoriza para la vigencia 2019 por \$8.536 millones, para comprometer presupuesto con cargo a las vigencias futuras ordinarias de inversión a la Secretaría de Hacienda, Secretaría del Ambiente, Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca ICCU.
- De acuerdo a la Ordenanza 077 de 2018 autoriza el valor de \$103.556 millones, de vigencias futuras excepcionales, para cumplir con la ejecución de gastos de inversión del presupuesto durante las vigencias 2019 y 2020 en la Secretaría de Educación, Secretaría del Ambiente, Secretaría de Salud y Beneficencia de Cundinamarca.
- Para la vigencia 2019 se autorizan vigencias futuras ordinarias de funcionamiento, mediante la Ordenanza 077 de 2019, por \$254 millones, para ejecutar gastos de funcionamiento de la Beneficencia de Cundinamarca.

Cuadro 18 - Vigencias futuras autorizadas - vigencia 2018

SECTOR CENTRAL Vigencias futuras autorizadas Vigencia 2018

(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 Hacienda	077 de 2018	Ordinaria	120	Inversion	1	2019	2019
Secretaría del Ambiente	077 de 2018	Ordinaria	214	Inversion	1	2019	2019
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	077 de 2018	Ordinaria	8,202	Inversion	1	2019	2019
Subtotal			\$ 8,536				
Secretaría de Educación	077 de 2018	Excepcional	58,203	Inversion	2	2019	2020
Secretaría del Ambiente	077 de 2018	Excepcional	7,555	Inversion	2	2019	2020
Secretaría de Salud	077 de 2018	Excepcional	24,000	Inversion	2	2019	2020
Beneficencia de Cundinamarca	077 de 2018	Excepcional	13,797	Inversion	2	2019	2020
Subtotal			\$ 103,556				
Beneficencia de Cundinamarca	077 de 2018	Ordinaria	254	Funcionamiento	1	2019	2019
Subtotal			\$ 254				
Total Ordenanza 077-2018			\$ 112,345				
Secretaría General	068 de 2018	Ordinaria	300	Inversion	1	2019	2019
Secretaría de Hacienda	068 de 2018	Ordinaria	11,682	Inversion	1	2019	2019
Secretaría Transporte y Movilidad	068 de 2018	Ordinaria	2,007	Inversion	1	2019	2019
Secretaría de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones – TIC	068 de 2018	Ordinaria	760	Inversion	1	2019	2019
Secretaría de Minas, Energía y Gas	068 de 2018	Ordinaria	600	Inversion	1	2019	2019
Secretaría de Salud	068 de 2018	Ordinaria	1,552	Inversion	1	2019	2019
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	068 de 2018	Ordinaria	55,000	Inversion	1	2019	2019
Subtotal			\$ 71,901				
Secretaría de Educación	068 de 2018	Excepcional	6,509	Inversion	11	2019	2029
Secretaría del Ambiente	068 de 2018	Excepcional	97,690	Inversion	11	2019	2029
Subtotal			\$ 104,199				
Secretaría General	068 de 2018	Ordinaria	1,500	Funcionamiento	1	2019	2019
Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca - ICCU	068 de 2018	Ordinaria	697	Funcionamiento	1	2019	2019
Corporación Social de Cundinamarca	068 de 2018	Ordinaria	29	Funcionamiento	1	2019	2019
Subtotal			\$ 2,226				
Total Ordenanza 068 - 2018			\$ 178,327				
TOTAL			\$ 290,672				

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento

MARCO FISCAL DE MEDIANO PLAZO – MFMP 2018 - 2027

El Gobernador de Cundinamarca, diseñó y presentó ante la Asamblea Departamental el Marco Fiscal de Mediano Plazo – MFMP, para los próximos diez años, en cumplimiento de lo establecido por la Ley 819 de 2003.

El departamento de Cundinamarca en el MFMP 2018-2027, realiza un análisis de los ingresos, deuda y gasto público con el objeto de realizar las estimaciones necesarias para la economía, teniendo en cuenta la coyuntura que se presenta actualmente a nivel nacional y que está afectando directamente las rentas del departamento.

El MFMP, va de la mano con el plan financiero del sector público donde se relacionan los resultados macroeconómicos y fiscales, estimaciones del costo fiscal de las exenciones tributarias existentes de igual manera se relacionan los pasivos que pueden causar traumatismos en situación financiera.

Dado que el presente Marco Fiscal de Mediano Plazo, busca dar cumplimiento al artículo 5º de la Ley 819 de 2003, en consecuencia, la Secretaría Jurídica del departamento de Cundinamarca adelanta la defensa legal del departamento y las acciones que permiten una adecuada valoración de las contingencias a cargo de la misma y de esta forma se afronta la problemática de la entidad territorial demandada y sus consecuencias políticas, institucionales y fiscales.

Lo anterior, con el objeto de mitigar el riesgo y asegurar que las cifras incluidas, por concepto de pasivos contingentes, dentro del marco fiscal de mediano plazo sean las requeridas para garantizar el pago oportuno de las obligaciones que surjan a cargo del departamento en caso de ocurrencia de las respectivas contingencias.

Se presenta también el impacto fiscal y escenario financiero 2018 – 2027, 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.

Una vez analizado el comportamiento de cada uno de los ingresos y los gastos, la administración presenta el plan financiero del departamento 2018-2027, como resultado de las proyecciones realizadas.

Cuadro 19 - Plan financiero ingresos 2018 - 2027

SECTOR CENTRAL
Plan financiero
Proyección de ingresos 2018-2027
 (Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	INGRESOS									
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Ingresos corrientes	\$ 1,330,054	\$ 1,351,094	\$ 1,391,626	\$ 1,433,375	\$ 1,476,377	\$ 1,520,668	\$ 1,566,288	\$ 1,613,276	\$ 1,661,675	\$ 1,711,525
1.1. Ingresos tributarios	\$ 1,011,672	\$ 1,047,081	\$ 1,078,493	\$ 1,110,848	\$ 1,144,173	\$ 1,178,498	\$ 1,213,853	\$ 1,250,269	\$ 1,287,777	\$ 1,326,410
1.2. Ingresos no tributarios	\$ 318,382	\$ 304,013	\$ 313,133	\$ 322,527	\$ 332,203	\$ 342,169	\$ 352,434	\$ 363,008	\$ 373,898	\$ 385,115
Ingresos de capital	\$ 217,534	\$ 15,601	\$ 16,069	\$ 16,551	\$ 17,048	\$ 17,559	\$ 18,086	\$ 18,629	\$ 19,188	\$ 19,763
2.1 Rendimientos por operaciones financieras	\$ 9,762	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.2 Recursos del crédito	\$ 41,100	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.3 Recursos del balance	\$ 151,598	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.4. Otros recursos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
2.5 Utilidades, dividendos	\$ 15,074	\$ 15,601	\$ 16,069	\$ 16,551	\$ 17,048	\$ 17,559	\$ 18,086	\$ 18,629	\$ 19,188	\$ 19,763
Fondos especiales	\$ 871,419	\$ 900,912	\$ 927,940	\$ 955,778	\$ 984,451	\$ 1,013,985	\$ 1,044,404	\$ 1,075,736	\$ 1,108,009	\$ 1,141,249
3.1 Fondo departamental de salud	\$ 142,318	\$ 146,292	\$ 150,681	\$ 155,201	\$ 159,857	\$ 164,653	\$ 169,593	\$ 174,680	\$ 179,921	\$ 185,318
Salud pública colectiva	\$ 17,220	\$ 16,816	\$ 17,320	\$ 17,840	\$ 18,375	\$ 18,926	\$ 19,494	\$ 20,079	\$ 20,681	\$ 21,302
Prestación de servicios no cubierto con subsidios a la demanda	\$ 55,330	\$ 57,267	\$ 58,985	\$ 60,755	\$ 62,577	\$ 64,454	\$ 66,388	\$ 68,380	\$ 70,432	\$ 72,544
Otros gastos en salud	\$ 11,208	\$ 11,601	\$ 11,949	\$ 12,307	\$ 12,676	\$ 13,057	\$ 13,448	\$ 13,852	\$ 14,267	\$ 14,695
Regimen subsidiado	\$ 58,559	\$ 60,609	\$ 62,427	\$ 64,300	\$ 66,229	\$ 68,216	\$ 70,262	\$ 72,370	\$ 74,542	\$ 76,777
3.2 Fondo departamental de educación	\$ 716,153	\$ 741,218	\$ 763,455	\$ 786,359	\$ 809,949	\$ 834,248	\$ 859,275	\$ 885,053	\$ 911,605	\$ 938,953
3.3 Otros fondos	\$ 12,949	\$ 13,402	\$ 13,804	\$ 14,218	\$ 14,645	\$ 15,084	\$ 15,536	\$ 16,002	\$ 16,483	\$ 16,977
TOTAL INGRESOS	\$ 2,419,008	\$ 2,267,607	\$ 2,335,635	\$ 2,405,704	\$ 2,477,875	\$ 2,552,212	\$ 2,628,778	\$ 2,707,641	\$ 2,788,871	\$ 2,872,537

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Marco Fiscal de Mediano Plazo - MFMP 2018-2027

Gráfica 13 - Plan financiero ingresos 2018 – 2027



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

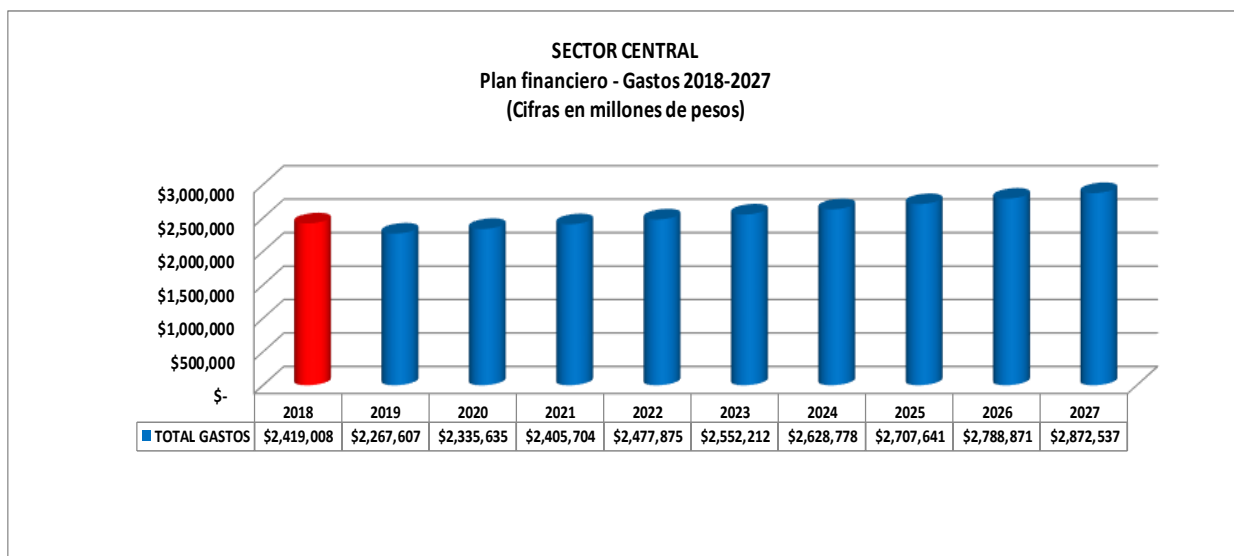
Cuadro 20 - Plan financiero gastos 2018 - 2027

SECTOR CENTRAL
Plan financiero
Proyección de gastos 2018-2027
 (Cifras en millones de pesos)

CONCEPTO	GASTOS									
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Gastos de funcionamiento	\$ 618,601	\$ 642,886	\$ 664,937	\$ 687,775	\$ 711,428	\$ 735,927	\$ 761,302	\$ 787,587	\$ 810,316	\$ 835,389
Gastos de personal	\$ 199,795	\$ 209,422	\$ 218,470	\$ 227,914	\$ 237,771	\$ 248,060	\$ 258,799	\$ 270,009	\$ 281,711	\$ 293,925
Gastos generales	\$ 46,418	\$ 48,043	\$ 49,484	\$ 50,969	\$ 52,498	\$ 54,073	\$ 55,695	\$ 57,366	\$ 59,087	\$ 60,860
Transferencias	\$ 372,387	\$ 385,421	\$ 396,983	\$ 408,893	\$ 421,159	\$ 433,794	\$ 446,808	\$ 460,212	\$ 469,519	\$ 480,604
Servicio de la deuda	\$ 165,361	\$ 168,547	\$ 203,984	\$ 183,260	\$ 152,450	\$ 119,718	\$ 79,441	\$ 18,593	\$ 12,315	\$ 12,684
Amortización	\$ 98,340	\$ 104,608	\$ 146,281	\$ 134,118	\$ 109,980	\$ 84,122	\$ 53,300	\$ 6,500	\$ -	\$ -
Intereses	\$ 56,766	\$ 53,325	\$ 46,772	\$ 37,882	\$ 30,872	\$ 23,651	\$ 13,837	\$ 137	\$ -	\$ -
Operaciones conexas de deuda pública	\$ 580	\$ 601	\$ 619	\$ 637	\$ 657	\$ 676	\$ 697	\$ -	\$ -	\$ -
Bonos pensionales	\$ 9,674	\$ 10,013	\$ 10,313	\$ 10,623	\$ 10,941	\$ 11,270	\$ 11,608	\$ 11,956	\$ 12,315	\$ 12,684
Fondo contingencias judiciales y administrativas	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100	\$ 100
Inversión	\$ 1,635,046	\$ 1,456,175	\$ 1,466,714	\$ 1,534,669	\$ 1,613,997	\$ 1,696,567	\$ 1,788,035	\$ 1,901,461	\$ 1,966,240	\$ 2,024,464
Fondo departamental de salud	\$ 142,318	\$ 146,292	\$ 150,681	\$ 155,201	\$ 159,857	\$ 164,653	\$ 169,593	\$ 174,680	\$ 179,921	\$ 185,318
Salud pública colectiva	\$ 17,220	\$ 16,816	\$ 17,320	\$ 17,840	\$ 18,375	\$ 18,926	\$ 19,494	\$ 20,079	\$ 20,681	\$ 21,302
Prestación de servicios no cubierto con subsidios a la demanda	\$ 55,330	\$ 57,267	\$ 58,985	\$ 60,755	\$ 62,577	\$ 64,454	\$ 66,388	\$ 68,380	\$ 70,431	\$ 72,544
Otros gastos en salud	\$ 11,208	\$ 11,601	\$ 11,949	\$ 12,307	\$ 12,676	\$ 13,057	\$ 13,448	\$ 13,852	\$ 14,267	\$ 14,695
Regimen subsidiado	\$ 58,559	\$ 60,609	\$ 62,427	\$ 64,300	\$ 66,229	\$ 68,216	\$ 70,262	\$ 72,370	\$ 74,541	\$ 76,777
Fondo departamental de educación	\$ 716,153	\$ 741,218	\$ 763,455	\$ 786,359	\$ 809,949	\$ 834,248	\$ 859,275	\$ 885,053	\$ 911,605	\$ 938,953
Subtotal de inversión	\$ 858,471	\$ 887,510	\$ 914,136	\$ 941,560	\$ 969,807	\$ 998,901	\$ 1,028,868	\$ 1,059,734	\$ 1,091,526	\$ 1,124,272
Resto de inversión	\$ 776,576	\$ 568,664	\$ 552,578	\$ 593,110	\$ 644,190	\$ 697,666	\$ 759,167	\$ 841,727	\$ 874,714	\$ 900,192
TOTAL GASTOS	\$ 2,419,008	\$ 2,267,607	\$ 2,335,635	\$ 2,405,704	\$ 2,477,875	\$ 2,552,212	\$ 2,628,778	\$ 2,707,641	\$ 2,788,871	\$ 2,872,537

Fuente: Secretaría de Hacienda del Departamento, Marco Fiscal de Mediano Plazo 2018-2027

Gráfica 14 - Plan financiero gastos 2018 – 2027



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

ANÁLISIS FINANCIERO

El departamento de Cundinamarca para la vigencia 2018, expresa en las notas a los estados financieros agregados al 31 de diciembre de 2018 que implemento dentro de sus procesos contables con la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, "la cual incorpora, los procedimientos transversales del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable".

La Resolución N° 533 del 8 de octubre de 2015 implementa las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos mediante los procedimientos contables las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) conformado por el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera.

Esta entidad incorpora procedimientos transversales en los cuales establece "el manejo de las operaciones contables, el Departamento, cuenta con una contabilidad integrada a través del sistema de información financiera SAP", y el "ajuste tecnológico a los procedimientos, producto del cambio al nuevo marco de regulación contable".

El presente análisis refleja la información reportada por esta Entidad en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS, en la cuenta de la información financiera y presupuestal para la vigencia 2018.

El sector central del Departamento aplica la Resolución 620 del 26 de noviembre 2015 modificada por la Resolución 468 del 19 de agosto de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual incorporó el catálogo general de cuentas; a su vez se toma el manual de políticas contables adoptadas por Cundinamarca, mediante la Resolución N° 094 del 21 de agosto de 2018".

ESTADO AGREGADO DE LA SITUACIÓN FINANCIERA

El sector central del Departamento en su estructura financiera a diciembre 31 de 2018, incluyendo la Asamblea y la Contraloría de Cundinamarca, presenta los diferentes comportamientos en cuanto aumentos o disminuciones en las diferentes cuentas que la componen.

Al cierre de la vigencia fiscal, se registra en el estado agregado de situación financiera un total de activos de \$7.826.659 millones, conformados por el activo corriente compuesto por cuentas por cobrar por \$549.891 millones; efectivo y equivalentes al efectivo por \$546.186 millones; inversiones e instrumentos derivados por \$162.312 millones e inventarios por \$6.345 millones; en cuanto al activo no corriente reflejan en otros activos un valor de \$ 3.569.539 millones; bienes de uso público e históricos y culturales \$2.256.011 millones y propiedades planta y equipo \$736.375 millones.

El pasivo registra un valor de \$5.819.172 millones y su conformación está dada principalmente por las cuentas de beneficios a los empleados por valor de \$4.747.581 millones, prestamos por pagar \$647.041 millones y cuentas por pagar \$271.767 millones.

El patrimonio refleja un valor de \$2.007.487 millones, en el sector central del Departamento.

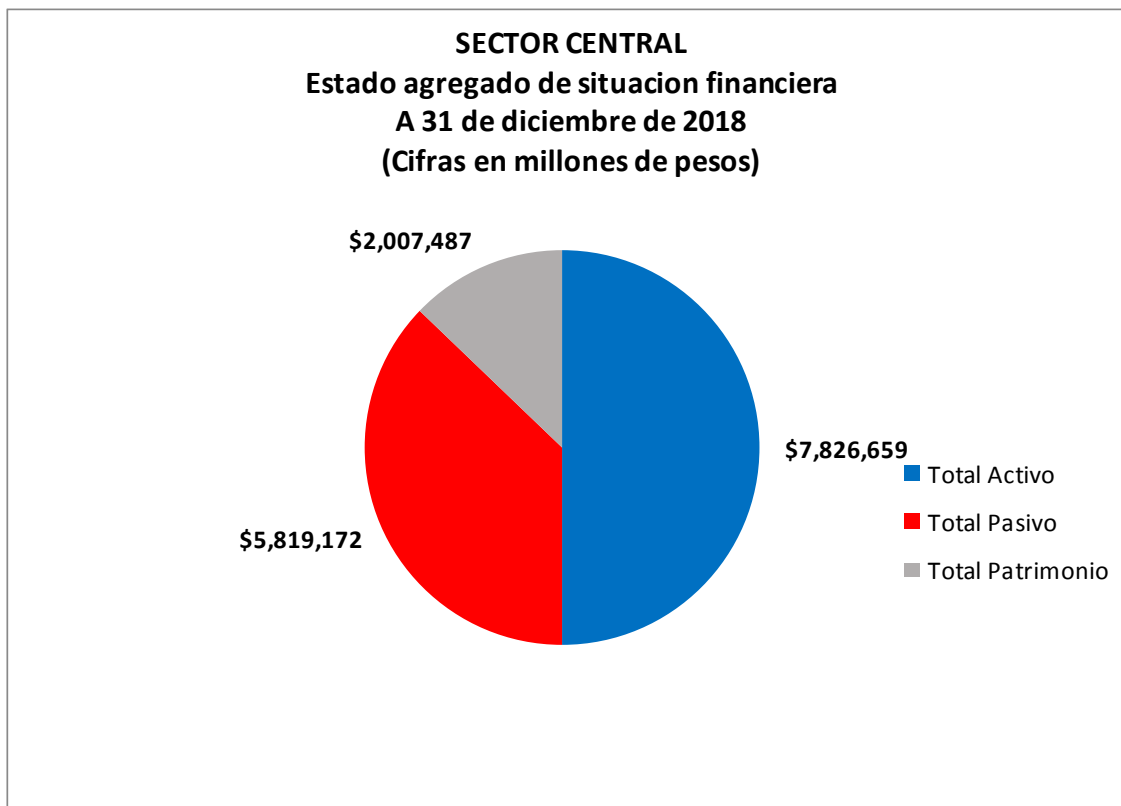
Cuadro 21 - Estado agregado de situación financiera

SECTOR CENTRAL
Estado agregado de situación financiera
A 31 de diciembre del 2018
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 546,186	7%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 162,312	2%
Cuentas por Cobrar	\$ 549,891	7%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 6,345	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 1,264,734</u>	<u>16%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 736,375	9%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 2,256,011	29%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 3,569,539	46%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 6,561,925</u>	<u>84%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 7,826,659	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ 272,048	0%
Deudoras de Control	\$ 2,819,453	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (3,091,501)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ (0)	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ 130,000	2%
Préstamos por Pagar	\$ 647,041	11%
Cuentas por Pagar	\$ 271,767	5%
Beneficios a los Empleados	\$ 4,747,581	82%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 2,639	0%
Otros Pasivos	\$ 20,144	0%
TOTAL PASIVO	\$ 5,819,172	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 2,007,487	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2,007,487	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 571,995	0%
Acreedoras de Control	\$ 16,204	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (588,199)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ 0	0%

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

Gráfica 15 - Estado agregado de situación financiera



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

ESTADO AGREGADO DE RESULTADOS

Los ingresos operacionales registran un valor de \$2.422.598 millones, las cuentas con mayor representación son: ingresos fiscales por \$1.287.855 millones, representa el 53%; transferencias y subvenciones por \$1.119.950 millones, 46%; y operaciones interinstitucionales por \$13.400 millones, 1%.

Así mismo, registraron un costo de ventas por \$1 millón y gastos operacionales por \$2.946.297 millones, compuesto principalmente por gasto público social de \$1.405.133 millones, 48%; gastos de administración y operación por \$714.706 millones, 24%; y transferías y subvenciones por \$581.754 millones, 20%.

Adicionalmente, se causaron otros ingresos por \$329.861 millones y otros gastos por \$47.897 millones, presentando así al cierre de la vigencia 2018 un déficit \$241.736 millones.

Cuadro 22 – Estado agregado de resultados

SECTOR CENTRAL

Estado agregado de resultados

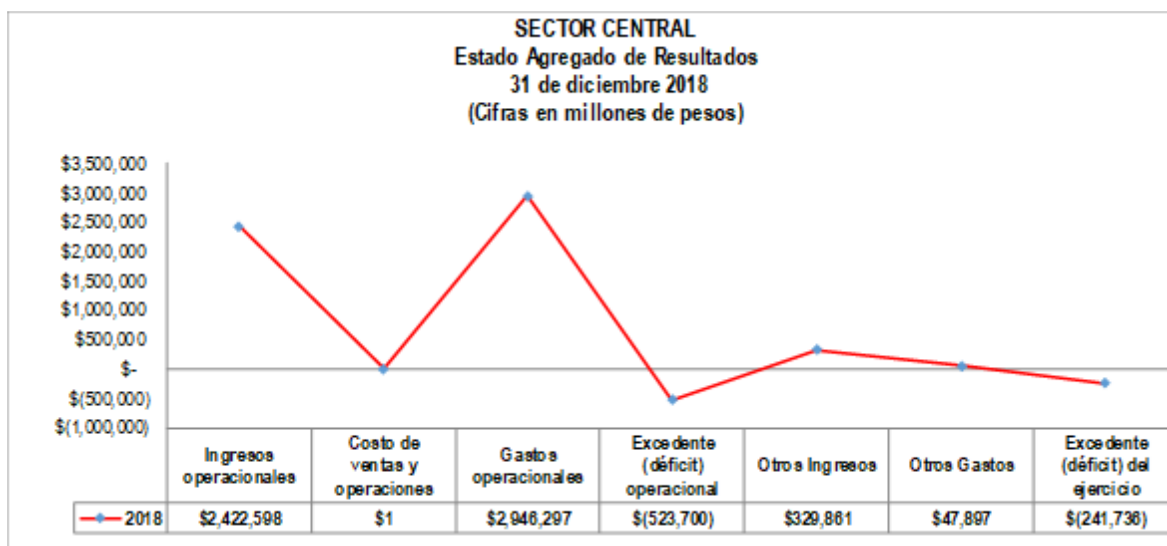
A 31 de diciembre del 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 1,287,855	53%
Venta de Bienes	\$ 159	0%
Venta de Servicios	\$ 1,234	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 1,119,950	46%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 13,400	1%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 2,422,598</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ 1	100%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 1</u>	<u>100%</u>
De Administración y Operación	\$ 714,706	23%
De Ventas	\$ 118	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 198,395	7%
Transferencias y Subvenciones	\$ 581,754	20%
Gasto Público Social	\$ 1,405,133	48%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 46,191	2%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 2,946,297</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (523,700)	
Otros Ingresos	\$ 329,861	
Otros Gastos	\$ 47,897	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (241,736)	

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

Gráfica 16 - Estado Agregado de Resultados



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

De acuerdo a la certificación generada por El Secretario de Hacienda y Director Financiero de la dirección general de contaduría del departamento de Cundinamarca la información contable del departamento agregada con la información de la asamblea y contraloría al cierre de la vigencia 2018, refleja la situación financiera económica social y ambiental en forma razonable, los responsables de la preparación de los estados financieros establecen las siguientes salvedades:

"En el sector central se vienen realizando contabilizaciones de causaciones parciales de los ingresos del departamento de Cundinamarca, en algunos tipos de recaudos".

"El departamento se encuentra en proceso de ajuste de la herramienta SAP a las políticas de contabilidad bajo el nuevo marco normativo".

"La cartera de Movilidad está en proceso de depuración, para ser incorporada a los estados financieros del departamento de Cundinamarca".

"El Departamento se encuentra en el proceso de identificación de las áreas que manejan recursos destinados a Bienes de uso público, histórico y cultural: para que puedan ser clasificados, registrados y administrados en el módulo SAP; para proceder a su reconocimiento, medición posterior y revelaciones contables pertinentes¹".

¹ Tomado de: [file:///C:/Users/FINANZAS%20PUBLICAS%202/Downloads/formato_201903_f97_cdc_revelacionesestadosfinancieroscompletas%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/FINANZAS%20PUBLICAS%202/Downloads/formato_201903_f97_cdc_revelacionesestadosfinancieroscompletas%20(1).pdf)

CAPÍTULO II

ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS



ESTABLECIMIENTOS PÚBLICOS

1. BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

La Beneficencia de Cundinamarca, es un establecimiento público descentralizado de orden departamental, creado mediante Ley Constitutiva del 15 de agosto de 1869 y Decreto Ordenanza 0266 del 16 de septiembre de 2016; con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y patrimonial.

En agosto de 1869, se *"decreta la creación de la junta general de Beneficencia de Cundinamarca; como administradora de los centros de caridad existentes en la época, bajo los parámetros fijados por la Junta General de Beneficencia de Cundinamarca como Establecimiento Público Departamental"*²

En el Decreto 265 de octubre de 2008, establece que es una entidad departamental encargada de brindar protección social y mejorar la calidad de la vida de sus usuarios.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Los ingresos aprobados en la vigencia fiscal 2018, para la Beneficencia de Cundinamarca fueron de \$55.739 millones; se efectuaron modificaciones en menor valor por \$4.901 millones, obteniendo así un estimado definitivo de \$50.838 millones; se recaudó un valor de \$42.969 millones, con una ejecución del 85%, presentando un déficit rentístico de \$7.869 millones, dado que los recaudos percibidos fueron menores que los ingresos proyectados.

Ingresos corrientes

Para la vigencia 2018, los ingresos corrientes presentan un estimado inicial de \$18.217 millones, efectuó adiciones de \$3.149 millones, para un total estimado de \$21.366 millones; que representa el 42% del total de los ingresos estimados, un recaudo de \$25.835 millones y una ejecución presupuestal del 121%; donde el rubro de mayor ejecución es otros ingresos no tributarios - explotación, por \$22.201 millones.

² Tomado de http://www.beneficiaciocundinamarca.gov.co/Home/quienes_somos/cbeneficiencia_res_historica

Cuadro 23 - Ejecución presupuestal de ingresos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2018

(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	\$ 55,739	\$ 11,918	\$ 16,819	\$ 50,838	\$ (4,901)	100%	\$ 42,969	100%	\$ (7,869)	85%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 18,217	\$ 3,149	\$ -	\$ 21,366	\$ 3,149	42%	\$ 25,835	60%	\$ 4,469	121%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 18,217	\$ 3,149	\$ -	\$ 21,366	\$ 3,149	42%	\$ 25,835	60%	\$ 4,469	121%
Otros ingresos	\$ 491	\$ -	\$ -	\$ 491	\$ -	1%	\$ 1,170	3%	\$ 679	238%
Otros no tributarios - explotación	\$ 16,066	\$ 3,149	\$ -	\$ 19,215	\$ 3,149	38%	\$ 22,201	52%	\$ 2,986	116%
Aportes; convenios y contratos	\$ 1,660	\$ -	\$ -	\$ 1,660	\$ -	3%	\$ 2,464	6%	\$ 804	148%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 37,523	\$ 8,769	\$ 16,819	\$ 29,472	\$ (8,050)	58%	\$ 17,134	40%	\$ (12,338)	58%
Rendimientos financieros	\$ 456	\$ 8,769	\$ -	\$ 9,225	\$ 8,769	18%	\$ 9,295	22%	\$ 70	101%
Venta de activos	\$ 37,067	\$ -	\$ 16,819	\$ 20,248	\$ (16,819)	40%	\$ 7,839	18%	\$ (12,408)	39%

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

Ingresos de capital

El rubro de recursos de capital participa con el 58% del total estimado; registra un estimado inicial de \$37.523 millones, ejecutó adiciones durante el periodo fiscal de \$8.769 millones y reducciones por \$16.819 millones, para un total estimado de \$29.472 millones; los recursos recaudados totalizaron una cuantía de \$17.134 millones, con el 58% de ejecución, representando el 40% en el total recaudado.

Los rubros que componen esta cuenta son: rendimientos financieros, seguido por la venta de activos, con recaudo de \$9.295 millones y \$7.839 millones, ejecución de 101% y 39% del total esperado y representan el 22% y 18% del total del recaudo, respectivamente.

Cuadro 24 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2018 - 2017 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 50,838	\$ 48,611	\$ 2,228	\$ 42,969	\$ 50,249	\$ (7,279)	85%	103%	-18%
Ingresos corrientes	\$ 21,366	\$ 30,346	\$ (8,980)	\$ 25,835	\$ 31,545	\$ (5,710)	121%	104%	17%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 21,366	\$ 30,346	\$ (8,980)	\$ 25,835	\$ 31,545	\$ (5,710)	121%	104%	17%
Otros Ingresos	\$ 491	\$ 288	\$ 204	\$ 1,170	\$ 999	\$ 171	238%	347%	-109%
Transferencias- Departamento	\$ -	\$ 11,700	\$ (11,700)	\$ -	\$ 11,800	\$ (11,800)	0%	101%	-101%
Otros no tributarios - explotación	\$ 19,215	\$ 16,948	\$ 2,267	\$ 22,201	\$ 16,106	\$ 6,095	116%	95%	21%
Aportes; convenios y contratos	\$ 1,660	\$ 1,411	\$ 250	\$ 2,464	\$ 2,640	\$ (176)	148%	187%	-39%
Ingresos de capital	\$ 29,472	\$ 18,265	\$ 11,207	\$ 17,134	\$ 18,703	\$ (1,569)	58%	102%	-44%
Rendimientos financieros	\$ 9,225	\$ 9,335	\$ (110)	\$ 9,295	\$ 9,773	\$ (478)	101%	105%	-4%
Venta de activos	\$ 20,248	\$ -	\$ 20,248	\$ 7,839	\$ -	\$ 7,839	39%	0%	39%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 8,930	\$ (8,930)	\$ -	\$ 8,930	\$ (8,930)	0%	100%	-100%

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

La Beneficencia de Cundinamarca, presentó una ejecución presupuestal del 85% en la vigencia 2018, con una disminución del 18% por \$7.279 millones, frente a la vigencia anterior, del 103%; dentro de los rubros que incidieron en la menor ejecución destacan las transferencias del departamento y otros ingresos de capital.

GASTOS

En la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de gastos aprobado para la Beneficencia de Cundinamarca, refleja una apropiación inicial de \$55.739 millones; se efectuaron créditos por \$14.938 millones y contracréditos por \$19.839 millones, para una apropiación definitiva de \$50.838 millones.

Se registra al final de la vigencia una ejecución de \$48.133 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró un 95%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$2.705 millones.

Cuadro 25 - Ejecución presupuestal de gastos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(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	\$ 55,739	\$ 14,938	\$ 19,839	\$ 50,838	\$ (4,901)	100%	\$ 48,133	100%	\$ 38,685	\$ 2,705	95%
Gastos de funcionamiento	\$ 14,439	\$ 439	\$ 4,215	\$ 10,663	\$ (3,776)	21%	\$ 10,092	21%	\$ 9,325	\$ 571	95%
Gastos de Personal	\$ 6,059	\$ 330	\$ 403	\$ 5,987	\$ (73)	12%	\$ 5,769	12%	\$ 5,394	\$ 217	96%
Gastos Generales	\$ 6,925	\$ 106	\$ 2,404	\$ 4,627	\$ (2,298)	9%	\$ 4,276	9%	\$ 3,884	\$ 351	92%
Transferencias	\$ 1,455	\$ 2	\$ 1,408	\$ 50	\$ (1,406)	0%	\$ 47	0%	\$ 47	\$ 3	94%
Inversión	\$ 41,300	\$ 14,499	\$ 15,624	\$ 40,175	\$ (1,125)	79%	\$ 38,042	79%	\$ 29,360	\$ 2,133	95%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 41,300	\$ 14,499	\$ 15,624	\$ 40,175	\$ (1,125)	79%	\$ 38,042	79%	\$ 29,360	\$ 2,133	95%

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

Gastos de funcionamiento

Participan con el 21% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$14.439 millones, efectuando créditos durante el periodo por \$439 millones y contracréditos por \$4.215 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$10.663 millones; de los cuales se ejecutó \$10.092 millones; representado un 95% de cumplimiento, equivalente al 21% de participación del total comprometido.

Para la vigencia 2018, dentro de los gastos de funcionamiento se identifican los rubros de gastos de personal, con una apropiación definitiva de \$5.987 millones de los cuales se ejecutaron \$5.769 millones, 96%; seguido por los gastos generales de \$4.627 millones, ejecución de \$4.276 millones, 92%; y las transferencias por \$50 millones, ejecutando \$47 millones, 94%.

Inversión

Los gastos de inversión participan con el 79% del total apropiado, con una apropiación inicial de \$41.300 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$14.499 millones y contracréditos por \$15.624 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo por \$40.175 millones; de los cuales se ejecutaron \$38.042 millones, representando un 95% de cumplimiento y un equivalente al 79% de participación del total comprometido.

Cuadro 26 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$50,838	\$48,611	\$ 2,228	\$48,133	\$40,165	\$ 7,969	\$38,685	\$37,123	\$ 1,563	95%	83%	12%
Gastos de funcionamiento	\$ 10,663	\$ 14,632	\$ (3,969)	\$ 10,092	\$ 10,203	\$ (111)	\$ 9,325	\$ 8,602	\$ 723	95%	70%	25%
Gastos de Personal	\$ 5,987	\$ 5,581	\$ 406	\$ 5,769	\$ 5,220	\$ 550	\$ 5,394	\$ 4,860	\$ 534	96%	94%	2%
Gastos Generales	\$ 4,627	\$ 4,884	\$ (258)	\$ 4,276	\$ 4,578	\$ (303)	\$ 3,884	\$ 3,337	\$ 547	92%	94%	-2%
Transferencias	\$ 50	\$ 4,167	\$ (4,117)	\$ 47	\$ 405	\$ (358)	\$ 47	\$ 405	\$ (358)	94%	10%	84%
Inversión	\$ 40,175	\$ 33,979	\$ 6,196	\$ 38,042	\$ 29,962	\$ 8,080	\$ 29,360	\$ 28,521	\$ 839	95%	88%	7%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 40,175	\$ 22,179	\$ 17,996	\$ 38,042	\$ 18,373	\$ 19,669	\$ 29,360	\$ 17,070	\$ 12,291	95%	83%	12%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ 11,800	\$ (11,800)	\$ -	\$ 11,589	\$ (11,589)	\$ -	\$ 11,451	\$ (11,451)	0%	98%	-98%

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

La apropiación definitiva para la vigencia 2018, aumentó en \$2.228 millones con relación a la vigencia anterior, al variar de \$48.611 millones a \$50.838 millones; del mismo modo, los compromisos presentan un incremento de \$7.969 millones, al pasar de \$40.165 millones a \$48.133 millones; y una ejecución presupuestal que aumentó del 12% al pasar de 83% al 95%, respectivamente.

Cuadro 27 - Resultado de la ejecución presupuestal

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Resultado presupuestal entre ingresos y gastos A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 42,969
Total gastos comprometidos	\$ 48,133
Déficit presupuestal	\$ (5,164)

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

A 31 de diciembre de 2018, se refleja un déficit presupuestal de \$5.164 millones, concluyendo que la Beneficencia de Cundinamarca, no cumplió con la meta de recaudo que se había fijado para afrontar sus gastos.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 890 de fecha 31 de diciembre de 2018, la Beneficencia de Cundinamarca, constituyó cuentas por pagar correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por valor de \$9.448 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Beneficencia de Cundinamarca, estableció en las políticas y prácticas contables, mencionadas en las revelaciones a los estados financieros de apertura 01 de enero de 2018, "las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, conforme a la Resolución 533 de Octubre 08 de 2015, con la que incorpora el marco normativo para Entidades de Gobierno y la Resolución 484 del 17 de Octubre de 2017, "por la cual se modifica el anexo de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de Gobierno y Resolución 533 de 2015, artículo 4, que establecen otras disposiciones"³.

Por lo anterior, la entidad mediante Resolución No. 679 de noviembre 19 de 2018, implementó 17 políticas contables para la presente vigencia.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El valor total de los activos al cierre de la vigencia 2018, registra un valor de \$714.591 millones, el total pasivo \$11.528 millones y el patrimonio \$703.063 millones.

La estructura financiera de la Beneficencia de Cundinamarca, presenta unos activos corrientes del 31% del total del activo con \$224.917 millones.

El activo no corriente asciende a \$489.673 millones, la composición de esta cuenta se da por propiedades, planta y equipo por \$486.526 millones y otros activos por \$3.147 millones.

Del total del pasivo, las cuentas por pagar representan un 81%, por \$9.280 millones, las provisiones, participan con 13%, por \$1.492 millones, otros pasivos 3%, por \$380 millones y beneficios a los empleados 3%, por \$376 millones.

³ Tomado de: Rendición cuenta SIA Contralorías

Cuadro 28 – Estado de situación financiera

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 5,175	1%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 214,055	29%
Cuentas por Cobrar	\$ 5,661	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 27	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 224,917</u>	<u>31%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 486,526	69%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 3,147	0%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 489,673</u>	<u>69%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 714,591	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 9,280	81%
Beneficios a los Empleados	\$ 376	3%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 1,492	13%
Otros Pasivos	\$ 380	3%
TOTAL PASIVO	\$ 11,528	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 703,063	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 703,063	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Cuadro 29 - Estado de Resultados

BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 2,071	10%
Venta de Servicios	\$ 19,345	90%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 21,416</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 10,237	15%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 17,663	27%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 38,227	58%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 66,127</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (44,711)	
Otros Ingresos	\$ 9,523	
Otros Gastos	\$ 1,855	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (37,042)	

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

Para la vigencia 2018, la Beneficencia de Cundinamarca registra ingresos operacionales por \$21.416 millones, distribuidos en las cuentas de venta de servicios por \$19.345 millones y venta de bienes por \$2.071 millones; así mismo, registra un total de gastos operaciones por \$66.127 millones, distribuido en gasto público social con una participación del 58%; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 27% y gastos de administración y operación con el 15% del total de la cuenta; presentando un déficit operacional de \$44.711 millones; en cuanto a las cuentas de otros ingresos se registra un valor de \$9.523 millones y otros gastos por \$1.855 millones, para cierre del ejercicio con un déficit de \$37.042 millones.

2. CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA – CSC

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 los objetivos a desarrollar está el mejoramiento de la calidad del servicio en oportunidad, seguridad, confiabilidad y asesoría adecuada, además, de ser una entidad comprometida con la conservación del medio ambiente, mediante la reducción del impacto ambiental.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

La Corporación Social de Cundinamarca para la vigencia 2018, presenta un presupuesto de ingresos de \$42.970 millones; se recaudaron \$41.558 millones, que representan una ejecución del 97%, dejando de recaudar \$1.412 millones.

Cuadro 30 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA - CSC

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 42,970	\$ 42,970	100%	\$ 41,558	100%	\$ (1,412)	97%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 359	\$ 359	1%	\$ 240	1%	\$ (119)	67%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 359	\$ 359	1%	\$ 240	1%	\$ (119)	67%
Otros no tributarios - explotación	\$ 359	\$ 359	1%	\$ 240	1%	\$ (119)	67%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 42,611	\$ 42,611	99%	\$ 41,318	99%	\$ (1,293)	97%
Rendimientos financieros	\$ 13,741	\$ 13,741	32%	\$ 13,451	32%	\$ (290)	98%
Otros Ingresos de capital	\$ 28,870	\$ 28,870	67%	\$ 27,867	67%	\$ (1,003)	97%

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

Ingresos corrientes

En la vigencia 2018, los ingresos corrientes registraron un valor de \$359 millones, representados en su totalidad por el rubro de otros no tributarios - explotación con un recaudo de \$240 millones, con una ejecución del 67%.

Ingresos de capital

Representan la mayor fuente de ingresos por \$42.611 millones, con un recaudo de \$41.318 millones, equivalente al 97% de ejecución; los rubros que componen esta cuenta corresponden a otros ingresos de capital, por un total estimado de \$28.870 millones; con recaudo de \$27.867 millones y ejecución del 97%; y representan el 67% del recaudo total, de igual manera el rubro rendimientos financieros por un valor recaudado de \$13.451 millones, 32% de participación.

Cuadro 31 - Ejecución presupuestal comparativa de ingresos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA - CSC

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018-2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$42,970	\$49,143	\$ (6,173)	\$41,558	\$40,337	\$ 1,221	97%	82%	15%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ (185)</u>	<u>67%</u>	<u>517%</u>	<u>-450%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 359</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 425</u>	<u>\$ (185)</u>	<u>67%</u>	<u>517%</u>	<u>-450%</u>
Otros no tributarios - explotación	\$ 359	\$ 82	\$ 277	\$ 240	\$ 425	\$ (185)	67%	517%	-450%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 42,611</u>	<u>\$ 49,061</u>	<u>\$ (6,450)</u>	<u>\$ 41,318</u>	<u>\$ 39,912</u>	<u>\$ 1,406</u>	<u>97%</u>	<u>81%</u>	<u>16%</u>
Rendimientos financieros	13,741	\$ 14,352	\$ (612)	\$ 13,451	\$ 13,111	\$ 340	98%	91%	7%
Otros ingresos de capital	\$ 28,870	\$ 34,709	\$ (5,838)	\$ 27,867	\$ 26,801	\$ 1,066	97%	77%	20%

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

El presupuesto de ingresos para la vigencia 2018, disminuyó en \$6.173 millones, al pasar de \$49.143 millones a \$42.970 millones, con relación al año 2017; con una ejecución del 97% en 2018 y en 2017 de 82%; el valor del recaudo en el 2018, es de \$41.558 millones, logrando aumentar en \$1.221 millones, con relación a la vigencia anterior, presentando así una variación absoluta del 15% en la ejecución presupuestal de ingresos.

GASTOS

Para la vigencia 2018, el presupuesto de gastos aprobado para la Corporación Social de Cundinamarca, presenta una apropiación inicial de \$42.970 millones; efectuó traslados presupuestales durante el periodo por \$13.306 millones, obteniendo una apropiación definitiva igual a la inicial.

Se registra una ejecución por \$39.440 millones; de tal manera que, el nivel de cumplimiento de las metas programadas fue de 92%, arrojando un superávit presupuestal de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas, dejando de ejecutar \$3.530 millones.

Cuadro 32 - Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA - CSC

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 42,970	\$13,306	\$13,306	\$ 42,970	100%	\$ 39,440	100%	\$39,067	\$ 3,530	92%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 257</u>	<u>\$ 8,827</u>	<u>21%</u>	<u>\$ 7,398</u>	<u>19%</u>	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>84%</u>
Gastos de Personal	\$ 5,739	\$ 60	\$ 60	\$ 5,739	14%	\$ 5,263	23%	\$ 5,261	\$ 475	92%
Gastos Generales	\$ 3,007	\$ 197	\$ 197	\$ 3,007	7%	\$ 2,102	5%	\$ 2,102	\$ 905	70%
Transferencias	\$ 82	\$ -	\$ -	\$ 82	0%	\$ 33	0%	\$ 33	\$ 49	40%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 34,143</u>	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ 13,049</u>	<u>\$ 34,143</u>	<u>79%</u>	<u>\$ 32,041</u>	<u>81%</u>	<u>\$ 31,670</u>	<u>\$ 2,101</u>	<u>94%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 34,143	\$ 13,049	\$ 13,049	\$ 34,143	79%	\$ 32,041	81%	\$ 31,670	\$ 2,101	94%

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

Gastos de funcionamiento

Con una participación del 21% del total de gastos apropiados, los gastos de funcionamiento presentan un estimado inicial de \$8.827 millones, efectuando traslados presupuestales por \$257 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$8.827 millones; de los cuales, se ejecutaron \$7.398 millones, representado un 84% de cumplimiento y un equivalente al 19% de participación del total comprometido.

Se destacan los rubros de gastos de personal y gastos generales, donde en el periodo fiscal 2018, los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$5.739 millones, de los cuales ejecutó el 92% por \$5.263 millones y una participación del 14% del total de los gastos.

El rubro de gastos generales presenta una apropiación definitiva de \$3.007 millones, logrando ejecutar un 70%, es decir \$2.102 millones, dejando un saldo por comprometer de \$905 millones.

Inversión

En cuanto al rubro de inversión en la vigencia 2018, participa con el 79%, con una apropiación definitiva de \$34.143 millones; de los cuales se ejecutaron \$32.041 millones, representando un 94% de cumplimiento y equivalente al 81% de participación del total comprometido.

Cuadro 33 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA - CSC

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en Millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$42,970	\$49,143	\$(6,173)	\$39,440	\$35,672	\$ 3,768	\$39,067	\$34,445	\$ 4,622	92%	73%	19%
Gastos de funcionamiento	\$ 8,827	\$ 8,240	\$ 587	\$ 7,398	\$ 7,126	\$ 272	\$ 7,396	\$ 7,053	\$ 344	84%	86%	-2%
Gastos de Personal	\$ 5,739	\$ 5,530	\$ 208	\$ 5,263	\$ 5,127	\$ 137	\$ 5,261	\$ 5,119	\$ 142	92%	93%	-1%
Gastos Generales	\$ 3,007	\$ 2,555	\$ 452	\$ 2,102	\$ 1,939	\$ 163	\$ 2,102	\$ 1,873	\$ 229	70%	76%	-6%
Transferencias	\$ 82	\$ 155	\$ (73)	\$ 33	\$ 60	\$ (27)	\$ 33	\$ 60	\$ (27)	40%	39%	1%
Inversión	\$ 34,143	\$ 40,903	\$(6,760)	\$ 32,041	\$ 28,546	\$ 3,495	\$ 31,670	\$ 27,392	\$ 4,278	94%	70%	24%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 34,143	\$ 40,903	\$ (6,760)	\$ 32,041	\$ 28,546	\$ 3,495	\$ 31,670	\$ 27,392	\$ 4,278	94%	70%	24%

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

La ejecución del año 2018 aumentó, en 19 puntos porcentuales al pasar del 73% en 2017 al 92%; el compromiso presentó un valor de \$39.440 millones, comparado con el año anterior, por \$35.672 millones y se observó un aumento en los gastos comprometidos de \$3.768 millones.

Cuadro 34. Resultado de la ejecución presupuestal

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA - CSC

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 41,558
Total gastos comprometidos	\$ 39,440
Superávit presupuestal	\$ 2,118

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

Se presenta un superávit presupuestal de \$2.118 millones, a 31 de diciembre de 2018.

REZAGO PRESUPUESTAL

Reservas presupuestales

Mediante Resolución No. 04966 de 2018,⁴ Por la cual se constituyen las reservas presupuestales de la vigencia 2018, en su artículo primero, la Corporación Social de Cundinamarca ordena la constitución de reservas presupuestales con cargo al presupuesto de la vigencia fiscal 2018, por valor de \$369 millones.

Cuentas por pagar

La Corporación Social de Cundinamarca, constituyó cuentas por pagar correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$729 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Corporación Social de Cundinamarca, estableció en las políticas y prácticas contables, mencionadas en su informe de las revelaciones a estado de situación financiera y estado de resultados a 31 de diciembre de 2018, el marco conceptual y normativo para entidades de gobierno, establecido mediante la Resolución 0533 de 2015, el catálogo de cuentas para entidades de gobierno (Resolución 620 de 26 de Noviembre de 2015, actualizado según Resoluciones 086 y 135 de 2018), Acuerdo de Junta Directiva No. 003 de 18 de Abril de 2018, *"por el cual se adopta el manual de Políticas Contables de la Corporación Social de Cundinamarca"*⁴. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El valor presentado a diciembre 31 de 2018, de los activos totales de la Corporación Social de Cundinamarca sumó \$147.931 millones; en el mismo periodo la Corporación presentó pasivos por \$2.743 millones, y un patrimonio de \$145.188 millones.

Del total del activo, el corriente representa el 99% con \$146.456 millones, dentro del cual se destaca el rubro de préstamos por cobrar que representa el 98%, por \$145.045 millones, en relación al activo no corriente tiene una participación del 1% equivalente a \$1.475 millones, predominando la cuenta de propiedades planta y equipo por \$1.466 millones.

El total pasivo registró al cierre de la vigencia, un valor de \$2.743 millones, distribuidos en un 58% en otros pasivos, por \$1.596 millones y cuentas por pagar por \$1.147 millones, con 42%.

⁴ Tomado de: Rendición cuenta SIA Contralorías

Cuadro 35 – Estado de situación financiera

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,050	1%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 360	0%
Préstamos por Cobrar	\$ 145,045	98%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 146,456	99%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,466	1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 9	0%
Activo no corriente	\$ 1,475	1%
TOTAL ACTIVO	\$ 147,931	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 221,494	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (221,494)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 1,147	42%
Beneficios a los Empleados	\$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 1,596	58%
TOTAL PASIVO	\$ 2,743	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 145,188	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 145,188	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 1,347	0%
Acreedoras de Control	\$ 3	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (1,350)	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 RESULTADOS

En la vigencia 2018, se presenta un total en los ingresos operacionales por \$13.493 millones, resultado de la cuenta venta de servicios; así mismo, se registra un total de gastos operaciones de \$9.357 millones, distribuido en gastos de administración y operación de \$8.344 millones, 89%; y el rubro de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$1.012 millones, 11%; con un excedente operacional de \$4.136 millones; en cuanto a las cuentas de otros ingresos se registra un valor de \$5.964 millones y otros gastos por \$673 millones, presentando un excedente del ejercicio de \$9.427 millones.

Cuadro 36 - Estado de resultados

CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 13,493	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 13,493</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 8,344	89%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 1,012	11%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 9,357</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 4,136	
Otros Ingresos	\$ 5,964	
Otros Gastos	\$ 673	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 9,427	

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

3. INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA – ICCU

El ICCU, se creó mediante Decreto Ordenanza No. 00261 del 15 de octubre de 2008, como un establecimiento público del sector descentralizado del orden departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente adscrito a la Secretaría de Transporte y Movilidad⁵.

Dentro de su misión esta ejecutar proyectos de infraestructura física y acciones de mantenimiento y mejoramiento, para que los habitantes de Cundinamarca se movilicen de manera adecuada, disfruten del espacio público, mejoren su calidad de vida y se alcance el desarrollo sostenible. Adicionalmente, tiene por objeto atender la estructuración, contratación, ejecución y administración de los negocios de infraestructura de transporte que se desarrollen directamente o con la participación de capital privado, previstos dentro del Plan Departamental de Desarrollo y los planes y programas sectoriales, así como realizar las operaciones necesarias para la distribución, asignación y cobro de las contribuciones de valorización.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Al Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU para la vigencia fiscal 2018, aprobó un presupuesto inicial de \$182.975 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$205.595 millones y reducciones por \$14.161 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$374.410 millones; adicionalmente, recaudó \$265.063 millones, con el 71%, arrojando un déficit rentístico por \$109.347 millones, debido a que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Rentas propias

Del total de los ingresos estimados las rentas propias participan con el 11%, con un valor inicial de \$13.611 millones, se realizaron adiciones por \$33.545 millones y reducciones por \$4.911 para un total estimado de \$42.245 millones.

⁵ Tomado de http://www.iccu.gov.co/Home/quienes_somos

Las rentas propias están conformadas por ingresos corrientes no tributarios, su cuenta más representativa son los convenios y contratos departamentales con un total estimado por \$22.325 millones y un recaudo de \$19.066 millones, 85% de ejecución; también registra el valor de recaudo del peaje San Miguel por \$4.090 millones, que es un ingreso directo del ICCU.

El rubro de excedentes financieros presenta un estimado inicial de \$9.410 millones, más \$6.309 millones, en adiciones para un total estimado de \$15.719 millones, de los cuales recaudaron \$11.342 millones, que representan el 4% de participación en el recaudo y el 72% en ejecución.

Aportes del departamento

Participan con el 89% del total de los ingresos estimados, con un presupuesto inicial de \$169.365 millones, unas adiciones de \$172.051 millones y reducciones de \$9.250 millones para un total estimado de \$332.165 millones; por otra parte, los recaudos obtenidos alcanzaron a \$230.566 millones con una ejecución del 69%.

Cuadro 37 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 182,975	\$ 205,595	\$ 14,161	\$ 374,410	\$ 191,434	100%	\$ 265,063	100%	\$ (109,347)	71%
<u>Rentas propias</u>	<u>\$ 13,611</u>	<u>\$ 33,545</u>	<u>\$ 4,911</u>	<u>\$ 42,245</u>	<u>\$ 28,634</u>	<u>11%</u>	<u>\$ 34,497</u>	<u>13%</u>	<u>\$ (7,747)</u>	<u>82%</u>
<i>Ingresos corrientes</i>	\$ 4,201	\$ 27,236	\$ 4,911	\$ 26,525	\$ 22,325	7%	\$ 23,156	9%	\$ (3,370)	87%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 4,201	\$ 27,236	\$ 4,911	\$ 26,525	\$ 22,325	7%	\$ 23,156	9%	\$ (3,370)	87%
Tasas y derechos	\$ 4,201	\$ -	\$ -	\$ 4,201	\$ -	1%	\$ 4,090	2%	\$ (111)	97%
Peaje San Miguel	\$ 4,201	\$ -	\$ -	\$ 4,201	\$ -	1%	\$ 4,090	2%	\$ (111)	97%
Convenios y contratos	\$ -	\$ 27,236	\$ 4,911	\$ 22,325	\$ 22,325	6%	\$ 19,066	7%	\$ (3,259)	85%
Convenios y contratos departamentales	\$ -	\$ 27,236	\$ 4,911	\$ 22,325	\$ 22,325	6%	\$ 19,066	7%	\$ (3,259)	85%
<u>Aportes del departamento</u>	<u>\$ 169,365</u>	<u>\$ 172,051</u>	<u>\$ 9,250</u>	<u>\$ 332,165</u>	<u>\$ 162,801</u>	<u>89%</u>	<u>\$ 230,566</u>	<u>87%</u>	<u>\$ (101,599)</u>	<u>69%</u>
Transferencias del departamento	\$ 169,365	\$ 172,051	\$ 9,250	\$ 332,165	\$ 162,801	89%	\$ 230,566	87%	\$ (101,599)	69%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 9,410</u>	<u>\$ 6,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,719</u>	<u>\$ 6,309</u>	<u>4%</u>	<u>\$ 11,342</u>	<u>4%</u>	<u>\$ (4,378)</u>	<u>72%</u>
Excedentes financieros	\$ 9,410	\$ 6,309		\$ 15,719	\$ 6,309	4%	\$ 11,342	4%	\$ (4,378)	72%

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

Cuadro 38 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 374,410	\$ 379,109	\$ (4,699)	\$ 265,063	\$ 338,789	\$ (73,726)	71%	89%	-18%
<u>Rentas propias</u>	<u>\$ 26,525</u>	<u>\$ 52,478</u>	<u>\$ (25,952)</u>	<u>\$ 23,156</u>	<u>\$ 40,596</u>	<u>\$ (17,440)</u>	<u>87%</u>	<u>77%</u>	<u>10%</u>
Tasas y derechos	\$ 4,201	\$ 4,722	\$ (522)	\$ 4,090	\$ 4,248	\$ (159)	97%	90%	7%
Peaje San Miguel	\$ 4,201	\$ 4,722	\$ (522)	\$ 4,090	\$ 4,248	\$ (159)	97%	90%	7%
Convenios y contratos	\$ 22,325	\$ 47,756	\$ (25,431)	\$ 19,066	\$ 36,347	\$ (17,281)	85%	76%	9%
Convenios y contratos departamentales	\$ 22,325	\$ 47,756	\$ (25,431)	\$ 19,066	\$ 36,347	\$ (17,281)	85%	76%	9%
<u>Aportes del departamento</u>	<u>\$ 332,165</u>	<u>\$ 317,427</u>	<u>\$ 14,738</u>	<u>\$ 230,566</u>	<u>\$ 288,990</u>	<u>\$ (58,424)</u>	<u>69%</u>	<u>91%</u>	<u>-22%</u>
Transferencias del departamento	\$ 332,165	\$ 317,427	\$ 14,738	\$ 230,566	\$ 288,990	\$ (58,424)	69%	91%	-22%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 15,719</u>	<u>\$ 9,203</u>	<u>\$ 6,516</u>	<u>\$ 11,342</u>	<u>\$ 9,203</u>	<u>\$ 2,138</u>	<u>72%</u>	<u>100%</u>	<u>-28%</u>
Excedentes financieros	\$ 15,719	\$ 7,922	\$ 7,797	\$ 11,342	\$ 9,203	\$ 2,138	72%	0%	72%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 1,282	\$ (1,282)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

Para la vigencia 2018, el ICCU disminuye su presupuesto estimado en \$4.699 millones con relación a la vigencia anterior, al pasar de \$379.109 millones a \$374.410 millones, respectivamente se observa que uno de los rubros que genera la mayor variación en la reducción del ingreso, es el rubro convenios y contratos, considerando que, en la vigencia anterior presentó un total estimado por \$47.756 millones, mientras que en la vigencia 2018, se reduce a \$22.325 millones, representando \$25.431 millones menos.

La ejecución en la vigencia 2018, fue de 71% y en 2017 del 89%, el recaudo del 2018, presentó una cuantía menor de \$73.726 millones, comparado con el año anterior donde se recaudaron \$338.789 millones, dando como resultado una variación absoluta negativa del 18% 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 2018, refleja una apropiación inicial de \$182.975 millones; efectuando créditos durante el periodo por \$232.565 millones y contracréditos por \$41.130 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$374.410 millones. Al finalizar la vigencia, registra una ejecución por \$347.513 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 93%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$26.897 millones.

Cuadro 39 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(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	\$ 182,975	\$232,565	\$ 41,130	\$ 374,410	\$191,434	100%	\$ 347,513	100%	\$210,535	\$ 26,897	93%
Gastos de funcionamiento	\$ 14,824	\$ 995	\$ 495	\$ 15,324	\$ 500	4%	\$ 11,973	3%	\$ 10,943	\$ 3,351	78%
Gastos de Personal	\$ 10,918	\$ 803	\$ 174	\$ 11,548	\$ 629	3%	\$ 10,284	3%	\$ 9,275	\$ 1,264	89%
Gastos Generales	\$ 2,085	\$ 191	\$ 321	\$ 1,955	\$ (130)	1%	\$ 1,636	0%	\$ 1,615	\$ 319	84%
Transferencias	\$ 1,820	\$ 1	\$ -	\$ 1,821	\$ 1	0%	\$ 53	0%	\$ 53	\$ 1,767	3%
Inversión	\$ 168,152	\$ 231,570	\$ 40,636	\$ 359,086	\$ 190,934	96%	\$ 335,539	97%	\$ 199,592	\$ 23,546	93%
Proyectos de inversión recursos propios	\$ 4,000	\$ -	\$ 3,129	\$ 871	\$ (3,129)	0%	\$ 871	0%	\$ 739	\$ -	100%
Inversión otros recursos	\$ 164,152	\$ 231,570	\$ 37,506	\$ 358,215	\$ 194,063	96%	\$ 334,669	97%	\$ 198,853	\$ 23,546	93%

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 \$14.824 millones; en el cual efectuaron créditos durante el periodo por \$995 millones y contracréditos por \$495 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$15.324 millones; de los cuales ejecutó \$11.973 millones, representa un 78% de cumplimiento y equivalen al 3% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se destaca el rubro de gastos de personal, donde en el periodo fiscal 2018, se presenta una apropiación definitiva de \$11.548 millones, de los cuales se ejecutaron \$10.284 millones; destacándose los rubros: sueldo personal de nómina con una apropiación de \$4.688 millones, remuneración servicios técnicos por \$2.141 millones y prima de navidad por \$479 millones.

Inversión

Los gastos de inversión tienen una participación del 96% del total de los gastos apropiados, con un presupuesto inicial de \$168.152 millones, se efectuaron créditos durante el periodo por \$231.570 millones y contracréditos por \$40.636 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$359.086 millones; de los cuales se ejecutaron \$335.539 millones, representando un 93% de cumplimiento y un equivalente al 97% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro de inversión - otros recursos, donde en el periodo fiscal 2018, presenta una apropiación definitiva por \$358.215 millones de los cuales ejecutó \$334.669 millones, dinero invertido en la ejecución de los proyectos de construcción, mejoramiento y mantenimiento de la infraestructura física de las instituciones educativas al igual que en la construcción, mejoramiento y terminación de la infraestructura deportiva y recreativa 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 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$374,410	\$379,109	\$(4,699)	\$347,513	\$342,356	\$ 5,156	\$210,535	\$256,197	\$(45,662)	93%	90%	3%
Gastos de funcionamiento	\$ 15,324	\$ 15,399	\$ (75)	\$ 11,973	\$ 11,580	\$ 393	\$ 10,943	\$ 9,500	\$ 1,443	78%	75%	3%
Gastos de Personal	\$ 11,548	\$ 10,177	\$ -	\$ 10,284	\$ 8,911	\$ 1,373	\$ 9,275	\$ 8,122	\$ 1,153	89%	88%	1%
Gastos Generales	\$ 1,955	\$ 3,211	\$ -	\$ 1,636	\$ 2,661	\$ (1,025)	\$ 1,615	\$ 1,370	\$ 245	84%	83%	1%
Transferencias	\$ 1,821	\$ 2,011	\$ -	\$ 53	\$ 8	\$ 45	\$ 53	\$ 8	\$ 45	3%	0%	3%
Inversión	\$ 359,086	\$ 363,710	\$ (4,624)	\$ 335,539	\$ 330,776	\$ 4,763	\$ 199,592	\$ 246,697	\$ (47,105)	93%	91%	2%
Proyectos de inversión recursos propios	\$ 871	\$ 4,660	\$ (3,789)	\$ 871	\$ 1,355	\$ (484)	\$ 739	\$ 801	\$ (63)	100%	29%	71%
Inversión otros recursos	\$ 358,215	\$ 359,050	\$ (835)	\$ 334,669	\$ 329,421	\$ 5,248	\$ 198,853	\$ 245,896	\$ (47,043)	93%	92%	1%

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

La ejecución del año 2018, alcanzo un 93%, mientras que, en el 2017, registró un 90%, se observa un aumento en los compromisos adquiridos en la vigencia 2018, con \$347.513 millones, en relación al año anterior donde se registran unos compromisos por \$342.356 millones, obteniendo una variación absoluta de \$5.156 millones.

Cuadro 41 - Resultado de la ejecución presupuestal

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA - ICCU

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 265,063
Total gastos comprometidos	\$ 347,513
Déficit presupuestal	\$ (82,450)

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

Se presenta un déficit presupuestal de \$82.450 millones a 31 de diciembre de 2018, teniendo en cuenta que no ejecutaron la totalidad de los ingresos proyectados.

REZAGO PRESUPUESTAL

Reservas presupuestales

En la Resolución No. 037 de 2019, por la cual se constituyen y adicionan al presupuesto vigencia 2019, las reservas presupuestales del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca, correspondiente a la vigencia 2018, el valor de las reservas registró \$21.846 millones.

Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 004 de fecha 09 de enero de 2019, el Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU, constituyó cuentas por pagar correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por valor de \$118.807 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Los estados financieros de la vigencia 2018 del Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU de acuerdo a las notas a los estados financieros rendidos a la Contraloría de Cundinamarca, fueron preparados con el nuevo marco normativo aplicable a las entidades de gobierno, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015, modificada por la Resolución 693 de 2016.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Los activos a 31 de diciembre de 2018, ascendieron a \$331.357 millones; representados en activos corrientes con el 62% por \$205.467 millones y activos no corrientes 38%, por \$125.890 millones.

Cuadro 42 – Estado de situación financiera

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA -ICCU
Estado de situación financiera
A 31 de diciembre del 2018
 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 97,603	29%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 107,803	33%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 60	0%
Activo corriente	\$ 205,467	62%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 10,296	3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 400	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 115,194	35%
Activo no corriente	\$ 125,890	38%
TOTAL ACTIVO	\$ 331,357	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 243,390	94%
Beneficios a los Empleados	\$ 1,112	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 4,767	2%
Otros Pasivos	\$ 9,787	4%
TOTAL PASIVO	\$ 259,055	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 72,302	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 72,302	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 18,333	0%
Acreedoras de Control	\$ 144,902	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (163,234)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

Respecto a los pasivos, presentan un valor de \$259.055 millones, donde las cuentas por pagar, evidencian un valor de \$243.390 millones, 94%; seguido por otros pasivos con \$9.787, participando en 4%.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 43 - Estado de resultados

INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA -ICCU

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 4,308	1%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 344,719	99%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 349,028</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 11,080	3%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 623	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 187,351	54%
Gasto Público Social	\$ 150,817	43%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 349,871</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (843)	
Otros Ingresos	\$ 14	
Otros Gastos	\$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (829)	

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

El Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca – ICCU para la vigencia 2018 presenta un total en los ingresos operacionales de \$349.028 millones, resultado de la cuenta transferencias por \$344.719 millones e ingresos fiscales por \$4.308 millones; así mismo, se registra un total de gastos operaciones de \$349.871 millones, conformado principalmente por transferencias 54%, con \$ 187.351 millones; gasto público social 43% del total de la cuenta por \$150.817 millones; y gastos de administración y operación por \$11.080 millones 3%, de participación; reflejando un déficit operacional de \$843 millones; en cuanto a las cuentas de otros ingresos, se registra un valor de \$14 millones, obteniendo como resultado un déficit del ejercicio de \$829 millones.

4. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA – IDACO

El IDACO es un establecimiento público del sector descentralizado del orden departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente, adscrito a la Secretaría de Gobierno.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de ingresos aprobado al Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca "IDACO" fue de \$9.611 millones, se efectuaron adiciones durante el periodo por \$978 millones; y reducciones por un valor de \$637 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo por \$9.953 millones; con un recaudo de \$9.553 millones, presentado una ejecución del 96%.

Cuadro 44 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA - IDACO

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 9,611	\$ 978	\$ 637	\$ 9,953	\$ 341	100%	\$ 9,553	100%	\$ (400)	96%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 9,611</u>	<u>\$ 978</u>	<u>\$ 637</u>	<u>\$ 9,953</u>	<u>\$ 341</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 9,553</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (400)</u>	<u>96%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 9,611	\$ 978	\$ 637	\$ 9,953	\$ 341	100%	\$ 9,553	100%	\$ (400)	96%
Aportes; convenios y contratos	\$ 9,611	\$ 978	\$ 637	\$ 9,953	\$ 341	100%	\$ 9,553	100%	\$ (400)	96%

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

Ingresos corrientes

Representan el 100% del total de los ingresos estimados, con un estimado inicial de \$9.611 millones, se efectuaron adiciones durante el periodo fiscal de \$978 millones y reducciones por \$637 millones, para un total estimado de \$9.953 millones, siendo la fuente de ingresos para IDACO con el 96% de ejecución presupuestal.

Cuadro 45 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA - IDACO

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 9,953	\$ 19,208	\$ (9,256)	\$ 9,553	\$ 19,208	\$ (9,656)	96%	100%	-4%
<i>Ingresos corrientes</i>	<u>\$ 9,953</u>	<u>\$ 19,208</u>	<u>\$ (9,256)</u>	<u>\$ 9,553</u>	<u>\$ 19,208</u>	<u>\$ (9,656)</u>	<u>96%</u>	<u>100%</u>	<u>-4%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 9,953	\$ 19,208	\$ (9,256)	\$ 9,553	\$ 19,208	\$ (9,656)	96%	100%	-4%
Aportes; convenios y contratos	\$ 9,953	\$ 19,208	\$ (9,256)	\$ 9,553	\$ 19,208	\$ (9,656)	96%	100%	-4%

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

Los ingresos del IDACO para la vigencia 2018, disminuyeron en \$9.256 millones, al pasar de un recaudo de \$19.208 millones en 2017 a \$9.953 millones; con una ejecución del 100% y 96%, respectivamente.

GASTOS

Para el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca "IDACO", el presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal 2018, refleja una apropiación inicial de \$9.611 millones; efectuando créditos durante el periodo por \$1.925 millones y contracréditos por \$1.583 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$9.953 millones. Al finalizar la vigencia, se registra una ejecución por \$9.326 millones; es decir, que el cumplimiento de las metas programadas se logró en un 94%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$626 millones.

Cuadro 46 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA - IDACO

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 9,611	\$ 1,925	\$ 1,583	\$ 9,953	\$ 341	100%	\$ 9,326	100%	\$ 6,021	\$ 626	94%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 4,621</u>	<u>\$ 676</u>	<u>\$ 346</u>	<u>\$ 4,951</u>	<u>\$ 330</u>	<u>50%</u>	<u>\$ 4,749</u>	<u>51%</u>	<u>\$ 4,579</u>	<u>\$ 202</u>	<u>96%</u>
Gastos de Personal	\$ 3,995	\$ 130	\$ 259	\$ 3,867	\$ (128)	39%	\$ 3,735	40%	\$ 3,730	\$ 132	97%
Gastos Generales	\$ 626	\$ 546	\$ 88	\$ 1,084	\$ 458	11%	\$ 1,014	11%	\$ 849	\$ 70	94%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 4,990</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 1,237</u>	<u>\$ 5,001</u>	<u>\$ 11</u>	<u>50%</u>	<u>\$ 4,577</u>	<u>49%</u>	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ 424</u>	<u>92%</u>
Proyectos de Inversión	\$ 4,990	\$ 1,248	\$ 1,237	\$ 5,001	\$ 11	50%	\$ 4,577	49%	\$ 1,442	\$ 424	92%
Recursos Propios											

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

Gastos de funcionamiento

Los gastos de funcionamiento participan en el 50% del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$4.621 millones, efectuando créditos durante el periodo por \$676 millones y contracréditos por \$346 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$4.951 millones; de los cuales se ejecutaron \$4.749 millones, representa un 96% de cumplimiento y un equivalente al 51% 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 2018, los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$3.867 millones, de los cuales se ejecutaron \$3.735 millones; destacándose el sueldo personal de nómina, con una apropiación de \$1.206 millones y honorarios profesionales de \$915 millones.

Las cuentas relevantes en los gastos generales son: compra de equipo por \$292 millones, mantenimiento por \$212 millones y arrendamientos por \$176 millones; obteniendo una apropiación definitiva de \$1.084 millones, de los cuales se ejecutaron \$1.014 millones.

Inversión

Del total de los gastos apropiados, los gastos de inversión tienen una participación del 50%, con un presupuesto inicial de \$4.990 millones, efectuándose créditos durante el periodo por \$1.248 millones y contracréditos por \$1.237 millones, obteniendo un presupuesto definitivo por \$5.001 millones; de los cuales se ejecutaron \$4.577 millones, representando un 92% de cumplimiento y equivalente al 49% de participación del total comprometido.

En los gastos de inversión, se destacan las cuentas producto obras de impacto social y comunitario, dirigidas al fortalecimiento de las organizaciones comunales de Cundinamarca por un valor de \$2.311 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 \$2.200 millones.

Cuadro 47 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA - IDACO

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en Millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$9,953	\$19,208	\$(9,256)	\$9,326	\$19,025	\$(9,699)	\$6,021	\$18,337	\$(12,316)	94%	99%	-5%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,951	\$ 4,386	\$ 565	\$ 4,749	\$ 4,203	\$ 546	\$ 4,579	\$ 3,891	\$ 688	96%	96%	0%
Gastos de Personal	\$ 3,867	\$ 3,486	\$ 381	\$ 3,735	\$ 3,343	\$ 392	\$ 3,730	\$ 3,269	\$ 461	97%	96%	1%
Gastos Generales	\$ 1,084	\$ 900	\$ 184	\$ 1,014	\$ 860	\$ 154	\$ 849	\$ 622	\$ 228	94%	96%	-2%
Inversión	\$ 5,001	\$ 14,822	\$(9,821)	\$ 4,577	\$ 14,821	\$(10,245)	\$ 1,442	\$ 14,446	\$(13,004)	92%	100%	-8%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 5,001	\$ 14,822	\$(9,821)	\$ 4,577	\$ 14,821	\$(10,245)	\$ 1,442	\$ 14,446	\$(13,004)	92%	100%	-8%

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

La apropiación definitiva de gastos para la vigencia 2018, disminuyó en \$9.256 millones al pasar de \$19.208 millones a \$9.953 millones, mientras que la ejecución correspondió al 99% y 94% respectivamente; al observar los compromisos en el año 2018, estos alcanzaron un valor de \$9.326 y \$19.025 millones en la vigencia 2017, presentando así, un menor valor por \$9.699 millones y una variación absoluta del 5% en la ejecución presupuestal de gastos.

Cuadro 48 - Resultado de la ejecución presupuestal

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA - IDACO

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudado	\$ 9,553
Total gastos comprometidos	\$ 9,326
Superávit presupuestal	\$ 227

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

El Instituto Departamental de Acción Comunal "IDACO" presenta un superávit presupuestal de \$227 millones, a 31 de diciembre de 2018.

REZAGO PRESUPUESTAL

Cuentas por pagar

La Resolución No. 041 de 2019 el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca – IDACO, constituyó cuentas por pagar para la vigencia fiscal 2018, por valor de \$3.305 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

El Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca – IDACO, se rige bajo las Resoluciones 533 de 2015 y sus modificaciones y la Resolución 461 de 2017, por las cuales se incorporan, al RCP, los marcos normativos para las empresas de propiedad estatal, para las entidades de gobierno y para las entidades en liquidación. Adicionalmente, la Resolución 1832 de 2017, el Instituto departamental de Acción Comunal de Cundinamarca, adoptó el manual de políticas contables para el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, así como la preparación y presentación de la información financiera de la Entidad.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A diciembre 31 de 2018, el valor presentado de los activos totales por Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca "IDACO", sumó \$6.742 millones; representados en activos corrientes con el 56% por \$3.778 millones y no corrientes con 44%, por \$2.964 millones.

Del total del activo, el activo corriente representa el 56%, con \$3.778 millones, el rubro relevante que generó esta variación fue la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo con \$3.603 millones, participando con el 53% del total de activos corrientes.

El activo no corriente, representa el 44% restante con \$2.964 millones; el rubro con mayor relevancia fue otros activos con el 35% de participación con un valor de \$2.370 millones.

En el mismo periodo el Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca presentó pasivos por \$3.935 millones, donde las cuentas por pagar presentan una participación del 86% por \$3.380 millones. En cuanto al patrimonio registró un valor de \$2.807 millones.

Cuadro 49 – Estado de situación financiera

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA - IDACO

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 3,603	53%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 26	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 149	2%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>56%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 595	9%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 2,370	35%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 2,964</u>	<u>44%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 6,742	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 6,902	102%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (6,902)	-102%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 3,380	86%
Beneficios a los Empleados	\$ 328	8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 226	6%
TOTAL PASIVO	\$ 3,935	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 2,807	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2,807	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 129	2%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (129)	-2%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

ESTADO DE RESULTADOS

Para la vigencia 2018, el Instituto Departamental de Acción Comunal "IDACO", presenta un total en los ingresos operacionales de \$9.326 millones, resultado de la cuenta transferencias y subvenciones con el 100% de participación; así mismo, se registra un total de gastos operaciones de \$9.646 millones, distribuido en gasto público social con una participación del 53%, y un valor de \$ 5.127 millones; gasto de administración y operación 46% del total de la cuenta, por un valor de \$4.408 millones; y por último gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$111 millones, 1% de participación; presentando un déficit operacional de \$320 millones; también registró otros ingresos por \$1 millón, para un déficit final del ejercicio de \$319 millones.

Cuadro 50 - Estado de resultados

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL DE CUNDINAMARCA - IDACO

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 9,326	100%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 9,326	100%
Costos de Ventas	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 4,408	46%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 111	1%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 5,127	53%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 9,646	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (320)	
Otros Ingresos	\$ 1	
Otros Gastos	\$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (319)	

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

5. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

IDECUT, es una entidad de carácter público del sector descentralizado, del orden Departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente adscrito a la Secretaría de Competitividad y Desarrollo económico, creado mediante Ordenanza No.264 de octubre 15 de 2008, cuya finalidad primordial es preservar y recuperar el patrimonio cultural en sus diversas manifestaciones, la promoción del arte y la difusión, abrir espacios a la cultura del Departamento, al igual que fomentar la industria turística y las diversas modalidades de turismo de acuerdo a la vocación del potencial existente en esta materia y contribuir a la imagen del Departamento como epicentro turístico nacional e internacional, a la generación de ingresos y empleo de la población cundinamarquesa que se vincule a la industria.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, fue aprobado un presupuesto de ingresos por \$16.411 millones; se efectuaron adiciones durante el periodo por \$6.683 millones y reducciones por \$1.163 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$21.931 millones del total estimado; se recaudaron \$19.885 millones, presentando una ejecución del 91%; arrojando un déficit rentístico por \$2.046 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

Cuadro 51 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 16,411	\$ 6,683	\$ 1,163	\$ 21,931	\$ 5,520	100%	\$ 19,885	100%	\$ (2,046)	91%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 16,411</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 1,163</u>	<u>\$ 15,788</u>	<u>\$ (623)</u>	<u>72%</u>	<u>\$ 14,615</u>	<u>74%</u>	<u>\$ (1,173)</u>	<u>93%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 16,411	\$ 540	\$ 1,163	\$ 15,788	\$ (623)	72%	\$ 14,615	74%	\$ (1,173)	93%
Otras transferencias	\$ 16,411	\$ 96	\$ 1,163	\$ 15,344	\$ (1,067)	70%	\$ 14,615	74%	\$ (729)	95%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 444	\$ -	\$ 444	\$ 444	2%	\$ -	0%	\$ (444)	0%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,143</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,143</u>	<u>\$ 6,143</u>	<u>28%</u>	<u>\$ 5,269</u>	<u>26%</u>	<u>\$ (874)</u>	<u>86%</u>
Excedentes financieros	\$ -	\$ 6,143	\$ -	\$ 6,143	\$ 6,143	28%	\$ 5,269	26%	\$ (874)	86%

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

Ingresos corrientes

Participan con el 72% del total de ingresos estimados, con un presupuesto inicial de \$16.411 millones, efectuando adiciones durante el periodo fiscal de \$540 millones, y reducciones por \$1.163 millones, para un total estimado de \$15.788 millones; recaudando \$14.615 millones, con una ejecución del 93%.

Ingresos de capital

En los ingresos de capital se realizaron adiciones por un valor de \$6.143 millones; con recaudos por cuantía de \$5.269 millones, con 86% de ejecución y con una representación del 26% en el total recaudado.

Cuadro 52 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2018-2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 21,931	\$ 29,422	\$ (7,491)	\$ 19,885	\$ 26,098	\$ (6,213)	91%	89%	2%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 15,788</u>	<u>\$ 22,735</u>	<u>\$ (6,947)</u>	<u>\$ 14,615</u>	<u>\$ 17,460</u>	<u>\$ (2,844)</u>	<u>93%</u>	<u>77%</u>	<u>16%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 15,788</i>	<i>\$ 22,735</i>	<i>\$ (6,947)</i>	<i>\$ 14,615</i>	<i>\$ 17,460</i>	<i>\$ (2,844)</i>	<i>93%</i>	<i>77%</i>	<i>16%</i>
Otras transferencias	\$ 15,344	\$ 22,735	\$ (7,391)	\$ 14,615	\$ 17,460	\$ (2,844)	95%	77%	18%
Aportes; convenios y contratos	\$ 444	\$ -	\$ 444	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 6,143</u>	<u>\$ 6,687</u>	<u>\$ (544)</u>	<u>\$ 5,269</u>	<u>\$ 8,638</u>	<u>\$ (3,369)</u>	<u>0%</u>	<u>129%</u>	<u>-129%</u>
Recursos del balance	\$ -	\$ 2,214	\$ (2,214)	\$ -	\$ 548	\$ (548)	0%	25%	-25%
Excedentes financieros	\$ 6,143	\$ 4,473	\$ 1,670	\$ 5,269	\$ 8,090	\$ (2,821)	0%	181%	-181%

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

Para la vigencia 2018, el estimado total ascendió a \$21.931 millones, presentando una variación de \$7.491 millones, menor frente a la vigencia anterior por \$29.422 millones; con una ejecución del 91% en el año 2018 y 89% en el 2017, el recaudo de 2018 registró \$19.885 millones, comparado con el año anterior por \$26.098 millones, en consecuencia, presentó una disminución del recaudo por \$6.213 millones, con una variación absoluta del 2% en la ejecución presupuestal de ingresos.

GASTOS

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca "IDECUT" para la vigencia fiscal 2018, presentó una apropiación inicial de \$16.411 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$9.478 millones y contracréditos por \$3.958 millones, estableciendo el presupuesto definitivo por \$21.931 millones.

Se registró una ejecución por \$19.830 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 90%, con un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$2.101 millones.

Gastos de funcionamiento

Tienen una participación del 21% en el total de gastos apropiados, con una estimación inicial de \$4.503 millones, efectuando créditos durante el periodo por \$417 millones y contracréditos por \$253 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo por \$4.667 millones; de los cuales se ejecutaron \$4.301 millones, representando un 92% de cumplimiento y un equivalente al 22% de participación del total comprometido.

Cuadro 53 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 16,411	\$9,478	\$3,958	\$ 21,931	\$ 5,520	100%	\$ 19,830	100%	\$17,388	\$ 2,101	90%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 4,503</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 253</u>	<u>\$ 4,667</u>	<u>\$ 164</u>	<u>21%</u>	<u>\$ 4,301</u>	<u>22%</u>	<u>\$ 4,072</u>	<u>\$ 366</u>	<u>92%</u>
Gastos de Personal	\$ 3,368	\$ 328	\$ 88	\$ 3,608	\$ 240	16%	\$ 3,356	17%	\$ 3,132	\$ 253	93%
Gastos Generales	\$ 1,110	\$ 89	\$ 145	\$ 1,054	\$ (56)	5%	\$ 945	5%	\$ 940	\$ 109	90%
Transferencias	\$ 25	\$ -	\$ 20	\$ 5	\$ (20)	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 5	0%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 11,908</u>	<u>\$ 9,061</u>	<u>\$ 3,705</u>	<u>\$ 17,264</u>	<u>\$ 5,356</u>	<u>79%</u>	<u>\$ 15,529</u>	<u>78%</u>	<u>\$ 13,316</u>	<u>\$ 1,735</u>	<u>90%</u>
Inversión Otros Recursos	\$ 11,908	\$ 9,061	\$ 3,705	\$ 17,264	\$ 5,356	79%	\$ 15,529	78%	\$ 13,316	\$ 1,735	90%

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

En los gastos de funcionamiento, se destacan los rubros de gastos de personal y gastos generales; donde en el periodo fiscal 2018 los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$3.608 millones, de los cuales se ejecutaron \$3.356 millones; destacándose las cuentas de sueldo personal de nómina y recursos ordinarios con una apropiación de \$1.537 millones, honorarios profesionales con \$277 millones y remuneración de servicios técnicos por \$251 millones.

Las cuentas más relevantes en los gastos generales son: viáticos y gastos de viaje por \$157 millones, arrendamientos con una apropiación de \$151 millones y compra de equipos por \$105 millones; obteniendo una apropiación definitiva de \$1.054 millones, de los cuales se ejecutaron \$945 millones.

Inversión

Participan con el 79% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$11.908 millones, efectuando créditos durante el periodo por \$9.061 millones y contracréditos por \$3.705 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$17.264 millones; se ejecutaron \$15.529 millones, representando un 90% de cumplimiento y un equivalente al 78% de participación del total comprometido.

Los rubros que se destacan dentro de los gastos de inversión son: rutas turísticas sostenibles y vivenciales con una apropiación de \$1.762 millones; eventos tradicionales y de trayectoria cultural por \$1.296 millones; y procesos municipales de formación artística por \$831 millones.

Cuadro 54 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$21,931	\$29,422	\$(7,491)	\$19,830	\$26,432	\$(6,602)	\$17,388	\$25,547	\$(8,160)	90%	90%	0%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,667	\$ 4,261	\$ 406	\$ 4,301	\$ 3,902	\$ 399	\$ 4,072	\$ 3,765	\$ 307	92%	92%	0%
Gastos de Personal	\$ 3,608	\$ 3,225	\$ 383	\$ 3,356	\$ 2,985	\$ 371	\$ 3,132	\$ 2,858	\$ 274	93%	93%	0%
Gastos Generales	\$ 1,054	\$ 1,016	\$ 37	\$ 945	\$ 917	\$ 28	\$ 940	\$ 907	\$ 33	90%	90%	0%
Transferencias	\$ 5	\$ 20	\$ (15)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 17,264	\$ 25,161	\$ (7,897)	\$ 15,529	\$ 22,529	\$ (7,001)	\$ 13,316	\$ 21,782	\$ (8,467)	90%	90%	0%
Sistema General de Participaciones	\$ 17,264	\$ 25,161	\$ (7,897)	\$ 15,529	\$ 22,529	\$ (7,001)	\$ 13,316	\$ 21,782	\$ (8,467)	90%	90%	0%

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

El presupuesto del Instituto Departamental de Cultura y Turismo - IDECUT para la vigencia 2018, disminuyó en \$7.491 millones, al pasar de \$29.422 millones en el año 2017 a \$21.931 millones en 2018; en ambas vigencias se presenta una ejecución presupuestal del 90%; el compromiso que se registró en 2017, por \$26.432 millones, comparado con el año 2018, presentó \$19.830 millones, presentándose una disminución de los gastos comprometidos por \$6.602 millones.

Cuadro 55 - Resultado de la ejecución presupuestal

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudo	\$ 19,885
Total gastos comprometidos	\$ 19,830
Superávit presupuestal	\$ 55

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

A 31 de diciembre de 2018, se presenta un superávit presupuestal de \$55 millones.

REZAGO PRESUPUESTAL

Reservas presupuestales

Mediante Resolución No. 001 de fecha 02 de enero de 2019, en su artículo primero, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, constituyó reservas presupuestales correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$1.742 millones.

Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 002 de fecha 02 de enero de 2019, el Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, constituyó cuentas por pagar correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$701 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

El Instituto Departamental de Cultura y Turismo – IDECUT, estableció en las políticas y prácticas contables, que la entidad está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo general de cuentas del plan general de contabilidad, de acuerdo con la Resolución 533 de 2015, Resolución 620 de 26 de noviembre de 2015, la cual fue modificada por la Resolución 468 de 2016 que toma como referente las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP).

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El valor presentado de los activos totales del IDECUT, alcanzó el valor de \$4.027 millones; de los cuales, el activo corriente representó el 74% del total del activo, con \$2.972 millones, el rubro con mayor relevancia que generó esta variación fue la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo con \$2.796 millones, participando con 69% del total de activos corrientes.

El activo no corriente, representa el 26% restante con \$1.055 millones; el rubro con mayor relevancia fue propiedades, planta y equipo con 25% de participación por \$1.024 millones.

El IDECUT, en el mismo periodo, presentó pasivos por \$1.151 millones, está conformado por cuentas por pagar con 70%, por \$804 millones y beneficios a los empleados el 30%, por \$347 millones. En cuanto al patrimonio ascendió a \$2.876 millones.

Cuadro 56 – Estado de situación financiera

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part. 2018
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 2,796	69%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 62	2%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 115	3%
Activo corriente	\$ 2,972	74%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,024	25%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 31	1%
Activo no corriente	\$ 1,055	26%
TOTAL ACTIVO	\$ 4,027	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 804	70%
Beneficios a los Empleados	\$ 347	30%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,151	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 2,876	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2,876	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 221	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (221)	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 RESULTADOS

Los ingresos operacionales registraron un valor de \$19.885 millones, donde la cuenta transferencias y subvenciones participan con 100%.

Los gastos operacionales presentan un valor de \$18.825 millones; dentro los cuales encontramos: gastos de administración y operación con 39%, por \$7.421 millones; gasto público y social 30%, por \$5.631 millones; y transferencias y subvenciones, 30%, por \$5.601 millones.

Al cierre de la vigencia 2018, IDECUT presentó un excedente del ejercicio por \$999 millones.

Cuadro 57 - Estado de resultados

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO - IDECUT

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 19,885	100%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 19,885</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 7,421	39%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 172	1%
Transferencias y Subvenciones	\$ 5,601	30%
Gasto Público Social	\$ 5,631	30%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 18,825</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,059	
Otros Ingresos	\$ 2	
Otros Gastos	\$ 62	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 999	

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

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

Es una entidad de carácter público, del sector descentralizado del orden departamental con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera y patrimonio independiente adscrito a la Secretaría de Educación.

Creado mediante Ordenanza 263 de octubre 15 de 2008, el Instituto tiene como misión *"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"*

Es el organismo encargado de orientar y coordinar las políticas, proyectos, programas y actividades de fomento al deporte, promoción de la actividad física, la recreación y el aprovechamiento del tiempo libre; contribuyendo al desarrollo integral de los cundinamarqueses, bajo principios de inclusión social, participación y equidad para una mejor calidad de vida.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado al Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte De Cundinamarca - INDEPORTES para la vigencia fiscal 2018, fue de \$21.093 millones; se efectuaron adiciones durante el periodo por \$14.687 millones y reducciones por \$3.380 millones, para un presupuesto definitivo de \$32.400 millones; del total estimado se recaudaron \$21.682 millones, presentando una ejecución del 67% y un déficit de ingresos por \$10.718 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

Cuadro 58 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 21,093	\$ 14,687	\$ 3,380	\$ 32,400	\$ 11,307	100%	\$ 21,682	100%	\$ (10,718)	67%
Ingresos corrientes	\$ 21,093	\$ 14,687	\$ 3,380	\$ 32,400	\$ 11,307	100%	\$ 21,682	100%	\$ (10,718)	67%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 13,184	\$ 13,590	\$ 3,380	\$ 23,394	\$ 10,210	72%	\$ 13,611	63%	\$ (9,783)	58%
Impuestos directos	\$ 13,184	\$ 13,590	\$ 3,380	\$ 23,394	\$ 10,210	72%	\$ 13,611	63%	\$ (9,783)	58%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 7,909	\$ 1,097	\$ -	\$ 9,006	\$ 1,097	28%	\$ 8,071	37%	\$ (934)	90%
Contribuciones	\$ 7,909	\$ 1,097	\$ -	\$ 9,006	\$ 1,097	28%	\$ 8,071	37%	\$ (934)	90%

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

Ingresos corrientes

Dentro de los ingresos corrientes, la cuenta que representa mayor fuente para la entidad son los ingresos corrientes tributarios con un estimado inicial de \$13.184 millones, registrando adiciones por \$13.590 millones y reducciones que ascendieron a \$3.380 millones, para un estimado definitivo de \$23.394 millones, con un recaudo de \$13.611 millones, donde este rubro participó con el 63% y una ejecución presupuestal del 58%.

Ingresos corrientes-no tributarios

Participaron con el 28% del total de ingresos estimados; registrando un total estimado de \$9.006 millones, con recursos recaudados por cuantía de \$8.071 millones, con 90% de ejecución y una participación del 37%.

Cuadro 59 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 32,400	\$ 44,754	\$ (12,354)	\$ 21,682	\$ 37,531	\$ (15,849)	67%	84%	-17%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 32,400</u>	<u>\$ 41,491</u>	<u>\$ (9,091)</u>	<u>\$ 21,682</u>	<u>\$ 35,060</u>	<u>\$ (13,378)</u>	<u>67%</u>	<u>85%</u>	<u>-18%</u>
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	<u>\$ 23,394</u>	<u>\$ 40,615</u>	<u>\$ (17,220)</u>	<u>\$ 13,611</u>	<u>\$ 34,351</u>	<u>\$ (20,740)</u>	<u>58%</u>	<u>85%</u>	<u>-27%</u>
Impuestos directos	\$ 23,394	\$ 40,615	\$ (17,220)	\$ 13,611	\$ 34,351	\$ (20,740)	58%	85%	-27%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 9,006</u>	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 8,130</u>	<u>\$ 8,071</u>	<u>\$ 709</u>	<u>\$ 7,362</u>	<u>90%</u>	<u>81%</u>	<u>9%</u>
Contribuciones	\$ 9,006	\$ -	\$ 9,006	\$ 8,071	\$ -	\$ 8,071	90%	0%	90%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 876	\$ (876)	\$ -	\$ 709	\$ (709)	0%	81%	-81%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,263</u>	<u>\$ (3,263)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,471</u>	<u>\$ (2,471)</u>	<u>0%</u>	<u>76%</u>	<u>-76%</u>
Excedentes financieros	\$ -	\$ 3,263	\$ (3,263)	\$ -	\$ 2,471	\$ (2,471)	0%	76%	-76%

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

Para la vigencia 2018, el estimado total de ingresos presentó una disminución de \$12.354 millones, de \$44.754 millones en 2017 a \$32.400 millones en 2018; con una ejecución del 84% y del 67% respectivamente; el recaudo presentado en la vigencia 2018 tuvo una variación absoluta de \$15.849 millones menos que la vigencia anterior, con 17 puntos porcentuales.

GASTOS

Los gastos aprobados para INDEPORTES en la vigencia fiscal 2018, reflejan una apropiación inicial de \$21.093 millones; efectuando créditos durante el periodo por \$17.766 millones y contracréditos por \$6.459 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$32.400 millones.

Al finalizar la vigencia, se registró una ejecución por \$25.427 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 78%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$6.973 millones.

Cuadro 60 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO PARA LA RECREACION Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 21,093	\$17,766	\$6,459	\$ 32,400	\$11,307	100%	\$ 25,427	100%	\$21,961	\$ 6,973	78%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,213	\$ 79	\$ 159	\$ 4,133	\$ (80)	13%	\$ 3,446	14%	\$ 3,252	\$ 686	83%
Gastos de Personal	\$ 2,887	\$ 32	\$ 89	\$ 2,830	\$ (57)	9%	\$ 2,465	10%	\$ 2,281	\$ 365	87%
Gastos Generales	\$ 1,311	\$ 48	\$ 71	\$ 1,288	\$ (23)	4%	\$ 982	4%	\$ 971	\$ 306	76%
Transferencias	\$ 15	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 16,881	\$ 17,687	\$ 6,299	\$ 28,268	\$ 11,387	87%	\$ 21,981	86%	\$ 18,710	\$ 6,287	78%
Proyectos de Inversión	\$ 16,881	\$ 17,687	\$ 6,299	\$ 28,268	\$ 11,387	87%	\$ 21,981	86%	\$ 18,710	\$ 6,287	78%

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

Gastos de funcionamiento

Participan con el 13% del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$4.213 millones, efectuando créditos durante el periodo por \$79 millones y contracréditos por \$159 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$4.133 millones; de los cuales, se ejecutaron \$3.446 millones, representando un 83% de cumplimiento, con una participación del 14% 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 2018, los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$2.830 millones de los cuales ejecutó \$2.465 millones; destacándose el sueldo personal de nómina con una apropiación definitiva por \$1.183 millones; y honorarios profesionales por \$317 millones.

Las cuentas relevantes en los gastos generales son: gastos de arrendamientos con \$225 millones, vigilancia y aseo por \$180 millones y mantenimiento por \$136 millones.

Inversión

Con una participación del 87%, en relación al total de los gastos apropiados y una asignación inicial de \$16.881 millones, se efectuaron créditos durante el periodo por \$17.687 millones y contracréditos por \$6.299 millones, alcanzando un presupuesto definitivo de \$28.268 millones; de los cuales se ejecutaron \$21.981 millones, representando un 78% de cumplimiento y un equivalente al 86% de participación del total comprometido.

Cuadro 61 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTE

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$32,400	\$44,754	\$(12,354)	\$25,427	\$42,744	\$(17,317)	\$21,961	\$38,784	\$(16,823)	78%	96%	-18%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,133	\$ 4,046	\$ 87	\$ 3,446	\$ 3,459	\$ (13)	\$ 3,252	\$ 3,351	\$ (99)	83%	85%	-2%
Gastos de Personal	\$ 2,830	\$ 2,716	\$ 114	\$ 2,465	\$ 2,289	\$ 175	\$ 2,281	\$ 2,213	\$ 68	87%	84%	3%
Gastos Generales	\$ 1,288	\$ 1,315	\$ (27)	\$ 982	\$ 1,168	\$ (187)	\$ 971	\$ 1,136	\$ (165)	76%	89%	-13%
Inversión	\$ 28,268	\$ 40,708	\$(12,441)	\$ 21,981	\$ 39,285	\$(17,304)	\$ 18,710	\$ 35,434	\$(16,724)	78%	97%	-19%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 28,268	\$ 40,708	\$ (12,441)	\$ 21,981	\$ 39,285	\$ (17,304)	\$ 18,710	\$ 35,434	\$ (16,724)	78%	97%	-19%

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

En la vigencia 2018, la apropiación definitiva de INDEPORTES se disminuyó en \$12.354 millones, con relación al año 2017 que alcanzó \$44.754 millones, con una ejecución del 78%, mientras en 2017 fue del 96%; presento compromisos por \$25.427 millones, comparado con el año anterior de \$42.744 millones; registrándose una disminución en los gastos comprometidos por \$17.317 millones, con una variación absoluta del 18%.

Cuadro 62 - Resultado de la ejecución presupuestal

INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA -INDEPORTES

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudo	\$ 21,682
Total gastos comprometidos	\$ 25,427
Déficit presupuestal	\$ (3,745)

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

A 31 de diciembre de 2018, INDEPORTES, presenta un déficit presupuestal de \$3.745 millones, teniendo en cuenta que no ejecutaron efectivamente la totalidad de los ingresos recaudados.

REZAGO PRESUPUESTAL

Reservas presupuestales

Mediante Resolución No. 002 del 02 de enero de 2019, en su artículo primero, el Instituto Para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES, constituyó reservas presupuestales correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$2 millones.

Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 001 del 09 de enero de 2019, el Instituto para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca – INDEPORTES, constituyó cuentas por pagar correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$3.464 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

De acuerdo a la "Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, INDEPORTES, bajo el marco normativo presenta la información financiera y las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; los procedimientos contables; las guías de aplicación; el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública, fue implementada para la presentación de los estados financieros vigencia 2018.

A continuación, se realiza el análisis al estado de situación financiera y el estado de resultados de INDEPORTES.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El valor presentado de los activos totales del Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca, a diciembre 31 de 2018, sumó \$7.763 millones; en el mismo periodo presentó pasivos por \$4.058 millones, donde el activo corriente representa el 85% del total del activo con \$6.634 millones.

Del total del activo, el activo no corriente representa el 15%, con \$1.129 millones; donde se evidenciaron las cuentas propiedades, planta y equipo por \$906 millones, con una participación del 12% y otros activos por \$223 millones, 3% de participación.

La cuenta del pasivo está conformada por las cuentas por pagar, representan un 95% de participación con \$3.879 millones; otros pasivos con 3% por \$103 millones; y beneficios a los empleados con 2%, por \$76 millones, seguido del patrimonio por \$3.706 millones.

Cuadro 63 – Estado de situación financiera

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTES

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,816	23%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 4,818	62%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 6,634	85%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 906	12%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 223	3%
Activo no corriente	\$ 1,129	15%
TOTAL ACTIVO	\$ 7,763	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 130	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (130)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 3,879	95%
Beneficios a los Empleados	\$ 76	2%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 103	3%
TOTAL PASIVO	\$ 4,058	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 3,706	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,706	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Los ingresos operacionales ascendieron a \$26.491 millones, resultado de la cuenta transferencias y subvenciones con el 100% de participación; así mismo, se registra un total de gastos operacionales de \$25.013 millones, dentro de los cuales se encuentra el gasto público social por \$15.555 millones con una participación del 62%; transferencias y subvenciones con \$5.916 millones, participando con el 24%; gastos de administración y operación con 13% , por \$ 3.350 millones; y por último, la cuenta de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$191 millones, con una participación del 1%.

Así mismo, la entidad causó otros gastos por valor de \$1.219 millones, presentando así un excedente al cierre de la vigencia 2018, por \$259 millones.

Cuadro 64 - Estado de resultados

INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA - INDEPORTES

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 26,491	100%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 26,491</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 3,350	13%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 191	1%
Transferencias y Subvenciones	\$ 5,916	24%
Gasto Público Social	\$ 15,555	62%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 25,013</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,479	
Otros Ingresos	\$ -	
Otros Gastos	\$ 1,219	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 259	

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

7. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca es una entidad administrativa descentralizada del orden departamental con personería jurídica, autonomía administrativa y financiera, creada mediante Decreto Ordenanza 0261 del 3 de agosto del 2012.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del departamento de Cundinamarca, cuenta con un presupuesto inicial de \$447.781 millones; realizó adiciones durante el periodo por \$150.219 millones y reducciones por \$217.659 millones, obteniendo así un estimado definitivo de \$380.341 millones.

Cuadro 65 - Ejecución presupuestal de ingresos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 447,781	\$ 150,219	\$ 217,659	\$ 380,341	\$ (67,440)	100%	\$ 370,009	100%	\$ 10,332	97%
<u>Fondos especiales</u>	<u>\$ 447,781</u>	<u>\$ 150,219</u>	<u>\$ 217,659</u>	<u>\$ 380,341</u>	<u>\$ (67,440)</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 370,009</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (10,332)</u>	<u>97%</u>
Fondos especiales	\$ 447,781	\$ 150,219	\$ 217,659	\$ 380,341	\$ (67,440)	100%	\$ 370,009	100%	\$ (10,332)	97%

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

Se recaudaron \$370.009 millones, presentando una ejecución del 97%, y por consecuencia un déficit de ingresos por \$10.332 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 2018-2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 380,341	\$ 345,506	\$ 34,835	\$ 370,009	\$ 336,992	\$ 33,017	97%	98%	-1%
<i>Fondos especiales</i>	<u><i>\$ 380,341</i></u>	<u><i>\$ 345,506</i></u>	<u><i>\$ 34,835</i></u>	<u><i>\$ 370,009</i></u>	<u><i>\$ 336,992</i></u>	<u><i>\$ 33,017</i></u>	<u><i>97%</i></u>	<u><i>98%</i></u>	<u><i>-1%</i></u>
Fondos especiales	\$ 380,341	\$ 345,506	\$ 34,835	\$ 370,009	\$ 336,992	\$ 33,017	97%	98%	-1%

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

La Unidad de Pensiones en la vigencia 2018, registró un aumento en el total del presupuesto estimado por \$34.835 millones, con relación a la vigencia 2017; así mismo, presenta una ejecución del 97% y en 2017 del 98%; en relación al recaudo, se obtuvo una variación absoluta de \$33.017 millones más que en la vigencia anterior.

GASTOS

Para la vigencia fiscal 2018, la Entidad presenta una apropiación inicial de \$447.781 millones; efectuando créditos durante el periodo por \$151.445 millones y contracréditos por \$218.885 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$380.341 millones.

Al 31 de diciembre del 2018, se registró una ejecución por \$378.231 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 99%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$2.110 millones.

Cuadro 67 - Ejecución presupuestal de gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 447,781	\$151,445	\$218,885	\$ 380,341	\$(67,440)	100%	\$ 378,231	100%	\$368,005	\$ 2,110	99%
Gastos de funcionamiento	\$ 385,089	\$ 151,445	\$ 185,186	\$ 351,349	\$(33,740)	92%	\$ 349,243	92%	\$ 339,057	\$ 2,106	99%
Gastos de Personal	\$ 9,261	\$ 632	\$ 2,575	\$ 7,318	\$ (1,943)	2%	\$ 7,283	2%	\$ 7,278	\$ 35	100%
Gastos Generales	\$ 11,382	\$ 1,239	\$ 2,929	\$ 9,692	\$ (1,690)	3%	\$ 7,630	2%	\$ 7,464	\$ 2,062	79%
Transferencias	\$ 364,447	\$ 149,574	\$ 179,682	\$ 334,339	\$ (30,108)	88%	\$ 334,330	88%	\$ 324,315	\$ 9	100%
Servicio de la deuda pública	\$ 62,586	\$ -	\$ 33,699	\$ 28,887	\$(33,699)	8%	\$ 28,887	8%	\$ 28,847	\$ -	100%
Deuda Pública	\$ 62,586	\$ -	\$ 33,699	\$ 28,887	\$ (33,699)	8%	\$ 28,887	8%	\$ 28,847	\$ -	100%
Inversión	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 105	\$ -	0%	\$ 101	0%	\$ 101	\$ 4	96%
Sistema General de Participaciones	\$ 105	\$ -	\$ -	\$ 105	\$ -	0%	\$ 101	0%	\$ 101	\$ 4	96%

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

Gastos de funcionamiento

Con una participación del 92% del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$385.089 millones, se realizaron créditos durante el periodo por \$151.445 millones y contracréditos por \$185.186 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$351.349 millones, de los cuales, se ejecutaron \$349.243 millones, representa un 99% de cumplimiento y un equivalente al 92% de participación del total comprometido.

Se destaca el rubro de transferencias en los gastos de funcionamiento, presentando una apropiación definitiva de \$334.339 millones, de tal forma que la cuenta ejecutó \$334.330 millones; destacando cuentas como, transferencia al patrimonio autónomo sub cuenta nivel central Fonpet por \$63.225 millones y pensión nivel central sin situación de fondos por \$51.000 millones.

Servicio de la deuda pública

Participan con el 8% del total de los gastos apropiados, con un presupuesto inicial de \$62.586 millones, efectuando contracréditos por \$33.699 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$28.887 millones, de los cuales se ejecutaron \$28.887 millones, representando un 100% de cumplimiento y un equivalente al 8% 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 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$380,341	\$345,506	\$34,835	\$378,231	\$336,021	\$42,210	\$368,005	\$331,738	\$36,267	99%	97%	2%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 351,349</u>	<u>\$ 325,166</u>	<u>\$ 26,183</u>	<u>\$ 349,243</u>	<u>\$ 315,743</u>	<u>\$ 33,499</u>	<u>\$ 339,057</u>	<u>\$ 311,500</u>	<u>\$ 27,557</u>	<u>99%</u>	<u>97%</u>	<u>2%</u>
Gastos de Personal	\$ 7,318	\$ 6,260	\$ 1,058	\$ 7,283	\$ 6,034	\$ 1,249	\$ 7,278	\$ 5,973	\$ 1,305	100%	96%	4%
Gastos Generales	\$ 9,692	\$ 7,216	\$ 2,476	\$ 7,630	\$ 5,560	\$ 2,070	\$ 7,464	\$ 3,946	\$ 3,518	79%	77%	2%
Transferencias	\$ 334,339	\$ 311,691	\$ 22,649	\$ 334,330	\$ 304,150	\$ 30,180	\$ 324,315	\$ 301,581	\$ 22,734	100%	98%	2%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 28,887</u>	<u>\$ 20,235</u>	<u>\$ 8,652</u>	<u>\$ 28,887</u>	<u>\$ 20,172</u>	<u>\$ 8,715</u>	<u>\$ 28,847</u>	<u>\$ 20,133</u>	<u>\$ 8,714</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Deuda Pública	\$ 28,887	\$ 20,235	\$ -	\$ 28,887	\$ 20,172	\$ 8,715	\$ 28,847	\$ 20,133	\$ 8,714	100%	100%	0%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ (4)</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 105</u>	<u>\$ (4)</u>	<u>96%</u>	<u>100%</u>	<u>-4%</u>
Sistema General de Participaciones	\$ 105	\$ 105	\$ -	\$ 101	\$ 105	\$ (4)	\$ 101	\$ 105	\$ (4)	96%	100%	-4%

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

El definitivo de gastos, presenta una variación de \$34.835 millones, frente a la vigencia 2017, al pasar de \$345.506 millones a \$380.341 millones en el 2018; con una ejecución del 97% en el año 2017 y 99% en el 2018; el compromiso fue mayor con \$42.210 millones, pasando de \$336.021 millones a 378.231 millones, con una variación absoluta del 2%.

Cuadro 69 - Resultado presupuestal entre ingreso y gastos

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudo	\$ 370,009
Total gastos comprometidos	\$ 378,231
Déficit presupuestal	\$ (8,222)

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

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca, presenta un Déficit presupuestal de (\$8.222) millones, a 31 de diciembre de 2018.

REZAGO PRESUPUESTAL

Reservas presupuestales

Mediante Resolución No. 0011 de fecha 11 de enero de 2019, en su artículo primero, la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, constituyó reservas presupuestales correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$171 millones.

Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 0008 de fecha 11 de enero de 2019 la Unidad Administrativa Especial de Pensiones de Cundinamarca, constituyó cuentas por pagar correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$55 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

De conformidad las disposiciones vigentes emitidas por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 533 del 2016 y sus modificatorios, la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del departamento de Cundinamarca, establece que ha preparado la información financiera por las principales normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP) No 1, 2, 3 y 14, los cuales son aplicados en la presentación de los estados financieros, flujos de efectivo, políticas contables y hechos ocurridos después del periodo presentado, de acuerdo a la rendición de la información a este ente de control.

A continuación, se realiza el análisis al estado de situación financiera y al estado de resultados de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del departamento de Cundinamarca, para la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El valor de los activos totales de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del departamento de Cundinamarca sumó \$859.532 millones, el activo corriente ascendió a \$124.534 millones, representando un 14% del total del activo, está conformado por cuentas por cobrar y efectivo y equivalentes al efectivo.

En cuanto, el activo no corriente, representa el 86% del total del activo con \$734.998 millones; donde se evidenciaron las cuentas, otros activos con \$733.877 millones 85%; propiedades, planta y equipo con \$1.121 millones.

El valor total de los pasivos sumó \$575.571 millones; las cuentas otros pasivos representan un 89% de participación con \$511.862 millones, cuentas por pagar con 11% por \$62.372 millones y provisiones por \$1.336 millones.

La Unidad Administrativa Especial de Pensiones del departamento de Cundinamarca, en la estructura financiera en la vigencia 2018, presenta un patrimonio de \$283.962 millones.

Cuadro 70 – Estado de situación financiera

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 25,390	3%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 99,144	11%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 124,534	14%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,121	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 733,877	85%
Activo no corriente	\$ 734,998	86%
TOTAL ACTIVO	\$ 859,532	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 62,372	11%
Beneficios a los Empleados	\$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 1,336	0%
Otros Pasivos	\$ 511,862	89%
TOTAL PASIVO	\$ 575,571	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 283,962	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 283,962	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Para la vigencia 2018, la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del departamento de Cundinamarca presentó un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal, por \$6.629 millones.

Cuadro 71 - Estado de resultados

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DE CUNDINAMARCA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 366,608	100%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 366,608</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 376,697	100%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 242	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 376,938</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (10,330)	
Otros Ingresos	\$ 17,023	
Otros Gastos	\$ 63	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 6,629	

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

Los ingresos operacionales registrados alcanzan un valor de \$366.608 millones, conformado en su totalidad por la cuenta transferencias y subvenciones con una participación del 100%.

En cuanto, a los gastos operacionales la Unidad Administrativa Especial de Pensiones presentó una suma de \$376.938 millones, representados en gastos de administración y operación por \$376.697 millones seguido de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$242 millones.

8. AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto es una unidad administrativa especial del orden departamental, con personería jurídica, autonomía administrativa, financiera, presupuestal y presupuesto propio, adscrita al despacho del gobernador, creada mediante Decreto Ordenanzal No.0254 de septiembre 09 de 2016, por tanto, su funcionalidad está regida por las disposiciones legales del orden departamental y nacional, la cual económicamente depende de los recursos que le transfiera el departamento, toda vez que no percibe ningún tipo de ingreso propio por venta de bienes o servicios. La dirección y administración de la entidad están a cargo de un consejo de administración y de un gerente. El consejo está integrado por El gobernador del Departamento o su delegado, El secretario de hacienda del Departamento o su delegado, el secretario de la función pública o su delegado, el secretario de Desarrollo e inclusión Social o su delegado y el Alto consejero para la Felicidad y el Bienestar de Cundinamarca; el gerente general es un cargo de libre nombramiento y remoción por parte del Gobernador.

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"*⁶

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de ingresos aprobado a la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto fue de \$4.273 millones, no se efectuaron modificaciones; se recaudaron \$3.154 millones, presentando una ejecución del 74% y un déficit rentístico por \$1.119 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

⁶ Tomado Contraloría de Cundinamarca, sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 72 - Ejecución presupuestal de ingresos

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 4,273	\$ 4,273	100%	\$ 3,154	100%	\$ (1,119)	74%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>100%</u>	<u>\$ (1,119)</u>	<u>74%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 4,273</i>	<i>\$ 4,273</i>	<i>100%</i>	<i>\$ 3,154</i>	<i>100%</i>	<i>\$ (1,119)</i>	<i>74%</i>
Aportes del departamneto	\$ 4,273	\$ 4,273	100%	\$ 3,154	100%	\$ (1,119)	74%

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

Cuadro 73 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018-2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 4,273	\$ 3,128	\$ 1,145	\$ 3,154	\$ 2,814	\$ 340	74%	90%	-16%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 4,273</u>	<u>\$ 3,128</u>	<u>\$ 1,145</u>	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 2,814</u>	<u>\$ 340</u>	<u>74%</u>	<u>90%</u>	<u>-16%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 4,273</i>	<i>\$ 3,128</i>	<i>\$ 1,145</i>	<i>\$ 3,154</i>	<i>\$ 2,814</i>	<i>\$ 340</i>	<i>74%</i>	<i>90%</i>	<i>-16%</i>
Aportes del departamento	\$ 4,273	\$ 3,128	\$ 1,145	\$ 3,154	\$ 2,814	\$ 340	74%	90%	-16%

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

El total estimado del 2018, ascendió a \$4.273 millones, presentando un incremento de \$1.145 millones, de igual manera el recaudo se incrementó en \$340 millones; respecto a la ejecución presentó una disminución de 16 puntos porcentuales.

GASTOS

La Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto en la vigencia fiscal 2018, refleja una apropiación inicial de \$4.273 millones; efectuó traslados presupuestales por \$14 millones, para un presupuesto definitivo de \$4.273 millones.

A 31 de diciembre, se registra una ejecución por \$3.154 millones; giros por \$2.666 millones, es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 74%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$1.119 millones.

Cuadro 74 - Ejecución presupuestal de gastos

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 4,273	\$ 14	\$ 14	\$ 4,273	\$ -	100%	\$ 3,154	100%	\$2,666	\$ 1,119	74%
Gastos de funcionamiento	\$ 2,573	\$ 14	\$ 14	\$ 2,573	\$ -	60%	\$ 1,667	53%	\$ 1,530	\$ 906	65%
Gastos de Personal	\$ 2,037	\$ 12	\$ 14	\$ 2,035	\$ (3)	47%	\$ 1,546	49%	\$ 1,447	\$ 489	76%
Gastos Generales	\$ 536	\$ 3	\$ -	\$ 538	\$ 3	13%	\$ 121	4%	\$ 82	\$ 417	23%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 1,700	\$ -	\$ -	\$ 1,700	\$ -	40%	\$ 1,487	47%	\$ 1,137	\$ 213	87%
Proyectos de Inversión	\$ 1,700	\$ -	\$ -	\$ 1,700	\$ -	40%	\$ 1,487	47%	\$ 1,137	\$ 213	87%

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

Gastos de funcionamiento

Participan con el 60% del total de gastos apropiados, con un presupuesto inicial de \$2.573 millones, así mismo, se efectuaron créditos durante el periodo por \$14 millones y contracréditos por \$14 millones, obteniendo así, un presupuesto definitivo de \$2.573 millones; de los cuales se ejecutaron \$1.667 millones, representando un 65% de cumplimiento y un equivalente al 53% de participación del total comprometido.

En los gastos de funcionamiento, se destacan los rubros de gastos de personal y gastos generales; donde en el periodo fiscal 2018, los gastos de personal presentan una apropiación definitiva de \$2.035 millones, de los cuales se ejecutaron \$1.546 millones.

Inversión

Participan con el 40% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$1.700 millones, no se efectuaron modificaciones durante la vigencia, se ejecutó \$1.487 millones, presentando un 87% de cumplimiento, con un equivalente al 47% de participación del total comprometido.

Cuadro 75 – Ejecución comparativa de gastos

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 4,273	\$ 3,128	\$ 1,145	\$ 3,154	\$ 2,732	\$ 422	\$ 2,666	\$ 1,810	\$ 856	74%	87%	-13%
Gastos de funcionamiento	\$ 2,573	\$ 1,896	\$ 677	\$ 1,667	\$ 1,520	\$ 148	\$ 1,530	\$ 1,279	\$ 251	65%	80%	-15%
Gastos de Personal	\$ 2,035	\$ 1,400	\$ 635	\$ 1,546	\$ 1,214	\$ 332	\$ 1,447	\$ 1,161	\$ 287	76%	87%	-11%
Gastos Generales	\$ 538	\$ 496	\$ 42	\$ 121	\$ 306	\$ (184)	\$ 82	\$ 118	\$ (36)	23%	62%	-39%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 1,700	\$ 1,232	\$ 468	\$ 1,487	\$ 1,212	\$ 275	\$ 1,137	\$ 532	\$ 605	87%	98%	-11%
Proyectos de Inversión	\$ 1,700	\$ 1,232	\$ 468	\$ 1,487	\$ 1,212	\$ 275	\$ 1,137	\$ 532	\$ 605	87%	98%	-11%

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

Los gastos presentaron un aumento en la vigencia 2018, con una variación de \$1.145 millones, al pasar de \$3.128 millones en el 2017 a \$4.273 millones en el 2018, los compromisos en esta vigencia registran un aumento de \$422 millones; en cuanto a la ejecución, presentó un decrecimiento al pasar del 87% en el 2017, a 74% en el 2018.

Cuadro 76 – Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Resultado presupuestal entre ingresos y gastos

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Ejecución
Total recaudo	\$ 3,154
Total gastos comprometidos	\$ 3,154
	\$ -

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

Se concluye, que el resultado presupuestal entre ingresos y gastos se encuentra equilibrado, a 31 de diciembre de 2018.

REZAGO PRESUPUESTAL

Reservas presupuestales

Mediante Resolución No. 66 del 31 de diciembre de 2018, en su artículo primero, la Agencia de Cundinamarca Para la Paz y el Postconflicto, constituyó reservas presupuestales correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$50 millones.

Cuentas por pagar

Mediante Resolución No. 01 del 04 de enero de 2019, la Agencia de Cundinamarca Para la Paz y el Postconflicto, constituyó cuentas por pagar correspondientes a la vigencia fiscal 2018, por \$438 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

La información financiera contemplada en el presente informe ha sido preparada de acuerdo a las políticas contables adoptadas por la entidad mediante Resolución 49 de 2018 y de conformidad con la Resolución 533 de 2015; y sus modificaciones, del marco normativo aplicable a entidades del gobierno.⁷

A continuación, se realiza el análisis al Estado de situación financiera y estado de resultados para la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto, para la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El valor presentado de los activos totales por la Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto, sumó \$2.612 millones; representados en activos corrientes con 47% por \$1.226 millones y activos no corrientes con 53%, por \$1.386 millones.

En el mismo periodo, la Entidad presentó pasivos por \$539 millones, donde las cuentas por pagar llegaron a tener una participación del 74%, por \$398 millones; al igual que el rubro de beneficios a los empleados por \$141 millones con una participación del 26%.

En la vigencia 2018, el patrimonio registró un valor de \$2.074 millones.

⁷ Tomado de: Rendición cuenta SIA Contralorías

Cuadro 77 – Estado de situación financiera

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,226	47%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,226	47%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 475	18%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 911	35%
Activo no corriente	\$ 1,386	53%
TOTAL ACTIVO	\$ 2,612	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 398	74%
Beneficios a los Empleados	\$ 141	26%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 539	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 2,074	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2,074	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Al cierre de la vigencia 2018, la Entidad presenta ingresos operacionales por \$3.842 millones, representados en su totalidad en la cuenta operaciones interinstitucionales, están conformados en gastos de administración y operación por \$2.852 millones; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$105 millones; gasto público social por \$100 millones y operaciones institucionales por \$82 millones.

De esta manera, la Entidad al cierre de la vigencia presenta un excedente de \$703 millones.

Cuadro 78 - Estado de resultados

AGENCIA DE CUNDINAMARCA PARA LA PAZ Y EL POSTCONFLICTO

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 3,842	100%
Total ingresos operacionales	\$ 3,842	100%
Costos de Ventas	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 2,852	91%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 105	3%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 100	3%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 82	3%
Total gastos operacionales	\$ 3,139	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 703	
Otros Ingresos	\$ -	
Otros Gastos	\$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 703	

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

CAPÍTULO III

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



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

1. EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA – ELC

Con la Ordenanza número 40 de 1958, expresa “por la cual se crea la Empresa de Licores de Cundinamarca” La Asamblea de Cundinamarca en 1958, empresa comercial e industrial del Estado, con el fin de generar recursos para el financiamiento de la salud, educación y otros conceptos asociados al desarrollo social de los Cundinamarqueses al interés público, así como asegurar la sostenibilidad de la operación a su cargo mediante la producción y comercialización eficiente y rentable de licores, alcoholes y sus derivados, bajo estándares óptimos de calidad.

En cuanto a la responsabilidad social la empresa de licores aporta recursos, aprendizajes y oportunidades de crecimiento a la población, al igual que incorporar novedosos programas relacionados con la visibilización de las transferencias de las empresas de licores al Departamento, para el apoyo al deporte y a la neutralidad ambiental.

Con relación al contexto nacional, la Empresa de Licores de Cundinamarca continúa su camino de preparación hacia una mayor competencia, con la modernización de su infraestructura física y tecnológica, enfocando sus estrategias de mercado en una visión que le permita reforzar su posicionamiento en Bogotá y Cundinamarca, además sigue ampliando su cobertura hacia los departamentos frontera con el resultado de lograr la apertura del canal internacional, aprovechando los residentes colombianos en el exterior, quienes pueden constituirse como embajadores de los productos tradicionales al tiempo que exaltan la integración, el amor y la cultura por nuestra querida Colombia.

En la actualidad su sede se encuentra localizada en la Autopista Medellín km 3.8 Vía Siberia Cota - Colombia.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Mediante Resolución No.304 del 12 de diciembre de 2017, expedida por el Consejo Superior de Política Fiscal de Cundinamarca – CONFISCUN - se aprobó el presupuesto de la empresa de Licores de Cundinamarca para la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, por \$177.203 millones, se realizaron adiciones por \$31.091 millones, para un estimado total de \$208.294 millones, en razón a las modificaciones efectuadas en la disponibilidad inicial, ingresos no tributarios y otros ingresos de capital.

Cuadro 79 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 177,203	\$ 31,091	208,294	31,091	100%	144,480	100%	(63,815)	69%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 16,592</u>	<u>24,592</u>	<u>16,592</u>	<u>12%</u>	<u>24,592</u>	<u>17%</u>	<u>-</u>	<u>100%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 8,000	\$ 16,592	24,592	16,592	12%	24,592	17%	-	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 169,203	\$ 14,499	\$ 183,703	\$ 14,499	88%	\$ 119,888	83%	\$(63,815)	65%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 164,848</u>	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 173,504</u>	<u>\$ 8,656</u>	<u>83%</u>	<u>\$ 111,409</u>	<u>77%</u>	<u>\$ (62,095)</u>	<u>64%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 164,848	\$ 8,656	\$ 173,504	\$ 8,656	83%	\$ 111,409	77%	\$ (62,095)	64%
Otros no tributarios - explotación	\$ 161,130	\$ 8,656	\$ 169,785	\$ 8,656	81%	109,870	76%	\$ (59,916)	65%
Otros ingresos	\$ 3,719	\$ -	\$ 3,719	\$ -	2%	1,539	1%	\$ (2,180)	41%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 4,355</u>	<u>\$ 5,844</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 5,844</u>	<u>5%</u>	<u>\$ 8,479</u>	<u>6%</u>	<u>\$ (1,720)</u>	<u>83%</u>
Otros ingresos de capital	\$ 4,355	\$ 5,844	\$ 10,199	\$ 5,844	5%	8,479	6%	\$ (1,720)	83%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

En el total de ingresos, las cuentas con mayor participación son; ingresos no tributarios con un recaudo de \$111.409 millones, que corresponde al 77% del total recaudado; de igual manera quedo un saldo por recaudar de \$62.095 millones, y una ejecución del 64%.

Cuadro 80 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de Ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 208,294	\$ 215,432	\$ (7,138)	144,480	176,558	(32,078)	69%	82%	-13%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 24,592</u>	<u>\$ 15,729</u>	<u>\$ 8,863</u>	<u>24,592</u>	<u>15,729</u>	<u>8,863</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 24,592	\$ 15,729	\$ 8,863	\$ 24,592	15,729	8,863	100%	100%	0%
INGRESOS	\$ 183,703	\$ 199,703	\$ (16,000)	\$ 119,888	\$ 160,828	\$ (40,941)	65%	81%	-16%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 173,504</u>	<u>\$ 191,047</u>	<u>\$ (17,543)</u>	<u>\$ 111,409</u>	<u>\$ 147,792</u>	<u>\$ (36,384)</u>	<u>64%</u>	<u>77%</u>	<u>-13%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 173,504	\$ 191,047	\$ (17,543)	\$ 111,409	\$ 147,792	\$ (36,384)	64%	77%	-13%
Otros no tributarios - explotación	\$ 169,785	\$ 189,420	\$ (19,634)	\$ 109,870	\$ 146,326	\$ (36,456)	65%	77%	-12%
Otros ingresos	\$ 3,719	\$ 1,627	\$ 2,091	\$ 1,539	\$ 1,466	\$ 73	41%	90%	-49%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 10,199</u>	<u>\$ 8,656</u>	<u>\$ 1,543</u>	<u>\$ 8,479</u>	<u>\$ 13,036</u>	<u>\$ (4,557)</u>	<u>83%</u>	<u>151%</u>	<u>-68%</u>
Otros ingresos de capital	\$ 10,199	\$ 8,656	\$ 1,543	\$ 8,479	\$ 13,036	\$ (4,557)	83%	151%	-68%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2018, el recaudo disminuyó en \$32.078 millones, que equivale al 13%, menor al registrado en la vigencia anterior, partiendo de \$176.558 millones en el 2017 a \$144.480 millones en el 2018, dicha variación está justificada por la disminución en la cuenta de ingresos donde se presentó una variación absoluta por \$40.941 millones, donde la ejecución pasa del 81% en el 2017 al 65% a la vigencia 2018.

GASTOS

En la vigencia 2018, el presupuesto inicial de gastos aprobado para la Empresa de Licores, fue de \$177.203 millones, efectuándose modificaciones por \$31.091 millones, dando como resultado una apropiación definitiva de \$208.294 millones; reflejándose una disminución en los gastos de funcionamiento.

La Empresa adquirió compromisos en el año 2018, por \$173.577 millones, deja de ejecutar \$34.717 millones. Los compromisos adquiridos en la vigencia 2018, corresponden a gastos de funcionamiento por \$76.103 millones; los gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas con \$75.797 millones, y los gastos de inversión ascendieron a \$21.678 millones. Se realizaron giros por \$140.211 millones.

Cuadro 81 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part.	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 177,203	\$71,287	\$40,196	\$ 208,294	\$31,091	100%	\$ 173,577	100%	\$140,211	\$ 34,717	83%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 82,995</u>	<u>\$ 16,736</u>	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ 96,822</u>	<u>\$ 13,828</u>	<u>46%</u>	<u>\$ 76,103</u>	<u>44%</u>	<u>\$ 74,431</u>	<u>\$ 20,720</u>	<u>79%</u>
Gastos de Personal	\$ 16,197	\$ 2,950	\$ 2,270	\$ 16,878	\$ 681	8%	\$ 12,743	7%	\$ 12,418	\$ 4,135	75%
Gastos Generales	\$ 22,883	\$ 2,008	\$ 639	\$ 24,252	\$ 1,369	11%	\$ 19,079	11%	\$ 17,732	\$ 5,173	79%
Transferencias	\$ 43,915	\$ 11,777	\$ -	\$ 55,692	\$ 11,777	27%	\$ 44,281	26%	\$ 44,281	\$ 11,411	80%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 22,564</u>	<u>\$ 24,271</u>	<u>\$ 22,459</u>	<u>\$ 24,377</u>	<u>\$ 1,812</u>	<u>12%</u>	<u>\$ 21,678</u>	<u>12%</u>	<u>\$ 9,501</u>	<u>\$ 2,698</u>	<u>89%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 22,564	\$ 24,271	\$ 22,459	\$ 24,377	\$ 1,812	12%	\$ 21,678	12%	\$ 9,501	\$ 3,887	89%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 71,644</u>	<u>\$ 30,280</u>	<u>\$ 14,829</u>	<u>\$ 87,095</u>	<u>\$ 15,451</u>	<u>42%</u>	<u>\$ 75,797</u>	<u>44%</u>	<u>\$ 56,279</u>	<u>\$ 11,299</u>	<u>87%</u>
Comercialización	\$ 10,148	\$ 2,798	\$ 1,998	\$ 10,948	\$ 800	5%	\$ 10,039	6%	\$ 6,274	\$ 909	92%
Producción	\$ 61,496	\$ 27,482	\$ 12,831	\$ 76,147	\$ 14,651	37%	\$ 65,758	38%	\$ 50,005	\$ 10,390	86%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 82 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$208,294	\$215,432	\$ (7,138)	\$173,577	\$174,449	\$ (872)	\$140,211	\$144,444	\$ (4,233)	83%	81%	2%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 96,822</u>	<u>\$ 108,538</u>	<u>\$ (11,716)</u>	<u>\$ 76,103</u>	<u>\$ 94,616</u>	<u>\$ (18,514)</u>	<u>\$ 74,431</u>	<u>\$ 91,677</u>	<u>\$ (17,246)</u>	<u>79%</u>	<u>87%</u>	<u>-8%</u>
Gastos de Personal	\$ 16,878	\$ 28,720	\$ (11,842)	\$ 12,743	\$ 24,125	\$ (11,382)	\$ 12,418	\$ 23,375	\$ (10,957)	75%	84%	-9%
Gastos Generales	\$ 24,252	\$ 21,724	\$ 2,528	\$ 19,079	\$ 17,801	\$ 1,277	\$ 17,732	\$ 15,909	\$ 1,823	79%	82%	-3%
Transferencias	\$ 55,692	\$ 58,095	\$ (2,403)	\$ 44,281	\$ 52,690	\$ (8,409)	\$ 44,281	\$ 52,392	\$ (8,111)	80%	91%	-11%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 24,377</u>	<u>\$ 18,651</u>	<u>\$ 5,726</u>	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 10,807</u>	<u>\$ 10,871</u>	<u>\$ 9,501</u>	<u>\$ 5,717</u>	<u>\$ 3,783</u>	<u>89%</u>	<u>58%</u>	<u>31%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 24,377	\$ 18,651	\$ 5,726	\$ 21,678	\$ 10,807	\$ 10,871	\$ 9,501	\$ 5,717	\$ 3,783	89%	58%	31%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 87,095</u>	<u>\$ 88,243</u>	<u>\$ (1,148)</u>	<u>\$ 75,797</u>	<u>\$ 69,026</u>	<u>\$ 6,771</u>	<u>\$ 56,279</u>	<u>\$ 47,050</u>	<u>\$ 9,229</u>	<u>87%</u>	<u>78%</u>	<u>9%</u>
Comercialización	\$ 10,948	\$ 11,457	\$ (509)	\$ 10,039	\$ 7,954	\$ 2,085	\$ 6,274	\$ 5,285	\$ 989	92%	69%	23%
Producción	\$ 76,147	\$ 76,786	\$ (639)	\$ 65,758	\$ 61,072	\$ 4,685	\$ 50,005	\$ 41,765	\$ 8,240	86%	80%	6%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El presupuesto definitivo de gastos para la vigencia 2018, disminuyó en \$7.138 millones, con respecto a la vigencia 2017; esta disminución se refleja principalmente en los gastos de funcionamiento, en el rubro de los gastos de personal que presentó una disminución por \$11.842 millones al variar de \$28.720 millones en el 2017 a \$16.878 millones en el año 2018.

Así mismo, se refleja una disminución en los compromisos en un valor de \$872 millones, siendo los gastos de funcionamiento los más representativos, que pasaron de \$94.616 millones en 2017 a \$76.103 millones en el 2018; por otro lado los proyectos de inversión presentan un aumento por \$10.871 millones en relación a la vigencia anterior; los compromisos en el rubro producción aumentan en \$4.685 millones al variar de \$61.072 millones en el 2017 a \$65.758 millones en la vigencia 2018; se observa que a pesar de la disminución en los ingresos definitivos, la ejecución incrementó en dos puntos porcentuales con relación a la vigencia anterior.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Empresa de Licores de Cundinamarca presentó sus estados financieros bajo el marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, la cual fue expedida por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados del sujeto en mención, para la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 83 – Estado de situación financiera

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 28,505	6%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 1,224	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 48,186	10%
Préstamos por Cobrar	\$ 4,348	1%
Inventarios	\$ 30,322	7%
Activo corriente	\$ 112,586	24%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 143,073	31%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 206,855	45%
Activo no corriente	\$ 349,927	76%
TOTAL ACTIVO	\$ 462,513	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ 22,365	5%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (22,365)	-5%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 24,671	11%
Beneficios a los Empleados	\$ 184,461	81%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 12,545	5%
Otros Pasivos	\$ 6,775	3%
TOTAL PASIVO	\$ 228,452	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 234,061	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 234,061	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 3,426	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (3,426)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

Al cierre de la vigencia 2018, el valor de los activos fue de \$462.513 millones; los activos corrientes presentan el 24% del total del activo, las cuentas más representativas son cuentas por cobrar por \$48.186 millones, con una participación del 10% e inventarios por \$30.332 millones, con una participación del 7%.

Del total del activo, el activo no corriente participa con 76%, está conformado por otros activos por \$206.855 millones, 45%; y propiedades, planta y equipo por \$143.073 millones, 31% de participación.

En cuanto al pasivo en la vigencia 2018, ascendió a \$228.452 millones, del total del pasivo las cuentas están representadas en beneficios a los empleados por \$184.461 millones, con una participación del 81%, cuentas por pagar por \$24.671 millones, 11%; provisiones \$12.545 millones, 5%.

La Empresa de Licores de Cundinamarca, a diciembre 31 de 2018, registró un patrimonio de \$234.061 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

Respecto a los ingresos operacionales la Empresa de Licores de Cundinamarca durante el 2018, registró un valor de \$132.593 millones, representado en su totalidad por la cuenta venta de bienes.

Al revisar los gastos operacionales ascendieron a \$33.069 millones en el 2018, representados en los gastos de administración por \$18.819 millones que participan con 57%; gastos de ventas por \$11.737 millones, 35%; y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$2.514 millones con una participación del 8%; al cierre de la vigencia fiscal 2018, se registran otros ingresos por \$31.339 millones y otros gastos por \$19.739 millones; de tal manera que el resultado es un excedente de \$74.216 millones.

Cuadro 84 - Estado de resultados

EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ 132,593	100%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 132,593</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ 36,908	100%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 36,908</u>	<u>100%</u>
De Administración y Operación	\$ 18,819	57%
De Ventas	\$ 11,737	35%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 2,514	8%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 33,069</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 62,616	
Otros Ingresos	\$ 31,339	
Otros Gastos	\$ 19,739	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 74,216	

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

2. EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA S.A EPC-ESP

En desarrollo de lo establecido en la Ordenanza 04 de 2008, se constituyó la sociedad mercantil por acciones Empresas Públicas de Cundinamarca S.A. ESP, estableciéndose como una empresa de servicios públicos oficial del orden departamental, cuyo objeto principal incluye, entre otras actividades, la prestación de los servicios de acueducto, alcantarillado y aseo y las actividades complementarias a dichos servicios.

Su visión proyecta para el año 2020, ser una empresa sostenible, líder en la prestación de servicios públicos y actividades complementarias, como en la oferta de un portafolio de servicios y gerencia de proyectos de alta calidad a nivel departamental, con proyección nacional que genere bienestar y confianza en sus clientes.

Su gestión está orientada al mejoramiento de la calidad de vida de los cundinamarqueses, teniendo como referencia planes, programas y políticas del orden nacional, departamental y municipal que se encuentran en desarrollo; igualmente, como gestora del Plan Departamental de Aguas de Cundinamarca.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Mediante Resolución No.304 de 12 de diciembre de 2017, el Consejo de Política Fiscal de Cundinamarca – CONFISCUN, aprobó el presupuesto para la vigencia 2018 de Empresas Públicas de Cundinamarca por \$72.658 millones.

En la vigencia 2018, se registraron modificaciones que disminuyeron el presupuesto en \$6.986 millones; las adiciones presentaron un valor de \$1.239 millones y reducciones por \$8.225 millones, para un estimado total de \$65.673 millones, detallado en el total de ingresos por \$26.975 millones; disponibilidad inicial por \$38.697 millones, la mayor participación corresponde a la disponibilidad inicial, que representa el 59%; venta de servicios con \$25.936 millones, que representa el 39% de participación.

Cuadro 85 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 72,658	\$ 1,239	\$ 8,225	\$ 65,673	\$ (6,986)	100%	\$ 60,793	100%	\$ (4,879)	93%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 43,880	\$ 237	\$ 5,420	\$ 38,697	\$ (5,183)	59%	\$ 38,181	63%	\$ (516)	99%
Disponibilidad Inicial	\$ 43,880	\$ 237	\$ 5,420	\$ 38,697	\$ (5,183)	59%	\$ 38,181	63%	\$ (516)	99%
TOTAL INGRESOS	\$ 28,779	\$ 1,002	\$ 2,805	\$ 26,975	\$ (1,803)	41%	\$ 22,612	37%	\$ (4,363)	84%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 171	\$ -	\$ -	\$ 171	\$ -	1%	\$ 449	1%	\$ 278	262%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 171	\$ -	\$ -	\$ 171	\$ -	0%	\$ 449	1%	\$ 278	262%
Aportes; convenios y contratos	\$ 171	\$ -	\$ -	\$ 171	\$ -	1%	\$ 449	1%	\$ 278	262%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 560	\$ -	\$ -	\$ 560	\$ -	1%	\$ 394	1%	\$ (166)	70%
Rendimientos financieros	\$ 560	\$ -	\$ -	\$ 560	\$ -	1%	\$ 394	1%	\$ (166)	70%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 308	\$ -	\$ -	\$ 308	\$ -	1%	\$ -	0%	\$ (308)	0%
Recursos fondo nacional de regalías	\$ 308	\$ -	\$ -	\$ 308	\$ -	1%	\$ -	0%	\$ (308)	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 27,739	\$ 1,002	\$ 2,805	\$ 25,936	\$ (1,803)	39%	\$ 21,769	36%	\$ (4,167)	84%
Venta de servicios	\$ 27,739	\$ 1,002	\$ 2,805	\$ 25,936	\$ (1,803)	39%	\$ 21,769	36%	\$ (4,167)	84%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El recaudo durante la vigencia 2018, presento un valor de \$60.793 millones, con una ejecución del 93%; la cuenta con mayor representatividad, es venta de servicios con \$21.769 millones; los ingresos corrientes no tributarios (aportes convenios y contratos) por \$449 millones y rendimientos financieros por \$394 millones. Por otro lado, se reporta un saldo por recaudar de \$4.879 millones.

Cuadro 86 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 65,673	\$ 72,178	\$ (6,506)	\$ 60,793	\$ 66,034	\$ (5,241)	93%	91%	2%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 38,697	\$ 37,147	\$ 1,550	\$ 38,181	\$ 37,147	\$ 1,034	99%	100%	-1%
Disponibilidad Inicial	\$ 38,697	\$ 37,147	\$ 1,550	\$ 38,181	\$ 37,147	\$ 1,034	99%	100%	-1%
INGRESOS	\$ 26,975	\$ 35,031	\$ (8,056)	\$ 22,612	\$ 28,887	\$ (6,275)	84%	82%	2%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 171	\$ 4,518	\$ (4,346)	\$ 449	\$ 3,830	\$ (3,381)	262%	85%	177%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 171	\$ 4,518	\$ (4,346)	\$ 449	\$ 3,830	\$ (3,381)	262%	85%	177%
Aportes; convenios y contratos	\$ 171	\$ 4,518	\$ (4,346)	\$ 449	\$ 3,830	\$ (3,381)	262%	85%	177%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 560	\$ 475	\$ 84	\$ 394	\$ 561	\$ (167)	70%	118%	-48%
Rendimientos financieros	\$ 560	\$ 475	\$ 84	\$ 394	\$ 561	\$ (167)	70%	118%	-48%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 308	\$ 308	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Recursos fondo nacional de regalías	\$ 308	\$ 308	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 25,936	\$ 29,730	\$ (3,794)	\$ 21,769	\$ 24,496	\$ (2,728)	84%	82%	2%
Venta de servicios	\$ 25,936	\$ 29,730	\$ (3,794)	\$ 21,769	\$ 24,496	\$ (2,728)	84%	82%	2%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El presupuesto de Empresas Públicas de Cundinamarca presentó una disminución por \$6.506 millones en el año 2017, con relación al 2018; la reducción más representativa se observa en la cuenta ingresos corrientes por \$4.346 millones, seguido del rubro venta de servicios con una variación absoluta de \$3.794 millones; así mismo, los ingresos de la disponibilidad inicial aumentaron en \$1.550 millones.

El recaudo disminuyó al pasar de \$66.034 millones en 2017 a \$60.793 millones en 2018; la disponibilidad inicial presentó un aumento de \$1.034 millones; y el recaudo en el rubro de ingresos corrientes disminuyó en \$3.381 millones; de igual manera se presenta disminución en los ingresos de capital por \$167 millones; y la venta de servicios por \$2.728 millones.

Empresas Públicas de Cundinamarca aumentó su ejecución presupuestal de ingresos pasando del 91% en el 2017 al 93% en la vigencia 2018.

GASTOS

Para la vigencia 2018, Empresas Públicas de Cundinamarca, apropió inicialmente la suma de \$72.658 millones, incluida la disponibilidad final por \$7.116 millones, se presentan modificaciones por \$6.986 millones, para una apropiación definitiva en los gastos de \$65.673 millones.

Cuadro 87 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part.	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 72,658	\$3,652	\$10,638	\$ 65,673	\$ (6,986)	100%	\$ 47,175	100%	\$26,861	\$ 18,498	72%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 8,067	\$ 1,076	\$ 692	\$ 8,452	\$ 384	13%	\$ 7,507	16%	\$ 7,348	\$ 944	89%
Gastos de Personal	\$ 6,318	\$ 169	\$ 480	\$ 6,006	\$ (311)	9%	\$ 5,782	13%	\$ 5,782	\$ 224	96%
Gastos Generales	\$ 1,409	\$ 523	\$ 202	\$ 1,730	\$ 321	3%	\$ 1,178	2%	\$ 1,018	\$ 553	68%
Transferencias	\$ 341	\$ 384	\$ 10	\$ 715	\$ 374	1%	\$ 548	1%	\$ 548	\$ 167	77%
<u>Inversión</u>	\$ 31,718	\$ 237	\$ 4,621	\$ 27,334	\$ (4,384)	42%	\$ 18,619	39%	\$ 1,606	\$ 8,715	68%
Sistema General de Participaciones	\$ 31,718	\$ 237	\$ 4,621	\$ 27,334	\$ (4,384)	42%	\$ 18,619	39%	\$ 1,606	\$ 8,715	68%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 25,757	\$ 2,339	\$ 4,214	\$ 23,881	\$ (1,875)	36%	\$ 21,048	45%	\$ 17,907	\$ 2,833	88%
Producción	\$ 25,757	\$ 2,339	\$ 4,214	\$ 23,881	\$ (1,875)	36%	\$ 21,048	45%	\$ 17,907	\$ 2,833	88%
<u>Disponibilidad final</u>	\$ 7,116	\$ -	\$ 1,111	\$ 6,006	\$ (1,111)	9%	\$ -	0%	\$ -	\$ 6,006	0%
Disponibilidad final	\$ 7,116	\$ -	\$ 1,111	\$ 6,006	\$ (1,111)	9%	\$ -	0%	\$ -	\$ 6,006	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Los compromisos registrados ascendieron a \$47.175 millones, alcanzando una ejecución de 72% del total apropiado, se realizaron giros por \$26.861 millones y un saldo sin ejecutar por \$18.498 millones. Del presupuesto definitivo de gastos para la vigencia analizada, la participación de los gastos de inversión fue de \$27.334 millones, con 42% presenta una suma de participación en la apropiación definitiva; gastos de operación empresas industriales y comerciales \$23.881 millones, con el 36% de participación; de igual manera en los gastos de funcionamiento se registra un valor de \$8.452 millones, con una participación del 13% y la disponibilidad final por \$6.006 millones con el 9%.

Cuadro 88 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$65,673	\$72,178	\$ (6,506)	\$47,175	\$49,715	\$(2,541)	\$26,861	\$27,643	\$ (782)	72%	69%	3%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 8,452</u>	<u>\$ 7,857</u>	<u>\$ 594</u>	<u>\$ 7,507</u>	<u>\$ 6,248</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 6,165</u>	<u>\$ 1,183</u>	<u>89%</u>	<u>80%</u>	<u>9%</u>
Gastos de Personal	\$ 6,006	\$ 6,199	\$ (193)	\$ 5,782	\$ 5,175	\$ 607	\$ 5,782	\$ 5,175	\$ 607	96%	83%	13%
Gastos Generales	\$ 1,730	\$ 1,348	\$ 382	\$ 1,178	\$ 887	\$ 290	\$ 1,018	\$ 804	\$ 214	68%	66%	2%
Transferencias	\$ 715	\$ 310	\$ 405	\$ 548	\$ 186	\$ 362	\$ 548	\$ 186	\$ 362	77%	60%	17%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 27,334</u>	<u>\$ 32,888</u>	<u>\$ (5,554)</u>	<u>\$ 18,619</u>	<u>\$ 23,079</u>	<u>\$ (4,460)</u>	<u>\$ 1,606</u>	<u>\$ 5,746</u>	<u>\$ (4,140)</u>	<u>68%</u>	<u>70%</u>	<u>-2%</u>
Sistema General de Participaciones	\$ 27,334	\$ 32,888	\$ (5,554)	\$ 18,619	\$ 23,079	\$ (4,460)	\$ 1,606	\$ 5,746	\$ (4,140)	68%	70%	-2%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 23,881</u>	<u>\$ 25,151</u>	<u>\$ (1,270)</u>	<u>\$ 21,048</u>	<u>\$ 20,389</u>	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 17,907</u>	<u>\$ 15,732</u>	<u>\$ 2,175</u>	<u>88%</u>	<u>81%</u>	<u>7%</u>
Producción	\$ 23,881	\$ 25,151	\$ (1,270)	\$ 21,048	\$ 20,389	\$ 660	\$ 17,907	\$ 15,732	\$ 2,175	88%	81%	7%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 6,006</u>	<u>\$ 6,283</u>	<u>\$ (277)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 6,006	\$ 6,283	\$ (277)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La apropiación definitiva de gastos disminuyó en \$6.506 millones, al pasar de \$72.178 millones en la vigencia anterior a \$65.673 millones en el año 2018; reflejada principalmente en la disminución de la inversión al pasar de \$32.888 millones en el año 2017 a \$27.334 millones en la vigencia 2018, en los gastos de operación empresas industriales al pasar de \$25.151 millones a \$23.881 millones.

En el año 2018, los compromisos disminuyeron en \$2.541 millones, con relación al 2017, que registro \$49.715 millones; los giros realizados en la vigencia 2018 disminuyeron en \$782 millones con relación a los ejecutados en el 2017; así mismo, se presenta una ejecución del 72%, la cual aumenta en 3 puntos porcentuales en relación a la ejecución reportada en el año 2017.

ANÁLISIS FINANCIERO

De acuerdo a la Resolución 414 de 2014 expedida por la Contraloría General de la Nación, Las Empresas Públicas de Cundinamarca implementó en sus estados financieros el cumplimiento de los requerimientos establecidos para la presentación y aplicación de las normas y procedimientos, los cuales fueron aplicados para el periodo a 31 de diciembre de 2018.

Se analiza la información financiera consolidada, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 89 – Estado de situación financiera

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 34,422	83%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 376	1%
Cuentas por Cobrar	\$ 311	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 35,109	85%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 4,549	11%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 1,742	4%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 6,290	15%
TOTAL ACTIVO	\$ 41,400	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ 12,005	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (12,005)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 26,245	94%
Beneficios a los Empleados	\$ 707	3%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 743	3%
TOTAL PASIVO	\$ 27,695	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 13,704	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 13,704	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 22,366	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (22,366)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

El total de los activos de las Empresas Públicas de Cundinamarca a 31 de diciembre de 2018, ascendieron a \$41.400 millones; está conformado por activos corrientes por \$35.109 millones que representan un 85%; y activo no corriente por \$6.290 millones, 15%.

Los pasivos presentados en la vigencia 2018 ascendieron a \$27.695 millones, la cuenta más representativa es cuentas por pagar por \$26.245 millones, con una participación del 94%.

En cuanto al patrimonio al cierre de la vigencia, este registró un valor de \$13.704 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 90 - Estado de resultados

EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 25,029	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 25,029</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 23,958	98%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 518	2%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 24,476</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 553	
Otros Ingresos	\$ 2,076	
Otros Gastos	\$ 2,119	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 509	

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

En la vigencia fiscal 2018, los ingresos operacionales alcanzaron un valor de \$25.029 millones, conformados en su totalidad por la cuenta venta de servicios.; no obstante, los gastos operacionales alcanzaron un total de \$24.476 millones, representados en gastos de administración y operación por \$23.958 millones con un porcentaje de participación del 98% y la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con un valor de \$518 millones y una participación del 2%.

De esta manera, se generó un excedente operacional de \$553 millones, que afectado por otros ingresos de \$2.076 millones y otros gastos de \$2.119 millones, presenta un excedente del ejercicio para las Empresas Públicas de Cundinamarca al cierre de 2018, por \$509 millones.

3. EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

La Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca (EIC) organizada mediante Decreto 0679 de 1996, la cual tiene como objetivo celebrar, desarrollar y ejecutar todos los actos, negocios y recuperaciones inherentes a la prestación de servicios relacionados con bienes inmuebles del sector público y sector privado a nivel nacional.

*"La Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa, tiene como Misión desarrollar, celebrar y ejecutar actos, negocios y operaciones inherentes a la presentación de servicios relacionados con bienes inmuebles públicos y privados, generando rentabilidad para la Empresa y desarrollo socioeconómico para el departamento, incorporando prácticas de gobierno corporativos que garanticen confianza y eficiencia en las prácticas empresariales. En desarrollo de esta actividad nuestra empresa se encuentra registrada y afiliada a la Lonja de Propiedad Raíz de Bogotá"*⁸

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El Consejo Superior de Política Fiscal – CONFISCUN - mediante acuerdo No.06 del 26 de octubre de 2017 aprobó el presupuesto para la vigencia 2018, por valor de \$159.199 millones, corresponden en su participación a ingresos corrientes por \$57.032 millones; disponibilidad inicial \$102.148 millones; y recursos de capital por \$19 millones.

Durante la vigencia, se realizaron adiciones al presupuesto en las cuentas ingresos corrientes, ingresos de capital y disponibilidad inicial por un valor total de \$82.526 millones y reducciones por valor de \$87.000 millones en la cuenta disponibilidad inicial para un total estimado de \$154.725 millones.

Cuadro 91 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2018

(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	\$159,199	\$ 82,526	\$ 87,000	\$ 154,725	\$ (4,474)	100%	\$ 135,292	100%	\$ (19,433)	87%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 102,148</u>	<u>\$ 17,367</u>	<u>\$ 87,000</u>	<u>\$ 32,514</u>	<u>\$ (69,633)</u>	<u>21%</u>	<u>\$ 32,514</u>	<u>24%</u>	<u>\$ (0)</u>	<u>100%</u>
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	\$ 289	\$ 1,310	\$ -	\$ 1,599	\$ 1,310	1%	\$ 1,599	1%	\$ 0	100%
Disponibilidad inicial de terceros	\$ 101,859	\$ 16,056	\$ 87,000	\$ 30,915	\$ (70,944)	20%	\$ 30,915	23%	\$ (0)	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 57,051	\$ 65,159	\$ -	\$ 122,210	\$ 65,159	79%	\$ 102,778	76%	\$ (19,433)	84%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 57,032</u>	<u>\$ 43,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,845</u>	<u>\$ 43,813</u>	<u>65%</u>	<u>\$ 87,621</u>	<u>65%</u>	<u>\$ (13,224)</u>	<u>87%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 57,032</u>	<u>\$ 43,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,845</u>	<u>\$ 43,813</u>	<u>65%</u>	<u>\$ 87,621</u>	<u>65%</u>	<u>\$ (13,224)</u>	<u>87%</u>
Venta de servicios	\$ 8,484	\$ 1,285	\$ -	\$ 9,769	\$ 1,285	6%	\$ 5,150	4%	\$ (4,619)	53%
Otros no tributarios - explotación	\$ 48,548	\$ 42,528	\$ -	\$ 91,076	\$ 42,528	59%	\$ 82,471	61%	\$ (8,605)	91%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 21,346</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,365</u>	<u>\$ 21,346</u>	<u>14%</u>	<u>\$ 15,157</u>	<u>11%</u>	<u>\$ (6,208)</u>	<u>71%</u>
Rendimientos financieros	\$ 19	\$ -	\$ -	\$ 19	\$ -	0%	\$ 2	0%	\$ (17)	9%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 21,346	\$ -	\$ 21,346	\$ 21,346	14%	\$ 15,155	11%	\$ (6,191)	71%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

⁸ Tomado de: Rendición cuenta SIA Contralorías

La mayor participación en el estimado definitivo la presenta los ingresos corrientes por \$100.845 millones, con 65%; seguido por disponibilidad inicial con \$32.514 millones, con 21%; y una menor participación del 14% en los ingresos de capital por \$21.365 millones; así mismo, los recaudos se ejecutaron en 87%, alcanzando un valor de \$135.292 millones; los cuales se encuentran conformados por el total de ingresos de \$102.778 millones, 76% de participación; de los cuales se destaca los ingresos corrientes, el rubro otros no tributarios - explotación con \$82.471 millones; al igual que los ingresos de capital por \$15.157 millones y la venta de servicios por \$5.150 millones; el saldo por recaudar para la vigencia 2018 de la Entidad fue de \$19.433 millones, con una ejecución final del 87%.

Cuadro 92 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 154,725	\$ 225,961	\$ (71,236)	\$135,292	\$56,595	78,697	87%	25%	62%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 32,514</u>	<u>\$ 126,947</u>	<u>\$ (94,433)</u>	<u>\$ 32,514</u>	<u>\$ 1,249</u>	<u>31,266</u>	<u>100%</u>	<u>1%</u>	<u>99%</u>
Empresa Inmobiliaria Cundinamarquesa	\$ 1,599	\$ 3,825	\$ (2,226)	\$ 1,599	\$ 1,236	363	100%	32%	68%
Disponibilidad inicial de terceros	\$ 30,915	\$ 123,122	\$ (92,207)	\$ 30,915	\$ 12	30,903	100%	0%	100%
INGRESOS	\$ 122,210	\$ 99,014	\$ 23,196	102,778	55,347	\$ 47,431	84%	56%	28%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 100,845</u>	<u>\$ 89,361</u>	<u>\$ 11,484</u>	<u>87,621</u>	<u>\$ 49,576</u>	<u>\$ 38,045</u>	<u>87%</u>	<u>55%</u>	<u>32%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 100,845</i>	<i>\$ 89,361</i>	<i>\$ 11,484</i>	<i>87,621</i>	<i>\$ 49,576</i>	<i>\$ 38,045</i>	<i>87%</i>	<i>55%</i>	<i>32%</i>
Venta de servicios	\$ 9,769	\$ 11,816	\$ (2,046)	5,150	\$ 5,808	\$ (657)	53%	49%	4%
Otros no tributarios - explotación	\$ 91,076	\$ 77,545	\$ 13,531	82,471	\$ 43,769	\$ 38,702	91%	56%	35%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 21,365</u>	<u>\$ 9,653</u>	<u>\$ 11,712</u>	<u>15,157</u>	<u>\$ 5,770</u>	<u>\$ 9,387</u>	<u>71%</u>	<u>60%</u>	<u>11%</u>
Rendimientos financieros	\$ 19	\$ 225	\$ (206)	2	\$ 15	\$ (13)	9%	7%	2%
Otros ingresos de capital	\$ 21,346	\$ 9,428	\$ 11,918	15,155	\$ 5,755	\$ 9,400	71%	0%	71%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2018, el presupuesto estimado de ingresos, se redujo en \$71.236 millones, con respecto al año 2017, generado principalmente por la disponibilidad inicial que presenta una variación absoluta de \$94.433 millones; de igual manera, en la venta de servicios por \$2.046 millones y los rendimientos financieros en \$206 millones.

GASTOS

Para la Inmobiliaria la apropiación inicial de gastos fue de \$159.199 millones, de los cuales \$23 millones corresponden a la disponibilidad final, se efectuaron créditos durante la vigencia por \$83.416 millones, de lo inicialmente apropiado; se realizan modificaciones al presupuesto por \$4.474 millones, para obtener así una apropiación definitiva de gastos de \$154.725 millones.

Cuadro 93 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part.	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 159,199	\$83,416	\$87,890	\$ 154,725	\$(4,474)	100%	\$ 95,076	100%	\$77,103	\$ 59,649	61%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 6,275</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 6,922</u>	<u>\$ 647</u>	<u>4%</u>	<u>\$ 5,466</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 1,456</u>	<u>79%</u>
Gastos de Personal	\$ 4,278	\$ 517	\$ -	\$ 4,795	\$ 517	3%	\$ 4,077	4%	\$ 3,957	\$ 717	85%
Gastos Generales	\$ 1,505	\$ 150	\$ 20	\$ 1,635	\$ 130	1%	\$ 1,158	1%	\$ 882	\$ 478	71%
Transferencias	\$ 492	\$ -	\$ -	\$ 492	\$ -	0%	\$ 231	1%	\$ 61	\$ 262	47%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 152,901</u>	<u>\$ 82,749</u>	<u>\$ 87,870</u>	<u>\$ 147,780</u>	<u>\$ (5,121)</u>	<u>96%</u>	<u>\$ 89,611</u>	<u>94%</u>	<u>\$ 72,204</u>	<u>\$ 58,169</u>	<u>61%</u>
Gastos de operación	\$ 152,901	\$ 82,749	\$ 87,870	\$ 147,780	\$ (5,121)	96%	\$ 89,611	94%	\$ 72,204	\$ 58,169	61%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 23	\$ -	\$ -	\$ 23	\$ -	0%	\$ -	0%		\$ 23	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

De la apropiación definitiva corresponden a gastos de operación un valor de \$147.780 millones; gastos de funcionamiento con \$6.922 millones y disponibilidad final por \$23 millones.

La ejecución de gastos en la vigencia 2018, ascendió a \$95.076 millones, que corresponde al 61%, del total apropiado; el rubro de mayor representatividad fue los gastos de operación con un valor de \$89.611 millones; se efectuaron giros por \$77.103 millones, de los cuales \$72.204 millones corresponden a gastos de operación y \$4.899 millones, a gastos de funcionamiento; se registra un saldo por comprometer de \$59.649 millones.

Cuadro 94 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$154,725	\$225,961	\$(71,236)	\$95,076	\$92,417	\$ 2,659	\$77,103	\$68,986	\$ 8,117	61%	41%	20%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 6,922</u>	<u>\$ 10,330</u>	<u>\$ (3,408)</u>	<u>\$ 5,466</u>	<u>\$ 5,549</u>	<u>\$ (84)</u>	<u>\$ 4,899</u>	<u>\$ 5,032</u>	<u>\$ (133)</u>	<u>79%</u>	<u>54%</u>	<u>25%</u>
Gastos de Personal	\$ 4,795	\$ 4,766	\$ 29	\$ 4,077	\$ 3,913	\$ 165	\$ 3,957	\$ 3,864	\$ 93	85%	82%	3%
Gastos Generales	\$ 1,635	\$ 4,052	\$ (2,417)	\$ 1,158	\$ 1,430	\$ (273)	\$ 882	\$ 1,143	\$ (261)	71%	35%	36%
Transferencias	\$ 492	\$ 1,512	\$ (1,020)	\$ 231	\$ 206	\$ 24	\$ 61	\$ 26	\$ 35	47%	14%	33%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 147,780</u>	<u>\$ 215,534</u>	<u>\$ (67,754)</u>	<u>\$ 89,611</u>	<u>\$ 86,868</u>	<u>\$ 2,743</u>	<u>\$ 72,204</u>	<u>\$ 63,954</u>	<u>\$ 8,250</u>	<u>61%</u>	<u>40%</u>	<u>21%</u>
Gastos de operación	\$ 147,780	\$ 215,534	\$ (67,754)	\$ 89,611	\$ 86,868	\$ 2,743	\$ 72,204	\$ 63,954	\$ 8,250	61%	40%	21%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 97</u>	<u>\$ (74)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 23	\$ 97	\$ (74)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El presupuesto de gastos apropiado para la vigencia 2018 por \$154.725 millones, se registra una variación absoluta por \$71.236 millones, con relación a la vigencia anterior, generado principalmente en los gastos de operación \$67.754 millones; los gastos de funcionamiento en \$3.408 millones; y la disponibilidad final en \$74 millones.

Respecto a los compromisos de la vigencia 2018, aumentaron en \$2.659 millones en relación a los registrados en el 2017, siendo los más relevantes los gastos de operación \$2.743 millones, y los gastos de funcionamiento por \$84 millones menos.

Además, la entidad realizó giros de \$77.103 millones en 2018, reflejando un aumento de \$8.117 millones en relación al año 2017; en cuanto a la ejecución de los recursos se reporta un aumento al pasar del 41 % al 61%.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Resolución 414 del 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación ciñe las normas y prácticas de contabilidad de acuerdo con el marco normativo para la presentación de los estados financieros, la Empresa Inmobiliaria y de Servicios Logísticos de Cundinamarca adopta las normas regidas por la anterior resolución para presentar la información rendida en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS en la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 95 – Estado de situación financiera

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 63,395	70%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 140	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 23,956	26%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 87,491	96%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 595	1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 3,110	3%
Activo no corriente	\$ 3,705	4%
TOTAL ACTIVO	\$ 91,196	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 9,654	11%
Beneficios a los Empleados	\$ 474	1%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 87	0%
Otros Pasivos	\$ 79,761	88%
TOTAL PASIVO	\$ 89,975	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 1,220	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,220	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

El total de activos de la Inmobiliaria en 2018, ascendieron a \$91.196 millones, y está conformado por un activo corriente de \$87.491 millones, participa con el 96% y los activos no corrientes con un valor de \$3.705 millones, 4%; las cuentas más representativas son efectivo y equivalente al efectivo por \$63.395 millones, 70%; y cuentas por cobrar \$23.956 millones, 26%.

El pasivo total para la vigencia 2018 registró un valor de \$89.975 millones representado en la cuenta otros pasivos \$79.761 millones, cuentas por pagar \$9.654 millones, beneficios a los empleados \$474 millones y provisiones \$87 millones.

Al cierre de la vigencia, el patrimonio de la Empresa Inmobiliaria ascendió a \$1.220 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

La Entidad, registra al cierre de la vigencia unos ingresos operacionales por \$18.910 millones, 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 \$16.349 millones.

En cuanto a los gastos operacionales ascendieron a \$3.421 millones, están conformados por la cuenta gastos de administración y operación por \$3.301 millones, 96%, de participación y la cuenta deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con un valor de \$121 millones, con el 4%.

Se causaron otros ingresos por \$1.149 millones y otros gastos por \$159 millones, y el resultado del ejercicio, alcanzó un excedente de \$131 millones.

Cuadro 96 - Estado de resultados

EMPRESA INMOBILIARIA Y DE SERVICIOS LOGÍSTICOS DE CUNDINAMARCA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 18,910	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	\$ 18,910	100%
Costos de Ventas	\$ 16,349	100%
<u>Total costo de ventas</u>	\$ 16,349	100%
De Administración y Operación	\$ 3,301	96%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 121	4%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	\$ 3,421	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (860)	
Otros Ingresos	\$ 1,149	
Otros Gastos	\$ 159	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 131	

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

4. EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

La Asamblea de Cundinamarca, a través de la Ordenanza No. 23 de abril 11 de 1921, establece la Lotería de Cundinamarca y las utilidades líquidas que se obtengan en cada sorteo se destinará, de manera exclusiva, a la construcción y operación de la salud de los cundinamarqueses.

A través de los años, la Lotería de Cundinamarca ha contribuido con el recaudo de fondos para diferentes intereses sociales. Su principal aporte al sector salud y a su vez con la cultura, el deporte y la recreación, la han posicionado como una empresa sólida que respalda el bienestar social de los ciudadanos en especial a los cundinamarqueses.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El Consejo Superior de Política Fiscal de Cundinamarca –CONFISCUN- aprobó el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia 2018 de conformidad con el artículo 127 de la Ordenanza 227 del 2014 por un valor de \$52.406 millones, incluida la disponibilidad inicial de \$4.170 millones; se realizaron adiciones durante el transcurso del año 2018 por \$850 millones y reducciones por \$4.379 millones, reflejando una reducción del estimado total en 7%, de tal manera que para la vigencia 2018 el total estimado obtuvo \$48.877 millones.

De los ingresos estimados, los corrientes no tributarios ascienden a \$41.304 millones participando con el 85%, de los cuales se resaltan los ingresos por derechos de explotación de juegos de azar por \$40.680 millones, con un porcentaje de participación del 84%; otros ingresos con una variación de \$372 millones con una participación del 1%; los ingresos de capital participan con \$2.925 millones, que representa el 6%; de la disponibilidad inicial por \$4.649 millones, con el 10% de participación frente al presupuesto total estimado.

Cuadro 97 - Ejecución presupuestal de ingreso

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 52,406	\$ 850	\$ 4,379	\$ 48,877	\$ (3,528)	100%	\$ 45,740	100%	\$ (3,137)	94%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 4,170</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 479</u>	<u>10%</u>	<u>\$ 4,649</u>	<u>10%</u>	<u>\$ -</u>	<u>100%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 4,170	\$ 479	\$ -	\$ 4,649	\$ 479	10%	\$ 4,649	10%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 48,236	\$ 372	\$ 4,379	\$ 44,229	\$ (4,007)	90%	\$ 41,092	90%	\$ (3,137)	93%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 42,770</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 41,304</u>	<u>\$ (1,466)</u>	<u>85%</u>	<u>\$ 38,391</u>	<u>84%</u>	<u>\$ (2,913)</u>	<u>93%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 42,770</u>	<u>\$ 372</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 41,304</u>	<u>\$ (1,466)</u>	<u>85%</u>	<u>\$ 38,391</u>	<u>84%</u>	<u>\$ (2,913)</u>	<u>93%</u>
Derechos de explotación de juegos de azar	\$ 42,518	\$ -	\$ 1,838	\$ 40,680	\$ (1,838)	84%	\$ 37,771	83%	\$ (2,909)	93%
Otros Ingresos	\$ 252	\$ 372	\$ -	\$ 624	\$ 372	1%	\$ 620	1%	\$ (4)	99%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 5,465</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ (2,541)</u>	<u>6%</u>	<u>\$ 2,700</u>	<u>6%</u>	<u>\$ (224)</u>	<u>92%</u>
Recursos del crédito	\$ 5,000	\$ -	\$ 2,541	\$ 2,459	\$ (2,541)	5%	\$ 2,459	5%	\$ -	100%
Rendimientos financieros	\$ 350	\$ -	\$ -	\$ 350	\$ -	1%	\$ 241	1%	\$ (109)	69%
Otros ingresos de capital	\$ 115	\$ -	\$ -	\$ 115	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ (115)	0%

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

La ejecución de los ingresos, alcanzó un valor de \$45.740 millones, que representa el 94%, respecto al estimado total, incluida la disponibilidad inicial de \$4.649 millones; los ingresos corrientes no tributarios por \$38.391 millones, con el 93% de ejecución; los ingresos de capital con \$2.700 millones participaron con el 92% en la ejecución total; en la vigencia 2018 quedo un saldo por recaudar de \$3.137 millones.

Cuadro 98 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 48,877	\$ 52,742	\$ (3,865)	\$ 45,740	52,440	\$ (6,699)	94%	99%	-5%
<u>DISPONIBILIDAD INICIAL</u>	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 8,905</u>	<u>\$ (4,256)</u>	<u>\$ 4,649</u>	<u>\$ 8,905</u>	<u>\$ (4,256)</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 4,649	\$ 8,905	\$ (4,256)	\$ 4,649	\$ 8,905	\$ (4,256)	100%	100%	0%
INGRESOS	\$ 44,229	\$ 43,837	\$ 392	\$ 41,092	\$ 43,535	\$ (2,443)	93%	99%	-6%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 41,304</u>	<u>\$ 38,881</u>	<u>\$ 2,423</u>	<u>\$ 38,391</u>	<u>\$ 37,938</u>	<u>\$ 453</u>	<u>93%</u>	<u>98%</u>	<u>-5%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 41,304	\$ 38,881	\$ 2,423	\$ 38,391	\$ 37,938	\$ 453	93%	98%	-5%
Derechos de explotación de juegos de azar	\$ 40,680	\$ 38,620	\$ 2,060	\$ 37,771	\$ 37,644	\$ 127	93%	97%	-4%
Otros Ingresos	\$ 624	\$ 261	\$ 363	\$ 620	\$ 294	\$ 326	99%	113%	-14%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 2,925</u>	<u>\$ 4,956</u>	<u>\$ (2,031)</u>	<u>\$ 2,700</u>	<u>\$ 5,597</u>	<u>\$ (2,896)</u>	<u>92%</u>	<u>113%</u>	<u>-21%</u>
Recursos del crédito	\$ 2,459	\$ 3,900	\$ (1,441)	\$ 2,459	\$ 4,600	\$ (2,141)	100%	0%	100%
Otros ingresos de capital	\$ 350	\$ 450	\$ (100)	\$ 241	\$ 442	\$ (201)	69%	0%	69%
Excedentes financieros	\$ 115	\$ 606	\$ (491)	\$ -	\$ 555	\$ (555)	0%	92%	-92%

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

La Lotería de Cundinamarca registro ingresos en la vigencia 2018, por \$48.877 millones, presentó una disminución de \$3.865 millones menos que en la vigencia 2017, donde se contó con un estimado total por \$52.742 millones.

En la vigencia fiscal 2018, el recaudo de los ingresos presentó una disminución de \$6.699 millones, frente a lo recaudado en el 2017; pasando de \$52.440 millones a \$45.740 millones; en la ejecución de los ingresos se presenta una reducción al pasar del 99% en el año 2017, al 94%, en 2018.

GASTOS

Los gastos asignados para la vigencia 2018 ascendieron a \$52.406 millones, se efectuaron modificaciones por \$3.528, para una apropiación definitiva de \$48.877 millones; los gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas participan en la apropiación definitiva en \$34.960 millones, el 72%; los gastos de funcionamiento lo hacen con \$9.787 millones, el 20% de participación; el servicio de la deuda con \$4.130 millones, el 8%; del total apropiado.

Los compromisos presentan un valor de \$39.578 millones, dando como resultado un saldo por comprometer de \$9.300 millones; se efectuaron giros por la suma de \$38.652 millones, para una ejecución del 81%.

Cuadro 99 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 52,406	\$4,369	\$7,897	\$ 48,877	\$(3,528)	100%	\$ 39,578	100%	\$38,652	\$ 9,300	81%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 11,325	\$ 561	\$ 2,099	\$ 9,787	\$ (1,538)	20%	\$ 8,468	22%	\$ 8,213	\$ 1,319	87%
Gastos de Personal	\$ 2,738	\$ 257	\$ 180	\$ 2,816	\$ 77	6%	\$ 2,714	7%	\$ 2,639	\$ 102	96%
Gastos Generales	\$ 1,286	\$ 214	\$ 226	\$ 1,274	\$ (12)	3%	\$ 943	2%	\$ 818	\$ 331	74%
Transferencias	\$ 7,301	\$ 90	\$ 1,693	\$ 5,697	\$ (1,603)	11%	\$ 4,811	13%	\$ 4,756	\$ 886	84%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	\$ 1,281	\$ 2,924	\$ 74	\$ 4,130	\$ 2,850	8%	\$ 4,046	10%	\$ 4,046	\$ 85	98%
Deuda Pública	\$ 1,281	\$ 2,924	\$ 74	\$ 4,130	\$ 2,850	8%	\$ 4,046	10%	\$ 4,046	\$ 85	98%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 39,800	\$ 885	\$ 5,725	\$ 34,960	\$ (4,840)	72%	\$ 27,064	68%	\$ 26,393	\$ 7,896	77%
Comercialización	\$ 39,800	\$ 885	\$ 5,725	\$ 34,960	\$ (4,840)	72%	\$ 27,064	68%	\$ 26,393	\$ 7,896	77%
Juegos de suerte y azar	\$ 39,800	\$ 885	\$ 5,725	\$ 34,960	\$ (4,840)	72%	\$ 27,064	68%	\$ 26,393	\$ 7,896	77%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 100 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$48,877	\$52,742	\$(3,865)	\$39,578	\$47,423	\$(7,845)	\$38,652	\$46,601	\$(7,949)	81%	90%	-9%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 9,787	\$ 9,943	\$ (156)	\$ 8,468	\$ 8,766	\$(298)	\$ 8,213	\$ 8,645	\$(431)	87%	88%	-1%
Gastos de Personal	\$ 2,816	\$ 2,928	\$ (112)	\$ 2,714	\$ 2,680	\$ 34	\$ 1,653	\$ 2,631	\$ (978)	96%	92%	4%
Gastos Generales	\$ 1,274	\$ 1,599	\$ (325)	\$ 943	\$ 1,343	\$ (400)	\$ 5,309	\$ 1,271	\$ 4,039	74%	84%	-10%
Transferencias	\$ 5,697	\$ 5,417	\$ 281	\$ 4,811	\$ 4,743	\$ 68	\$ 1,251	\$ 4,743	\$ (3,492)	84%	88%	-4%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	\$ 4,130	\$ 1,484	\$ 2,646	\$ 4,046	\$ 1,415	\$ 2,631	\$ 4,046	\$ 1,415	\$ 2,631	98%	0%	98%
Deuda Pública	\$ 4,130	\$ 1,484	\$ 2,646	\$ 4,046	\$ 1,415	\$ 2,631	\$ 4,046	\$ 1,415	\$ 2,631	98%	0%	98%
<u>Gastos de operación comercial</u>	\$ 34,960	\$ 41,315	\$(6,355)	\$ 27,064	\$ 37,242	\$(10,178)	\$ 26,393	\$ 36,541	\$(10,148)	77%	90%	-13%
Juegos de suerte y azar	\$ 34,960	\$ 41,315	\$ (6,355)	\$ 27,064	\$ 37,242	\$ (10,178)	\$ 26,393	\$ 36,541	\$ (10,148)	77%	90%	-13%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La Lotería presentó una disminución en apropiación definitiva de \$3.865 millones al pasar de \$52.742 millones a \$48.877 millones; con la mayor representación en las cuentas de gastos de operación comercial, en juegos de suerte y azar donde se registra una variación absoluta por \$6.355 millones; de igual manera se refleja una reducción de los gastos de funcionamiento por \$156 millones; por otro lado, en la cuenta de servicios a la deuda se presenta un aumento por \$2.646 millones.

En cuanto a los compromisos, estos presentan una disminución en \$7.845 millones con respecto a 2017, pasando de \$47.423 millones a \$39.578 millones; de igual manera se registró una disminución en los giros por \$7.949 millones, frente a lo girado en el año 2017, al pasar de \$46.601 millones a \$38.652 millones respectivamente; en consecuencia la Entidad alcanzó una ejecución de gastos durante 2018, del 81%; lo que indica la reducción de nueve puntos porcentuales en relación a la vigencia anterior donde se logró una ejecución del 90%.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca mediante la Resolución 414 de 2014, presenta los estados financieros conforme al marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta las normas de reconocimiento, medición y revelación de los elementos que lo constituyen.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

La Lotería en la vigencia 2018, reflejó un total de activos de \$115.848 millones, conformados por activo no corriente por \$105.932 millones, con una participación del 92%, un activo corriente por \$9.915 millones, equivalente al 8%.

El total del pasivo ascendió a \$9.479 millones, representado principalmente por las cuentas de provisiones por \$4.436 millones, 47%; prestamos por pagar por \$3.588 millones, 38%, y emisión y colocación de títulos de deuda por \$893 millones 9%. Así mismo, presentó un patrimonio que asciende a \$106.369 millones.

Cuadro 101 – Estado de situación financiera

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 8,061	7%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 296	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 1,511	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 47	0%
Activo corriente	\$ 9,915	8%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 3,212	3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 102,720	89%
Activo no corriente	\$ 105,932	92%
TOTAL ACTIVO	\$ 115,848	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ 893	9%
Préstamos por Pagar	\$ 3,588	38%
Cuentas por Pagar	\$ 188	2%
Beneficios a los Empleados	\$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 4,436	47%
Otros Pasivos	\$ 375	4%
TOTAL PASIVO	\$ 9,479	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 106,369	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 106,369	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

La Entidad, al cierre de la vigencia refleja ingresos operacionales por \$28.722 millones, estos ingresos están dados en su totalidad por la venta de los billetes de lotería.

Cuadro 102 – Estado de resultados

EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL LOTERÍA DE CUNDINAMARCA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 28,722	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 28,722</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ 24,468	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 24,468</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 3,391	94%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 187	5%
Transferencias y Subvenciones	\$ 50	1%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 3,628</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 626	
Otros Ingresos	\$ 1,947	
Otros Gastos	\$ 478	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 2,094	

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

Los costos de ventas y operación presentan un valor de \$24.468 millones; en cuanto los gastos operacionales registraron un valor de \$3.628 millones representados principalmente por gastos de administración y operación por \$3.391 millones y una participación del 94%; la Entidad presenta un excedente operacional de \$626 millones, se causaron otros ingresos por \$1.947 millones y otros gastos por \$478 millones; presentando un resultado excedente del ejercicio de \$2.094 millones.

5. EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS´S - CONVIDA

En el año 1995 mediante la Ordenanza No. 026 la EPS CAPRECUNDI, cambio su razón social a CONVIDA EPS, la cual, presta los servicios de aseguramiento en los regímenes contributivo y Subsidiado; CONVIDA es el resultado de un largo proceso de transformaciones de diferentes entidades, creadas por el gobierno departamental, a lo largo de aproximadamente sesenta años, cuya finalidad, en un principio, era ofrecer a los funcionarios departamentales, exclusivamente, los servicios de la seguridad social en materia de salud y pensiones. Con una larga tradición y experiencia institucional que permiten proyectarla como una de las entidades más importantes en el departamento de Cundinamarca, y una de las pocas administradoras de riesgo de salud públicas existentes en el país.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

CONFISCUN, mediante Resolución No. 304 del 12 de diciembre de 2017, aprobó el presupuesto para la vigencia 2018 de la Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado E.P.S. Convida por \$551.015 millones, de los cuales la disponibilidad inicial es de \$48.788 millones y el total de los ingresos por \$502.227 millones.

La Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado en el año 2018, efectuó adiciones por \$43.541 millones, y reducciones por \$3.538 millones, alcanzando un presupuesto definitivo de \$591.018 millones; las adiciones al presupuesto se presentaron en la disponibilidad inicial por \$7.120 millones; ingresos corrientes – otros no tributarios por \$1.937 millones; ingresos de capital por \$21.087 millones; venta de servicios de salud por \$13.396 millones.

En el total estimado la mayor participación corresponde a la venta de servicios de salud con \$501.349 millones, que representa el 84% de participación; la disponibilidad inicial registra un valor de \$52.370 millones, participando con el 9%; los ingresos corrientes lo hacen con \$14.844 millones, 3%; ingresos de capital por \$22.455 millones, 4%; de participación del estimativo total.

Cuadro 103 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS'S - CONVIDA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 551,015	\$ 43,541	\$ 3,538	\$ 591,018	\$ 40,003	100%	\$ 583,050	100%	\$ (7,968)	99%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 48,788</u>	<u>\$ 7,120</u>	<u>\$ 3,538</u>	<u>\$ 52,370</u>	<u>\$ 3,582</u>	<u>9%</u>	<u>\$ 46,085</u>	<u>8%</u>	<u>\$ (6,285)</u>	<u>88%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 48,788	\$ 7,120	\$ 3,538	\$ 52,370	\$ 3,582	9%	\$ 46,085	8%	\$ (6,285)	88%
TOTAL INGRESOS	\$ 502,227	\$ 36,421	\$ -	\$ 538,648	\$ 36,421	91%	\$ 536,965	92%	\$ (1,683)	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>3%</u>	<u>\$ 15,757</u>	<u>3%</u>	<u>\$ 913</u>	<u>106%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 12,907</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,844</u>	<u>\$ 1,937</u>	<u>3%</u>	<u>\$ 15,757</u>	<u>3%</u>	<u>\$ 913</u>	<u>106%</u>
Otros no tributarios - explotación	\$ 12,479	\$ 1,934	\$ -	\$ 14,413	\$ 1,934	3%	\$ 14,049	2%	\$ (365)	97%
Otros ingresos	\$ 428	\$ 3	\$ -	\$ 430	\$ 3	0%	\$ 1,708	1%	\$ 1,278	397%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 1,368</u>	<u>\$ 21,087</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,455</u>	<u>\$ 21,087</u>	<u>4%</u>	<u>\$ 18,146</u>	<u>3%</u>	<u>\$ (4,309)</u>	<u>81%</u>
Recursos del balance	\$ -	\$ 20,000	\$ -	\$ 20,000	\$ 20,000	3%	\$ 14,854	2%	\$ (5,146)	74%
Rendimientos financieros	\$ 1,368	\$ 1,087	\$ -	\$ 2,455	\$ 1,087	1%	\$ 3,292	1%	\$ 837	134%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 487,953</u>	<u>\$ 13,396</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 501,349</u>	<u>\$ 13,396</u>	<u>84%</u>	<u>\$ 503,062</u>	<u>86%</u>	<u>\$ 1,713</u>	<u>100%</u>
Salud	\$ 487,953	\$ 13,396	\$ -	\$ 501,349	\$ 13,396	84%	\$ 503,062	86%	\$ 1,713	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Se logró en la vigencia 2018, una ejecución del 99% por \$583.050 millones, se deja de recaudar un saldo de \$7.968 millones; los recaudos están representados en las partidas de venta de servicios de salud por \$503.062 millones; disponibilidad inicial por \$46.085 millones; así mismo, los ingresos corrientes por \$15.757 millones; y los ingresos de capital por \$18.146 millones.

Cuadro 104 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS'S - CONVIDA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 591,018	\$ 544,989	\$ 46,029	\$ 583,050	534,923	\$ 48,127	99%	98%	1%
<u>DISPONIBILIDAD INICIAL</u>	\$ 52,370	\$ 50,938	\$ 1,432	\$ 46,085	\$ 50,938	\$ (4,853)	88%	100%	-12%
Disponibilidad inicial	\$ 52,370	\$ 50,938	\$ 1,432	\$ 46,085	\$ 50,938	\$ (4,853)	88%	100%	-12%
INGRESOS	\$ 538,648	\$ 494,052	\$ 44,596	\$ 536,965	\$ 483,985	\$ 52,980	100%	98%	2%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 14,844	\$ 17,962	\$ (3,118)	\$ 15,757	\$ 19,114	\$ (3,357)	106%	106%	0%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 14,844	\$ 17,962	\$ (3,118)	\$ 15,757	\$ 19,114	\$ (3,357)	106%	106%	0%
Otros no tributarios - explotación	\$ 14,413	\$ 10,618	\$ 3,795	\$ 14,049	\$ 11,077	\$ 2,971	97%	104%	-7%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 7,000	\$ (7,000)	\$ -	\$ 7,000	\$ (7,000)	0%	0%	0%
Otros ingresos	\$ 430	\$ 343	\$ 87	\$ 1,708	\$ 1,037	\$ 672	397%	302%	95%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 22,455	\$ 9,115	\$ 13,339	\$ 18,146	\$ 9,337	\$ 8,809	81%	102%	-21%
Recursos del balance	\$ 20,000	\$ 3,000	\$ 17,000	\$ 14,854	\$ 3,125	\$ 11,729	74%	104%	-30%
Rendimientos financieros	\$ 2,455	\$ 6,115	\$ (3,661)	\$ 3,292	\$ 6,212	\$ (2,920)	134%	0%	134%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 501,349	\$ 466,974	\$ 34,375	\$ 503,062	\$ 455,534	\$ 47,528	100%	98%	2%
Salud	\$ 501,349	\$ 466,974	\$ 34,375	\$ 503,062	\$ 455,534	\$ 47,528	100%	98%	2%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El presupuesto de ingresos estimado en la vigencia 2018, aumentó en \$46.029 millones, en relación con la vigencia anterior, de \$544.989 millones, paso a \$591.018 millones; las cuentas donde se presentan las variaciones son: el rubro de la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimilada, por \$34.375 millones; seguido de los recursos de capital por \$13.339 millones; ingresos corrientes por \$3.118 millones y una disponibilidad inicial por un valor de \$1.432 millones.

En la vigencia 2018, la EPS aumentó sus recaudos con relación al año anterior por \$48.127 millones, como resultado del incremento principalmente en los ingresos por venta de servicios de salud, por \$47.528 millones; seguido de los ingresos de capital por \$8.809 millones; de igual manera participan las cuentas de otros no tributarios – explotación por \$2.971 millones y otros ingresos por \$672 millones.

Se presentó un leve incremento en la ejecución, presupuestal de la vigencia 2018, con el 99% en relación al 98% presentado en la vigencia 2017.

GASTOS

El presupuesto inicial de gastos asignado, registro un valor de \$551.015 millones, con una variación de \$40.003 millones, obteniendo como resultado una apropiación definitiva por \$591.018 millones; las principales modificaciones que aumentaron, se efectuaron en los gastos de operación, especialmente en el rubro de salud por \$36.606 millones, seguido por las transferencias por \$7.345 millones; de igual manera los gastos de funcionamiento tuvieron un aumento por \$1.644 millones; se destaca la reducción en los gastos generales por \$5.096 millones.

Cuadro 105 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS'S - CONVIDA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 551,015	\$79,825	\$39,822	\$ 591,018	\$40,003	100%	\$ 569,659	100%	\$435,374	\$ 21,359	96%
Gastos de funcionamiento	\$ 27,709	\$ 7,983	\$ 6,339	\$ 29,352	\$ 1,644	5%	\$ 28,349	5%	\$ 23,167	\$ 1,003	97%
Gastos de Personal	\$ 10,177	\$ 394	\$ 999	\$ 9,572	\$ (605)	2%	\$ 9,519	2%	\$ 9,312	\$ 53	99%
Gastos Generales	\$ 10,085	\$ 244	\$ 5,340	\$ 4,989	\$ (5,096)	1%	\$ 4,336	1%	\$ 3,627	\$ 653	87%
Transferencias	\$ 7,446	\$ 7,345	\$ -	\$ 14,792	\$ 7,345	3%	\$ 14,495	3%	\$ 10,228	\$ 297	98%
Inversión	\$ 4,584	\$ 200	\$ 2,945	\$ 1,838	\$ (2,745)	0%	\$ 1,034	0%	\$ 387	\$ 804	56%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 4,584	\$ 200	\$ 2,945	\$ 1,838	\$ (2,745)	0%	\$ 1,034	0%	\$ 387	\$ 804	56%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 515,723	\$ 67,144	\$ 30,538	\$ 552,329	\$ 36,606	93%	\$ 540,276	95%	\$ 411,820	\$ 12,053	98%
Salud	\$ 515,723	\$ 67,144	\$ 30,538	\$ 552,329	\$ 36,606	93%	\$ 540,276	95%	\$ 411,820	\$ 12,053	98%
Disponibilidad final	\$ 3,000	\$ 4,498	\$ -	\$ 7,498	\$ -	1%	\$ -	0%	\$ -	\$ 2	0%
Disponibilidad final	\$ 3,000	\$ 4,498	\$ -	\$ 7,498	\$ -	1%	\$ -	0%	\$ -	\$ 2	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La ejecución presupuestal, presentó compromisos por \$569.659 millones, donde los gastos de operación participan en un 95%, por \$540.276 millones, así los gastos de funcionamiento con \$28.349 millones participa con el 5% y por último los gastos de inversión por \$1.034 millones, del total comprometido; se realizaron giros por \$435.374 millones, de tal manera que en la vigencia 2018 queda un saldo por comprometer de \$21.359 millones.

Cuadro 106 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS'S - CONVIDA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$591,018	\$544,998	\$46,020	\$569,659	\$527,277	\$42,382	\$435,374	\$405,610	\$29,764	96%	97%	-1%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 29,352</u>	<u>\$ 18,215</u>	<u>\$ 11,137</u>	<u>\$ 28,349</u>	<u>\$ 15,430</u>	<u>\$ 12,919</u>	<u>\$ 23,167</u>	<u>\$ 13,992</u>	<u>\$ 9,175</u>	<u>97%</u>	<u>85%</u>	<u>12%</u>
Gastos de Personal	\$ 9,572	\$ 7,671	\$ 1,901	\$ 9,519	\$ 7,287	\$ 2,232	\$ 9,312	\$ 7,220	\$ 2,092	99%	95%	4%
Gastos Generales	\$ 4,989	\$ 3,198	\$ 1,791	\$ 4,336	\$ 2,644	\$ 1,692	\$ 3,627	\$ 2,532	\$ 1,095	87%	83%	4%
Transferencias	\$ 14,792	\$ 7,346	\$ 7,446	\$ 14,495	\$ 5,499	\$ 8,996	\$ 10,228	\$ 4,239	\$ 5,989	98%	75%	23%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 1,838</u>	<u>\$ 1,175</u>	<u>\$ 663</u>	<u>\$ 1,034</u>	<u>\$ 960</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 387</u>	<u>\$ 916</u>	<u>\$ (528)</u>	<u>56%</u>	<u>82%</u>	<u>-26%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 1,838	\$ 1,175	\$ 663	\$ 1,034	\$ 960	\$ 74	\$ 387	\$ 916	\$ (528)	56%	82%	-26%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 552,329</u>	<u>\$ 525,599</u>	<u>\$ 26,730</u>	<u>\$ 540,276</u>	<u>\$ 510,887</u>	<u>\$ 29,389</u>	<u>\$ 411,820</u>	<u>\$ 390,703</u>	<u>\$ 21,117</u>	<u>98%</u>	<u>97%</u>	<u>1%</u>
Salud	\$ 552,329	\$ 525,599	\$ 26,730	\$ 540,276	\$ 510,887	\$ 29,389	\$ 411,820	\$ 390,703	\$ 21,117	98%	97%	1%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 7,498</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 7,489</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 7,498	\$ 9	\$ 7,489	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La apropiación definitiva de gastos en la vigencia 2018 aumentó en \$46.020 millones; al pasar de \$544.998 millones en 2017 a \$591.018 millones en 2018, las variaciones se presentaron especialmente en los gastos de operación por \$26.730 millones. Los compromisos se incrementaron en \$42.382 millones en 2018 en relación al 2017.

Además, durante la vigencia 2018, se presentaron giros por \$435.374 millones, con un aumento de \$29.764 millones; con relación a la vigencia anterior; dando como resultado una ejecución de gastos para la vigencia 2018, de 96% y en el 2017 del 97%.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Empresa Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS's - Convida, de acuerdo a la información rendida en el aplicativo SIA-Contralorías, la entidad expresa en los estados contables y financieros básicos a diciembre de 2018, mediante las normas vigentes expedidas por la Contaduría General de la Nación incorpora, las Resoluciones 139 de 2015, 356 de 2007, 357 de 2008, 193 de 2016 y la 413 de 2011.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 107 – Estado de situación financiera

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS'S - CONVIDA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 100,600	74%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 8	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 12,951	9%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 113,559	83%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 6,922	5%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 16,588	12%
Activo no corriente	\$ 23,510	17%
TOTAL ACTIVO	\$ 137,069	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ 2,400	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (2,400)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 216,270	79%
Beneficios a los Empleados	\$ 1,086	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 57,082	21%
Otros Pasivos	\$ 1,018	0%
TOTAL PASIVO	\$ 275,456	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ (138,387)	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (138,387)	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 57,919	0%
Acreedoras de Control	\$ 122,110	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (180,028)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

Convida en la vigencia 2018, presenta unos activos totales por \$137.069 millones, donde el activo corriente tiene una participación del 83% del total del activo por \$113.559 millones y está conformado por las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo por \$100.600 millones; cuentas por cobrar \$12.951 millones; inversiones e instrumentos derivados por \$8 millones; en cuanto al activo no corriente participa con el 17%, con un valor de \$23.510 millones; conformado por la cuenta de otros activos por \$16.588 millones y propiedad planta y equipo por \$6.922 millones.

Se registraron pasivos por \$275.456 millones, la cuenta más representativa son cuentas por pagar por \$216.270 millones, mientras que los activos contingentes participaron con un total de \$2.400 millones, de la misma manera la cuenta de beneficios a los empleados alcanzó un monto de \$1.086 millones.

Respecto a la cuenta del patrimonio CONVIDA, registro al cierre de la vigencia un valor negativo de \$138.387 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados, a 31 de diciembre de 2018, presentó unos ingresos operacionales que ascendieron por \$515.869 millones, representados en la venta de servicios que participan con el 100%, así mismo, se registran gastos operacionales por \$40.719 millones. Así las cosas, la entidad en vigencia 2018 reporta un déficit operacional por \$63.604 millones; donde se registran otros ingresos por \$21.275 millones y otros gastos por \$24.179 millones, para un déficit del ejercicio por \$66.508 millones.

Cuadro 108 - Estado de resultados

EMPRESA PROMOTORA DE SALUD DEL RÉGIMEN SUBSIDIADO EPS'S - CONVIDA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 515,869	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 515,869	100%
Costos de Ventas	\$ 538,754	100%
Total costo de ventas	\$ 538,754	100%
De Administración y Operación	\$ 13,594	33%
De Ventas	\$ 16,875	42%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 10,250	25%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 40,719	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (63,604)	
Otros Ingresos	\$ 21,275	
Otros Gastos	\$ 24,179	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (66,508)	

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

En conclusión y de acuerdo al informe del revisor fiscal de la entidad Promotora de Salud del Régimen Subsidiado EPS-S Convida, a diciembre 31 de 2018, dictamina que los estados financieros que fueron tomados de los registros de contabilidad, no reflejan razonablemente, la situación financiera a 31 de Diciembre de 2018, y en cuanto al concepto de viabilidad financiera, indica "la falta de cumplimiento de las condiciones financieras y de solvencia establecidas en el Decreto 2702/14 pues no ha logrado cumplir con el margen del 50% de cada uno de los defectos a los diferentes indicadores de permanencia; es evidente que la entidad, además de no tener autorizada una metodología para el cálculo de las reservas establecidas en la norma, se encuentra lejos tanto del capital mínimo requerido como del Patrimonio adecuado, generando un alto riesgo de inviabilidad financiera"

⁹ Tomado de: rendición cuenta SIA-Contralorías – dictamen revisor fiscal

6. FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Entidad creada mediante Decreto Ordenanza No. 00275 de 2008, es una empresa industrial y comercial del sector descentralizado del orden departamental, con personería jurídica con autonomía administrativa, financiera y patrimonio independiente, vinculado a la Secretaría de Planeación.

Dentro de sus funciones encontramos la prestación de asesoría técnica y profesional a las entidades nacionales y departamentales, a los municipios y demás entidades públicas en el diagnóstico y/o valoración de sus activos y sobre temas relacionados con sus objetivos. De igual manera, actuar como operador público en las diferentes modalidades de asociación y contratación, tales como asociaciones público privadas, contratos plan, ciencia y tecnología, y las demás que puedan crearse por vía normativa. 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.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Mediante acuerdo No.004 de 2017 se aprobó el presupuesto general de ingresos, rentas y gastos del fondo de desarrollo de proyectos de Cundinamarca, FONDECUN, para la vigencia fiscal de 2018, en \$157.151 millones incluida la disponibilidad inicial por \$2.290 millones, no se presentan modificaciones por tal razón, el estimado total no tiene variaciones; los ingresos corrientes tienen una participación del 98%, por \$154.311 millones, distribuidos en los ingresos corrientes no tributarios el rubro aportes, convenios y contratos participa con el 95%, por \$149.862 millones y otros no tributarios - explotación con el 3% restante por \$4.450 millones.

Cuadro 109 - Ejecución presupuestal de ingresos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 157,151	\$ 157,151	100%	\$ 61,900	100%	\$ (95,251)	39%
<u>DISPONIBILIDAD INICIAL</u>	<u>\$ 2,290</u>	<u>\$ 2,290</u>	<u>1%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ (2,290)</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 2,290	\$ 2,290	1%	\$ -	0%	\$ (2,290)	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 154,861	\$ 154,861	99%	\$ 61,900	100%	\$ (92,961)	40%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 154,311</u>	<u>\$ 154,311</u>	<u>98%</u>	<u>\$ 61,460</u>	<u>99%</u>	<u>\$ (92,851)</u>	<u>40%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 154,311</u>	<u>\$ 154,311</u>	<u>98%</u>	<u>\$ 61,460</u>	<u>99%</u>	<u>\$ (92,851)</u>	<u>40%</u>
Otros no tributarios - explotación	\$ 4,450	\$ 4,450	3%	\$ 4,259	7%	\$ (191)	96%
Aportes; convenios y contratos	\$ 149,862	\$ 149,862	95%	\$ 57,201	92%	\$ (92,661)	38%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 550</u>	<u>0%</u>	<u>\$ 441</u>	<u>1%</u>	<u>\$ (109)</u>	<u>80%</u>
Otros ingresos de capital	\$ 550	\$ 550	0%	\$ 441	1%	\$ (109)	80%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

En cuanto a los ingresos de capital, estos participan en el estimado inicial con \$550 millones; mientras la disponibilidad inicial participa con \$2.290 millones; por otra parte, se registraron recaudos por \$61.900 millones con una ejecución de 39% del total estimado, lo que originó un déficit rentístico de \$95.251 millones.

Cuadro 110 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 157,151	\$ 206,885	(49,734)	\$ 122,919	\$ 94,955	\$ 27,964	78%	46%	32%
DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 2,290	\$ 741	\$ 1,549	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 2,290	\$ 741	\$ 1,549	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
INGRESOS	\$ 154,861	\$ 206,144	\$ (51,283)	\$ 122,919	\$ 94,955	\$ 27,964	79%	46%	33%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 154,311	\$ 205,594	\$ (51,283)	\$ 61,460	\$ 94,521	\$ (33,061)	40%	46%	-6%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 154,311	\$ 205,594	\$ (51,283)	\$ 61,460	\$ 94,521	\$ (33,061)	40%	46%	-6%
Otros no tributarios - explotación	\$ 4,450	\$ 8,142	\$ (3,693)	\$ 4,259	\$ 5,210	\$ (952)	96%	64%	32%
Aportes; convenios y contratos	\$ 149,862	\$ 197,452	\$ (47,591)	\$ 57,201	\$ 89,310	\$ (32,110)	38%	45%	-7%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 550	\$ 550	\$ -	\$ 441	\$ 434	\$ 7	80%	79%	1%
Otros ingresos de capital	\$ 550	\$ 550	\$ -	\$ 441	\$ 434	\$ 7	80%	79%	1%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

En la vigencia 2018, el total estimado de ingresos disminuyó en \$49.734 millones, con relación a la vigencia anterior, principalmente por los ingresos corrientes no tributarios que disminuyeron en comparación con el 2017 en \$51.283 millones; de igual manera el rubro aportes, convenios y contratos nos muestra una disminución en los ingresos por \$47.591 millones; la cuenta otros no tributarios - explotación también disminuye sus ingresos en un 32% en relación a la vigencia anterior.

GASTOS

Presenta un presupuesto inicial de gastos para la vigencia 2018 por \$157.151 millones, incluida la disponibilidad final; se efectuaron algunas modificaciones al presupuesto en cuanto a los créditos en los gastos de personal por \$164 millones y contracréditos por \$102 millones; de igual manera en la cuenta gastos generales se registró una modificación en el crédito por \$148 millones y en los contracréditos por \$210 millones, estos movimientos no afectaron la apropiación definitiva.

Dentro de rubro de gastos de operación las empresas industriales, comerciales y asimiladas el rubro de comercialización participa con el 95% con un valor de \$149.932 millones, mientras que los gastos de funcionamiento tienen una participación del 5%, por \$6.772 millones, la inversión en esta vigencia nos muestra un monto de \$159 millones y la disponibilidad final aporta \$288 millones del total apropiado.

Cuadro 111 - Ejecución presupuestal de gastos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$ 157,151	\$ 312	\$ 312	\$ 157,151	\$ -	100%	\$ 120,041	100%	\$64,384	\$ 37,110	76%
TOTAL GASTOS	\$ 156,863	\$ 312	\$ 312	\$ 156,863	\$ -	100%	\$ 120,041	100%	\$64,384	\$ 36,822	77%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 6,772	\$ 312	\$ 312	\$ 6,772	\$ -	5%	\$ 6,103	5%	\$ 4,850	\$ 669	90%
Gastos de Personal	\$ 5,319	\$ 164	\$ 102	\$ 5,381	\$ 62	4%	\$ 4,883	4%	\$ 3,853	\$ 498	91%
Gastos Generales	\$ 1,415	\$ 148	\$ 210	\$ 1,353	\$ (62)	1%	\$ 1,208	1%	\$ 986	\$ 144	89%
Transferencias	\$ 39	\$ -	\$ -	\$ 39	\$ -	0%	\$ 11	0%	\$ 11	\$ 27	29%
<u>Inversión</u>	\$ 159	\$ -	\$ -	\$ 159	\$ -	0%	\$ 7	0%	\$ 7	\$ 152	4%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 159	\$ -	\$ -	\$ 159	\$ -	0%	\$ 7	0%	\$ 7	\$ 152	4%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 149,932	\$ -	\$ -	\$ 149,932	\$ -	95%	\$ 113,931	95%	\$ 59,527	\$ 36,000	76%
Comercialización	\$ 149,932	\$ -	\$ -	\$ 149,932	\$ -	95%	\$ 113,931	95%	\$ 59,527	\$ 36,000	76%
<u>Disponibilidad final</u>	\$ 288	\$ -	\$ -	\$ 288	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 288	0%
Disponibilidad final	\$ 288	\$ -	\$ -	\$ 288	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 288	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Se registran compromisos por \$120.041 millones; giros por \$64.384 millones, se registra un saldo por comprometer de \$37.110 millones, dando como resultado una ejecución definitiva presupuestal de gastos del 76%.

Cuadro 112 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS + DISPONIBILIDAD FINAL	\$157,151	\$206,885	\$(49,734)	\$120,041	\$122,637	\$(2,596)	\$64,384	\$54,031	\$10,352	76%	59%	17%
TOTAL GASTOS	\$156,863	\$204,595	\$(47,732)	\$120,041	\$122,637	\$(2,596)	\$64,384	\$54,031	\$10,352	77%	60%	17%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 6,772	\$ 6,976	\$ (204)	\$ 6,103	\$ 6,005	\$ 98	\$ 4,850	\$ 4,867	\$ (17)	90%	86%	4%
Gastos de Personal	\$ 5,381	\$ 5,062	\$ 319	\$ 4,883	\$ 4,681	\$ 202	\$ 3,853	\$ 3,843	\$ 10	91%	92%	-1%
Gastos Generales	\$ 1,353	\$ 1,879	\$ (526)	\$ 1,208	\$ 1,317	\$ (108)	\$ 986	\$ 1,017	\$ (31)	89%	70%	19%
Transferencias	\$ 39	\$ 35	\$ 4	\$ 11	\$ 7	\$ 4	\$ 11	\$ 7	\$ 4	29%	20%	9%
<u>Inversión</u>	\$ 159	\$ -	\$ 159	\$ 7	\$ -	\$ 7	\$ 7	\$ -	\$ 7	4%	0%	4%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 159	\$ -	\$ 159	\$ 7	\$ -	\$ 7	\$ 7	\$ -	\$ 7	4%	0%	4%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 149,932	\$ 197,619	\$ (47,687)	\$ 113,931	\$ 116,632	\$ (2,701)	\$ 59,527	\$ 49,164	\$ 10,363	76%	59%	17%
Comercialización	\$ 149,932	\$ 197,619	\$ (47,687)	\$ 113,931	\$ 116,632	\$ (2,701)	\$ 59,527	\$ 49,164	\$ 10,363	76%	59%	17%
<u>Disponibilidad final</u>	\$ 288	\$ 2,290	\$ (2,002)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 288	\$ 2,290	\$ (2,002)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

FONDECUN presenta una disminución en su apropiación definitiva de \$49.734 millones, al pasar de \$206.885 millones en el 2017 a \$157.151 millones en la vigencia 2018; de igual manera los compromisos disminuyeron en \$2.596 millones, al pasar de \$122.637 millones en 2017 a \$120.041 millones, en 2018, esta reducción se origina principalmente en el rubro de comercialización por un valor de \$2.701 millones; también los giros se incrementaron en \$10.352 millones, frente a 2017, la ejecución de los gastos aumentó con relación a la vigencia anterior, pasó de 59% al 76%.

ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 113 – Estado de situación financiera

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 42,296	93%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 4	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 2,124	5%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 44,423	98%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 56	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 935	2%
Activo no corriente	\$ 992	2%
TOTAL ACTIVO	\$ 45,415	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 4,166	9%
Beneficios a los Empleados	\$ 161	1%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 40,188	90%
TOTAL PASIVO	\$ 44,515	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 899	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 899	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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.

Para la vigencia 2018, FONDECUN, presenta unos activos totales por \$45.415 millones, los activos corrientes participan con \$44.423 millones, del total del activo, representado por la cuenta efectivo y equivalente al efectivo por valor de \$42.296 millones; cuentas por cobrar con \$2.124 millones; e inversiones e instrumentos derivados por \$4 millones.

El pasivo total registró una suma de \$44.515; se encuentra conformado por otros pasivos por \$40.188 millones, 90%, cuentas por pagar \$4.166 millones, 9%; y beneficios a los empleados \$161 millones, 1%, así mismo el patrimonio registrado en su totalidad asciende \$899 millones representado por la cuenta por patrimonio de las entidades del gobierno.

ESTADO DE RESULTADOS

Al cierre de la vigencia 2018, el Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca – FONDECUN, reflejó unos ingresos operacionales por \$4.428 millones, representados en la cuenta venta de servicios con una participación del 100%.

Cuadro 114 – Estado de resultados

FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA - FONDECUN

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 4,428	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 4,428	100%
Costos de Ventas	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 4,845	99%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 41	1%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 4,886	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (459)	
Otros Ingresos	\$ 667	
Otros Gastos	\$ 118	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 90	

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

Los gastos operacionales ascendieron a \$4.886 millones, representados por el rubro gastos de administración por \$4.845 millones, y una participación del 99% del total de la cuenta y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 1% por \$41 millones; así mismo, se registran otros ingresos por \$667 millones y otros gastos por \$118 millones, al final del ejercicio se reporta un excedente de \$90 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." ¹⁰.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Mediante acuerdo No. 20 del 14 de diciembre de 2017 se aprueba el presupuesto de ingresos para la Universidad de Cundinamarca para la vigencia fiscal 2018, por un valor de \$89.607 millones; al cual se le realizan adiciones por \$39.266 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$128.873 millones, se recaudó \$129.682 millones, presentando una ejecución del 101%; arrojando un superávit presupuestal de ingresos por \$809 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron superiores a los ingresos proyectados.

Ingresos corrientes

Participan con el 45% del total de ingresos estimados, con un presupuesto inicial de \$57.089 millones, efectuando adiciones durante el periodo fiscal de \$474 millones para un total estimado de \$57.563 millones; recaudando \$60.505 millones; siendo la mayor fuente de ingresos otras transferencias por \$59.519 millones.

Ingresos de capital

Del total de ingresos estimados los ingresos de capital participan con el 32%; registrando un presupuesto inicial de \$2.098 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$38.792 millones, para un total estimado de \$40.890 millones; con recaudos por cuantía de \$40.182 millones, 98% de ejecución y representa el 31% en el total recaudado.

En los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa son los recursos del balance, con un total estimado de \$38.792 millones; y recaudos de \$38.792 millones, el 100% del total esperado y representan el 30% del recaudo.

¹⁰ Universidad de Cundinamarca, Bogotá, Colombia, https://es.wikipedia.org/wiki/Universidad_de_Cundinamarca

Cuadro 115 - Ejecución presupuestal de ingresos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2018
 (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	\$ 89,607	\$ 39,266	\$ -	\$ 128,873	\$ 39,266	100%	\$ 129,682	100%	\$ 809	101%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 57,089</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,563</u>	<u>\$ 474</u>	<u>45%</u>	<u>\$ 60,505</u>	<u>47%</u>	<u>\$ 2,943</u>	<u>105%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 57,089</u>	<u>\$ 474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,563</u>	<u>\$ 474</u>	<u>45%</u>	<u>\$ 60,505</u>	<u>47%</u>	<u>\$ 2,943</u>	<u>105%</u>
Otras transferencias	\$ 55,423	\$ 474	\$ -	\$ 55,897	\$ 474	43%	\$ 59,519	46%	\$ 3,623	106%
Aportes; convenios y contratos	\$ 1,405	\$ -	\$ -	\$ 1,405	\$ -	1%	\$ 782	1%	\$ (623)	56%
Multas y Sanciones	\$ 261	\$ -	\$ -	\$ 261	\$ -	1%	\$ 204	0%	\$ (57)	78%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 2,098</u>	<u>\$ 38,792</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,890</u>	<u>\$ 38,792</u>	<u>32%</u>	<u>\$ 40,182</u>	<u>31%</u>	<u>\$ (708)</u>	<u>98%</u>
Recursos del balance	\$ 0	\$ 38,792	\$ -	\$ 38,792	\$ 38,792	30%	\$ 38,792	30%	\$ (0)	100%
Rendimientos financieros	\$ 2,098	\$ -	\$ -	\$ 2,098	\$ -	2%	\$ 1,390	1%	\$ (708)	66%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	<u>\$ 30,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 30,421</u>	<u>\$ -</u>	<u>23%</u>	<u>\$ 28,995</u>	<u>22%</u>	<u>\$ (1,426)</u>	<u>95%</u>
Educación	\$ 30,421	\$ -	\$ -	\$ 30,421	\$ -	23%	\$ 28,995	22%	\$ (1,426)	95%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Venta de servicios establecimientos públicos

El total estimado participa con un valor de \$30.421 millones, representado en su totalidad en el rubro de educación; así mismo, registra recaudos por \$28.995 millones, con el 95% de ejecución; y un saldo por recaudar de \$1.426 millones.

Cuadro 116 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2018 - 2017 (Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 128,873	\$ 115,055	\$ 13,818	\$ 129,682	\$ 119,074	\$ 10,608	101%	103%	-2%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 57,563</u>	<u>\$ 56,210</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 60,505</u>	<u>\$ 61,093</u>	<u>\$ (588)</u>	<u>105%</u>	<u>109%</u>	<u>-4%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 57,563</u>	<u>\$ 56,210</u>	<u>\$ 1,352</u>	<u>\$ 60,505</u>	<u>\$ 61,093</u>	<u>\$ (588)</u>	<u>105%</u>	<u>109%</u>	<u>-4%</u>
Intereses	\$ -	\$ 39	\$ (39)	\$ -	\$ 14	\$ (14)	0%	0%	0%
Otras transferencias	\$ 55,897	\$ 54,133	\$ 1,763	\$ 59,519	\$ 59,664	\$ (145)	106%	110%	-4%
Otros no tributarios - explotación	\$ -	\$ 633	\$ (633)	\$ -	\$ 814	\$ (814)	0%	129%	-129%
Aportes; convenios y contratos	\$ 1,405	\$ 1,405	\$ -	\$ 782	\$ 600	\$ 182	56%	43%	13%
Multas y Sanciones	\$ 261	\$ -	\$ 261	\$ 204	\$ -	\$ 204	78%	0%	78%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 40,890</u>	<u>\$ 30,654</u>	<u>\$ 10,235</u>	<u>\$ 40,182</u>	<u>\$ 31,600</u>	<u>\$ 8,582</u>	<u>98%</u>	<u>103%</u>	<u>-5%</u>
Recursos del balance	\$ 38,792	\$ 29,354	\$ 9,438	\$ 38,792	\$ 29,354	\$ 9,438	100%	100%	0%
Rendimientos financieros	\$ 2,098	\$ 1,300	\$ 798	\$ 1,390	\$ 2,245	\$ (855)	66%	0%	66%
Venta de activos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	<u>\$ 30,421</u>	<u>\$ 28,191</u>	<u>\$ 2,230</u>	<u>\$ 28,995</u>	<u>\$ 26,382</u>	<u>\$ 2,614</u>	<u>95%</u>	<u>94%</u>	<u>1%</u>
Educación	\$ 30,421	\$ 28,191	\$ 2,230	\$ 28,995	\$ 26,382	\$ 2,614	95%	94%	1%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2018, el estimado total alcanza un valor de \$128.873 millones, presentó una variación de \$13.818 millones, frente a la vigencia anterior de \$115.055 millones; con una ejecución en el año 2018 de 101% y en 2017 del 103%; las principales variaciones se presentaron en los ingresos de capital por \$10.235 millones, seguida por venta de servicios establecimientos públicos por \$2.230 millones y los ingresos corrientes con un valor de \$1.352 millones.

El recaudo de 2018 se registró por \$129.682 millones, comparado con el año anterior de \$119.074 millones, se estima que se registró un aumento del recaudo por \$10.608 millones; el aumento se ve reflejado en la cuenta ingresos de capital que presentó una variación absoluta de \$8.582 millones, también hay una participación en la cuenta venta de servicios por \$2.614 millones, y en menor proporción las cuentas de multas y sanciones; aportes, convenios y contratos con \$204 y \$182 millones, respectivamente.

GASTOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de gastos aprobado a la Universidad de Cundinamarca, reflejo una apropiación inicial de \$89.607 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$40.739 millones y contracréditos por \$1.473 millones, estableciendo el presupuesto definitivo por \$128.873 millones.

Al cierre de la vigencia, se registra una ejecución por \$99.706 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 77%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$29.168 millones.

Gastos de funcionamiento

Tienen una participación del 65% del total de la apropiación definitiva; presenta una apropiación inicial de \$79.221 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$6.681 millones y contracréditos por \$1.373 millones, para un presupuesto definitivo de \$84.528 millones; de los cuales ejecutó \$71.004 millones, presenta el 84% de cumplimiento y equivalente al 71% de participación del total comprometido.

Servicio de la deuda pública

Participa con el 2% del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$2.087 millones, no presenta modificaciones durante la vigencia; los compromisos adquiridos fueron por \$1.872 millones; giros por \$1.872 millones; se registra un saldo por comprometer de \$215 millones, con una ejecución presupuestal de 90%.

Inversión

Participan con el 33% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$8.300 millones, realizó créditos durante el periodo por \$34.059 millones y contracréditos por \$100 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo por \$42.258 millones; de los cuales se ejecutó \$26.830 millones, representando un 63% de cumplimiento y equivale al 27% de participación del total comprometido.

Los gastos de inversión, están conformados por el rubro de inversión, otros recursos con una apropiación definitiva de \$38.550 millones, una ejecución de \$23.505 millones; y proyectos de inversión recursos propios con una apropiación de \$3.708 millones de los cuales ejecuto el 90% equivalente a \$3.325 millones.

Cuadro 117 - Ejecución presupuestal de gastos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 89,607	\$40,739	\$1,473	\$ 128,873	\$39,266	100%	\$ 99,706	100%	\$74,346	\$ 29,168	77%
Gastos de funcionamiento	\$ 79,221	\$ 6,681	\$ 1,373	\$ 84,528	\$ 5,307	65%	\$ 71,004	71%	\$ 63,682	\$ 13,525	84%
Gastos de Personal	\$ 52,891	\$ 1,833	\$ 561	\$ 54,163	\$ 1,272	42%	\$ 46,522	47%	\$ 44,437	\$ 7,641	86%
Gastos Generales	\$ 15,237	\$ 1,564	\$ 812	\$ 15,989	\$ 752	12%	\$ 14,036	14%	\$ 8,800	\$ 1,952	88%
Transferencias	\$ 11,094	\$ 3,283	\$ -	\$ 14,377	\$ 3,283	11%	\$ 10,446	10%	\$ 10,446	\$ 3,931	73%
Servicio de la deuda pública	\$ 2,087	\$ -	\$ -	\$ 2,087	\$ -	2%	\$ 1,872	2%	\$ 1,872	\$ 215	90%
Deuda Pública	\$ 2,087	\$ -	\$ -	\$ 2,087	\$ -	2%	\$ 1,872	2%	\$ 1,872	\$ 215	90%
Inversión	\$ 8,300	\$ 34,059	\$ 100	\$ 42,258	\$ 33,959	33%	\$ 26,830	27%	\$ 8,792	\$ 15,428	63%
Proyectos de Inversión	\$ 3,708	\$ 100	\$ 100	\$ 3,708	\$ -	3%	\$ 3,325	3%	\$ 3,125	\$ 383	90%
Recursos Propios	\$ 4,592	\$ 33,959	\$ -	\$ 38,550	\$ 33,959	30%	\$ 23,505	24%	\$ 5,667	\$ 15,045	61%
Inversión Otros Recursos											

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 118 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$128,873	\$115,055	\$13,818	\$99,706	\$85,345	\$14,361	\$74,346	\$70,159	\$ 4,187	77%	74%	3%
Gastos de funcionamiento	\$ 84,528	\$ 79,612	\$ 4,917	\$ 71,004	\$ 66,485	\$ 4,519	\$ 63,682	\$ 60,050	\$ 3,632	84%	84%	0%
Gastos de Personal	\$ 54,163	\$ 47,829	\$ 6,334	\$ 46,522	\$ 41,536	\$ 4,986	\$ 44,437	\$ 41,190	\$ 3,247	86%	87%	-1%
Gastos Generales	\$ 15,989	\$ 16,834	\$ (845)	\$ 14,036	\$ 13,612	\$ 424	\$ 8,800	\$ 8,822	\$ (23)	88%	81%	7%
Transferencias	\$ 14,377	\$ 14,949	\$ (572)	\$ 10,446	\$ 11,337	\$ (892)	\$ 10,446	\$ 10,037	\$ 408	73%	76%	-3%
Servicio de la deuda pública	\$ 2,087	\$ 2,130	\$ (43)	\$ 1,872	\$ 2,004	\$ (132)	\$ 1,872	\$ 2,004	\$ (132)	90%	94%	-4%
Deuda Pública	\$ 2,087	\$ 2,130	\$ (43)	\$ 1,872	\$ 2,004	\$ (132)	\$ 1,872	\$ 2,004	\$ (132)	90%	94%	-4%
Inversión	\$ 42,258	\$ 33,314	\$ 8,945	\$ 26,830	\$ 16,856	\$ 9,974	\$ 8,792	\$ 8,105	\$ 687	63%	51%	12%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 3,708	\$ 5,883	\$ (2,175)	\$ 3,325	\$ 4,889	\$ (1,565)	\$ 3,125	\$ 4,239	\$ (1,114)	90%	83%	7%
Inversión Otros Recursos	\$ 38,550	\$ 27,431	\$ 11,119	\$ 23,505	\$ 11,966	\$ 11,539	\$ 5,667	\$ 3,866	\$ 1,801	61%	44%	17%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2018, el presupuesto de gastos aumentó en \$13.818 millones, al pasar de \$115.055 millones en el año 2017 a \$128.873 millones en 2018; presenta una ejecución presupuestal del 77% en 2017 y del 74% en el 2018; el compromiso que se registró en 2018, fue de \$99.706 millones, comparado con el año 2017, que fue de \$85.345 millones, se presentó un aumento de los gastos comprometidos por \$14.361 millones; la mayor variación de los compromisos se presenta en gastos de inversión con un aumento por \$9.974 millones en los gastos de funcionamiento por \$4.519 millones.

Los giros presentan un aumento de \$4.187 millones, al pasar de \$70.159 millones, en 2017 a \$74.346 millones en la vigencia 2018; en cuanto a la ejecución presupuestal de gastos, presentó un aumento de 3 puntos porcentuales al pasar de 74% en 2017 al 77% en la vigencia objeto de análisis.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se realiza el análisis al estado de situación financiera y estado de resultados de la Universidad de Cundinamarca, para la vigencia 2018, presentando las siguientes cifras:

Estado de Situación Financiera

La Universidad de Cundinamarca, al cierre de la vigencia 2018, presentó un total de activo por \$372.179 millones; donde el activo corriente representa el 20%, con \$72.938 millones y el activo no corriente, representa el 80%, con \$299.241 millones, la cuenta con mayor relevancia fue propiedad planta y equipo.

En el mismo periodo la Entidad, presentó pasivos por \$20.086 millones; está conformado por otros pasivos por \$9.772 millones; provisiones \$6.112 millones; cuentas por pagar con un valor de \$2.707 millones; prestamos por pagar con \$1.048 millones y los beneficios a los empleados por \$446 millones.

Respecto al patrimonio registrado en esta vigencia, este asciende a \$352.093 millones, representado en la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno.

Cuadro 119 – Estado de situación financiera

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 69,794	19%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 115	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 2,467	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 563	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 72,938</u>	<u>20%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 295,906	79%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 703	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 2,632	1%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 299,241</u>	<u>80%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 372,179	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ 19	0%
Deudoras de Control	\$ 2,841	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (2,859)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ 1,048	5%
Cuentas por Pagar	\$ 2,707	13%
Beneficios a los Empleados	\$ 446	2%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 6,112	30%
Otros Pasivos	\$ 9,772	50%
TOTAL PASIVO	\$ 20,086	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 352,093	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 352,093	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 13,843	0%
Acreedoras de Control	\$ 2	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (13,845)	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 RESULTADOS

Cuadro 120- Estado de resultados

UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 4,276	5%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 27,457	31%
Transferencias y Subvenciones	\$ 55,683	64%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 87,415</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ 37,447	100%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 37,447</u>	<u>100%</u>
De Administración y Operación	\$ 38,519	72%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 13,891	26%
Transferencias y Subvenciones	\$ 808	2%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 53,218</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (3,250)	
Otros Ingresos	\$ 3,624	
Otros Gastos	\$ 454	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (80)	

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

La Universidad presentó un total de ingresos operacionales por \$87.415 millones, donde la cuenta con mayor relevancia es transferencias y subvenciones con un valor de \$55.683 millones, equivalente al 64%, seguida por venta de servicios por \$27.457 millones, con un porcentaje de participación del 31% y, por último, la cuenta de ingresos fiscales con \$4.276 millones con el 5% restante.

En la vigencia 2018, los gastos operacionales, fueron de \$53.218 millones, están representados en gastos de administración \$38.519 millones; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$13.891 millones y transferencias por \$808 millones; la Universidad de Cundinamarca, presentó un déficit en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2018 por \$80 millones.

8. EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S - EFR S.A.S.

La creación de la Empresa Férrea Regional S.A.S. – EFR S.A.S. como ente gestor se enmarca en los preceptos de la Ley 310 de 1996; posteriormente, la Asamblea Departamental de Cundinamarca expidió la Ordenanza No. 038 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.

Bajo este marco normativo, se constituyó la Empresa Férrea Regional S.A.S – EFR S.A.S el 15 de diciembre de 2010, mediante escritura pública No. 1280, como una sociedad por acciones simplificadas, del orden departamental, de carácter comercial, con autonomía administrativa y patrimonio propio.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de la empresa fue aprobado por la Junta Directiva para la vigencia 2018, mediante Resolución 01 del 02 de enero de 2018, por medio del cual se liquida el presupuesto de ingresos y gastos para la vigencia fiscal comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 de la Empresa Férrea Regional S.A.S., por valor de \$141.190 millones.

Cuadro 121 - Ejecución presupuestal de ingresos

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

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS	\$ 141,190	\$ 4,000	\$ 145,190	\$ 4,000	100%	\$ 130,743	100%	\$ (14,447)	90%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 3,820	\$ -	\$ 3,820	\$ -	2%	\$ 3,820	3%	\$ (0)	100%
Recursos propios	\$ 3,820	\$ -	\$ 3,820	\$ -	2%	\$ 3,820	3%	\$ (0)	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 137,250	\$ -	\$ 137,250	\$ -	95%	\$ 122,762	94%	\$ (14,488)	89%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 137,250	\$ -	\$ 137,250	\$ -	95%	\$ 122,762	94%	\$ (14,488)	89%
Aportes; convenios y contratos	\$ 137,250	\$ -	\$ 137,250	\$ -	95%	\$ 122,762	94%	\$ (14,488)	89%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 120	\$ 4,000	\$ 4,120	\$ 4,000	3%	\$ 4,161	3%	\$ 41	101%
Rendimientos financieros	\$ 120	-	\$ 120	\$ -	0%	\$ 161	0%	\$ 41	134%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ 4,000	3%	\$ 4,000	3%	\$ (0)	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2018, la empresa presentó un estimado inicial de ingresos de \$141.190 millones, durante la vigencia se realizaron modificaciones por \$4.000 millones, obteniendo un total estimado de \$145.190 millones, de los cuales \$3.820 millones corresponden a la disponibilidad inicial, con una participación del 2%; ingresos corrientes por \$137.250 millones, 95% de participación, los ingresos de capital por \$4.120 millones, 3%; se recaudó un valor de \$130.743 millones, y con ejecución del 90%; se presenta un déficit rentístico de \$14.447 millones.

Cuadro 122 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S EFR S.A.S. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 145,190	\$ 97,680	\$ 47,510	\$ 130,743	\$ 4,709	\$ 126,034	90%	5%	85%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 3,820	\$ 4,440	\$ (620)	\$ 3,820	\$ 4,440	\$ (620)	100%	100%	0%
Recursos propios	\$ 3,820	\$ 4,440	\$ (620)	\$ 3,820	\$ 4,440	\$ (620)	100%	100%	0%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 137,250	\$ -	\$ 137,250	\$ 122,762	\$ -	\$ 122,762	89%	0%	89%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 137,250	\$ -	\$ 137,250	\$ 122,762	\$ -	\$ 122,762	89%	0%	89%
Aportes; convenios y contratos	\$ 137,250	\$ -	\$ 137,250	\$ 122,762	\$ -	\$ 122,762	89%	100%	-11%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 4,120	\$ 93,240	\$ (89,120)	\$ 4,161	\$ 269	\$ 3,892	101%	0%	101%
Rendimientos financieros	\$ 120	\$ 93,240	\$ (93,120)	\$ 161	\$ 269	\$ (108)	134%	0%	134%
Otros ingresos de capital	\$ 4,000	\$ -	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ -	\$ 4,000	100%	0%	100%

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

Se presentó un incremento en el total estimado de \$47.510 millones, con respecto a la vigencia 2017, pasando de \$97.680 millones a \$145.190 millones; las variaciones más significativas se presentan en los ingresos corrientes no tributarios por \$137.250 millones y una disminución de \$89.120 millones respectivamente.

El recaudo presentó un incremento de \$126.034 millones; pasando de \$4.709 millones, en el 2017 a \$130.743 millones, en la vigencia 2018. La ejecución presupuestal de ingresos para las vigencias 2018 y 2017 se registró en 90% y 5% respectivamente.

GASTOS

Cuadro 123 - Ejecución presupuestal de gastos

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

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de Pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 141,190	\$4,287	\$ 287	\$ 145,190	\$ 4,000	100%	\$ 31,218	100%	\$28,749	\$ 113,972	22%
Gastos de funcionamiento	\$ 3,273	\$ 1,309	\$ 287	\$ 4,296	\$ 1,023	3%	\$ 2,661	9%	\$ 2,578	\$ 1,635	62%
Gastos de Personal	\$ 2,722	\$ 1,174	\$ 131	\$ 3,765	\$ 1,043	3%	\$ 2,329	8%	\$ 2,329	\$ 1,437	62%
Gastos Generales	\$ 551	\$ 136	\$ 156	\$ 531	\$ (21)	0%	\$ 332	1%	\$ 249	\$ 199	63%
Inversión	\$ 137,250	\$ 285	\$ -	\$ 137,535	\$ 285	95%	\$ 28,557	91%	\$ 26,171	\$ 108,978	21%
Proyectos de Inversion recursos propios	\$ -	\$ 285	\$ -	\$ 285	\$ 285	0%	\$ 73	0%	\$ 73	\$ 212	25%
Sistema General de Participaciones	\$ 137,250	\$ -	\$ -	\$ 137,250	\$ -	95%	\$ 28,485	91%	\$ 26,098	\$ 108,765	21%
Disponibilidad final	\$ 667	\$ 2,693	\$ -	\$ 3,360	\$ 2,693	2%	\$ -	0%	\$ -	\$ 3,360	0%
Disponibilidad final	\$ 667	\$ 2,693	\$ -	\$ 3,360	\$ 2,693	2%	\$ -	0%	\$ -	\$ 3,360	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

En la vigencia 2018 la Empresa Férrea, presentó una apropiación inicial de \$141.190 millones, se realizaron créditos por \$4.287 millones y contracréditos por \$287 millones, para una apropiación definitiva de gastos de \$145.190 millones, incluida la disponibilidad final con \$3.360 millones.

La Entidad registró compromisos por \$31.218 millones, conformados en un 91% por el rubro inversión con \$28.557 millones; gastos de funcionamiento con porcentaje de participación del 9%, por \$2.661 millones; se dejan de comprometer \$113.972 millones; en esta vigencia se presenta una ejecución del 22%.

Cuadro 124 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S EFR S.A.S. Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$145,190	\$97,680	\$47,510	\$31,218	\$849	\$30,368	\$28,749	\$848	\$27,900	22%	1%	21%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 4,296</u>	<u>\$ 860</u>	<u>\$ 3,436</u>	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 849</u>	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 2,578</u>	<u>\$ 848</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>62%</u>	<u>99%</u>	<u>-37%</u>
Gastos de Personal	\$ 3,765	\$ 794	\$ 2,971	\$ 2,329	\$ 784	\$ 1,545	\$ 2,329	\$ 783	\$ 1,546	62%	99%	-37%
Gastos Generales	\$ 531	\$ 66	\$ 465	\$ 332	\$ 65	\$ 267	\$ 249	\$ 65	\$ 184	63%	100%	-37%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 137,535</u>	<u>\$ 93,000</u>	<u>\$ 44,535</u>	<u>\$ 28,557</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28,557</u>	<u>\$ 26,171</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,171</u>	<u>21%</u>	<u>0%</u>	<u>21%</u>
Proyectos de Inversión recursos propios	\$ 285	\$ 93,000	\$ (92,715)	\$ 73	\$ -	\$ 73	\$ 73	\$ -	\$ 73	25%	0%	25%
Sistema General de Participaciones	\$ 137,250	\$ -	\$ 137,250	\$ 28,485	\$ -	\$ 28,485	\$ 26,098	\$ -	\$ 26,098	21%	0%	21%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 3,360</u>	<u>\$ 3,820</u>	<u>\$ (461)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 3,360	\$ 3,820	\$ (461)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Se presentó un incremento en la apropiación definitiva de gastos de \$47.510 millones, pasando de \$97.680 millones, en el 2017 a \$145.190 millones, en el 2018, representada en mayor proporción en inversión con un valor de \$44.535 millones.

Los compromisos presentaron un aumento de \$30.368 millones, al pasar de \$849 millones, en el 2017 a \$31.218 millones en el 2018; los giros se incrementaron en \$27.900 millones con respecto a la vigencia anterior, a razón del sistema general de participaciones que presenta una variación absoluta por \$26.098 millones.

La ejecución presupuestal de gastos aumentó en 21 puntos porcentuales al pasar del 1% en la vigencia 2017 a 22% en la vigencia 2018.

ANÁLISIS FINANCIERO

Para efectos del presente informe, la Empresa Férrea Regional S.A.S. – EFR S.A.S., el estado de situación financiera y el estado de resultados, implemento el nuevo marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público (Resolución 414 de 2014).

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 125 – Estado de situación financiera

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

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 5,571	4%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por cobrar	\$ 89	0%
Préstamos por cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 5,659	4%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 43,709	30%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 96,988	66%
Activo no corriente	\$ 140,698	96%
TOTAL ACTIVO	\$ 146,357	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 3,158,665	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (3,158,665)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 587	1%
Beneficios a los Empleados	\$ 138	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 61	0%
Otros Pasivos	\$ 140,327	99%
TOTAL PASIVO	\$ 141,114	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 5,243	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5,243	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 3,126,481	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (3,126,481)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

El activo total de la Empresa Férrea en la vigencia 2018, fue de \$146.357 millones, conformado por el activo no corriente, con un 96%, representado por las cuentas otros activos con una participación del 66% y la cuenta propiedades, planta y equipo que participa con el 30% con un valor de \$96.988 millones y \$43.709 millones, respectivamente; así mismo, el activo corriente participa en el total de los activos con el 4% representado en la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo por \$5.571 millones y cuentas por cobrar por \$ 89 millones.

El pasivo total por \$141.114 millones, representando con la participación del 99% por la cuenta otros pasivos, la participación del 1% restante lo conforman las cuentas: provisiones, beneficios a los empleados y cuentas por pagar.

Al cierre de la vigencia 2018, el patrimonio registró un valor de \$5.243 millones, representados por el 100% en la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno.

Estado de Resultados

Cuadro 126 – Estado de resultados

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

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 2,628	97%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 74	3%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 2,702</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (2,702)	
Otros Ingresos	\$ 161	
Otros Gastos	\$ 65	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (2,606)	

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

La Empresa Férrea Regional S.A.S, no presenta ingresos para la vigencia 2018, en cuanto a los gastos de operación se registra un valor de \$2.702 millones, representados en las cuentas de gastos de administración y operación por \$2.628 millones y una participación del 97%; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones aporta el 3% restante con \$74 millones.

Al cierre de la vigencia a la entidad presentó un déficit operacional de \$2.702 millones, causaron otros ingresos por \$161 millones y otros gastos por \$65 millones, dando como resultado al cierre de la vigencia 2018, una pérdida del ejercicio de \$2.606 millones.

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

La Corporación de Abastos de Bogotá S.A.- CORABASTOS, es una Sociedad del orden nacional, de economía mixta vinculada al Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural; inaugurada el 20 de julio de 1972 y desde entonces es pionera en el área comercial agrícola del país. Junto con la Gobernación de Cundinamarca y la Alcaldía de Bogotá, forman parte de los accionistas del sector oficial con un 47.92% del total de las acciones, y el 52.08% corresponde al sector del comercio. Su papel es determinante dentro de la economía del país al fijar los precios de los principales productos agroalimentarios, mediante la difusión de un boletín diario a través de los diferentes medios de comunicación para orientar de manera adecuada las operaciones comerciales¹¹.

El objeto social de CORABASTOS, es contribuir a la solución del mercadeo de productos agropecuarios en Bogotá D.C. y en todo el territorio de la República de Colombia, mediante la construcción y manejo de una o varias plazas o centrales de comercio mayorista de productos agropecuarios, además de la organización de programas para mejorar los procesos de producción, selección, transporte, almacenaje, manipulación y distribución mayorista - detallista con el propósito de ofrecer productos de manera permanente y oportuna, en suficiente cantidad, variedad, calidad e inocuidad.

La central de abastos cuenta con instalaciones que comprenden un área total de 420.000 metros cuadrados, en los cuales se encuentran construidas 57 bodegas para venta y almacenaje de los productos alimenticios; red de fríos para conservación y almacenaje de frutas; cámaras de congelación, refrigeración, y un túnel de congelación rápida; estima un ingreso diario de alimento de 12.400 toneladas, sin mediar contratos y con pagos generalmente de contado. Los departamentos que aportan mayor volumen de alimentos son en su orden: Cundinamarca, Boyacá y Meta, seguidos del resto del país.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

La junta directiva de Corabastos, aprobó el presupuesto de ingresos y egresos de la corporación para la vigencia fiscal 2018, periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre, mediante acuerdo No 019 del 18 de diciembre de 2017.

El estimado inicial fue de \$64.479 millones, efectuó adiciones durante el periodo por \$10.818 millones y reducciones por \$8.528 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo por \$66.769 millones; representado por ingresos operacionales por \$26.261 millones, con un porcentaje de participación del 40%; ingresos por transferencias, \$24.813 millones, participando con el 37%; recursos de capital \$8.183 millones, 12%; e ingresos no operacionales por \$7.512 millones, participación del 11%.

Presenta recaudos de \$62.493 millones, con una ejecución del 94%; presentando un déficit rentístico por \$4.276 millones.

¹¹ <https://www.corabastos.com.co/aNuevo/index.php/about-joomla/nuestra-historia>

Cuadro 127 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 64,479	\$ 10,818	\$ 8,528	\$ 66,769	\$ 2,290	100%	\$ 62,493	100%	\$ (4,276)	94%
<u>Ingresos Operacionales</u>	<u>\$ 26,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>40%</u>	<u>\$ 26,856</u>	<u>43%</u>	<u>\$ 596</u>	<u>102%</u>
Gestión Inmobiliaria	\$ 16,233	\$ -	\$ -	\$ 16,233	\$ -	24%	\$ 16,665	27%	\$ 431	103%
Actividades Operativas Anexas y Complementarias	\$ 9,295	\$ -	\$ -	\$ 9,295	\$ -	14%	\$ 9,467	15%	\$ 172	102%
Refinanciación	\$ 346	\$ -	\$ -	\$ 346	\$ -	1%	\$ 487	1%	\$ 141	141%
Desarrollo Comercial y Fortalecimiento Financiero	\$ 386	\$ -	\$ -	\$ 386	\$ -	1%	\$ 238	0%	\$ (148)	62%
<u>Ingresos No Operacionales</u>	<u>\$ 6,905</u>	<u>\$ 607</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 607</u>	<u>11%</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>7%</u>	<u>\$ (3,197)</u>	<u>57%</u>
Financieros	\$ 815	\$ -	\$ -	\$ 815	\$ -	1%	\$ 997	2%	\$ 182	122%
Dividendos en sociedades Anónimas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 26	0%	\$ 26	0%
Ingresos de ejercicios Anteriores	\$ 500	\$ -	\$ -	\$ 500	\$ -	1%	\$ 288	0%	\$ (212)	58%
Otros Ingresos	\$ 5,590	\$ 607	\$ -	\$ 6,197	\$ 607	9%	\$ 3,005	5%	\$ (3,192)	48%
<u>Ingresos por Transferencias</u>	<u>\$ 24,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,813</u>	<u>\$ -</u>	<u>37%</u>	<u>\$ 27,436</u>	<u>44%</u>	<u>\$ 2,623</u>	<u>111%</u>
Transferencias de servicios	\$ 24,813	\$ -	\$ -	\$ 24,813	\$ -	37%	\$ 27,423	44%	\$ 2,610	111%
Transferencias de terceros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 13	0%	\$ 13	0%
<u>Recursos de Capital</u>	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 10,211</u>	<u>\$ 8,528</u>	<u>\$ 8,183</u>	<u>\$ 1,683</u>	<u>12%</u>	<u>\$ 3,885</u>	<u>6%</u>	<u>\$ (4,298)</u>	<u>47%</u>
Recursos del Crédito	\$ 6,500	\$ 10,211	\$ 8,528	\$ 8,183	\$ 1,683	12%	\$ 3,885	6%	\$ (4,298)	47%
Préstamos bancarios	\$ 6,500	\$ 10,211	\$ 8,528	\$ 8,183	\$ 1,683	12%	\$ 3,885	6%	\$ (4,298)	47%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El total estimado de ingresos aumentó en \$1.402 millones, al pasar de \$65.367 millones, en 2017 a \$66.769 millones en 2018; se presenta principalmente en la cuenta de ingresos no operacionales que paso de \$3.600 millones en el 2017 a \$7.512 millones en el 2018.

De igual manera, el recaudo presentó un aumento de \$5.318 millones, al pasar de \$57.175 millones, en el 2017 a \$62.492 millones, en el 2018; con una ejecución presupuestal del 94 % en el 2018, al 87% en el 2017.

Cuadro 128 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ, S.A
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2018 - 2017
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 66,769	\$ 65,367	\$ 1,402	\$ 62,492	\$ 57,175	\$ 5,318	94%	87%	7%
<u>Ingresos Operacionales</u>	<u>\$ 26,261</u>	<u>\$ 27,068</u>	<u>\$ (807)</u>	<u>\$ 26,856</u>	<u>\$ 25,233</u>	<u>\$ 1,623</u>	<u>102%</u>	<u>93%</u>	<u>9%</u>
Gestión Inmobiliaria	\$ 16,233	\$ 16,991	\$ (758)	\$ 16,665	\$ 15,631	\$ 1,034	103%	92%	11%
Actividades Operativas Anexas y Complementarias	\$ 9,295	\$ 9,033	\$ 262	\$ 9,467	\$ 8,921	\$ 546	102%	99%	3%
Refinanciación	\$ 346	\$ 472	\$ (126)	\$ 487	\$ 337	\$ 150	141%	71%	70%
Desarrollo Comercial y Fortalecimiento Financiero	\$ 386	\$ 572	\$ (186)	\$ 238	\$ 345	\$ (107)	62%	60%	2%
<u>Ingresos No Operacionales</u>	<u>\$ 7,512</u>	<u>\$ 3,600</u>	<u>\$ 3,911</u>	<u>\$ 4,315</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 627</u>	<u>57%</u>	<u>102%</u>	<u>-45%</u>
Financieros	\$ 815	\$ 912	\$ (97)	\$ 997	\$ 614	\$ 383	122%	67%	55%
Dividendos en sociedades Anónimas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26	\$ 101	\$ (75)	0%	0%	0%
Comisiones	\$ -	\$ 9	\$ (9)	\$ -	\$ 9	\$ (9)	0%	104%	-104%
Ingresos de ejercicios Anteriores	\$ 500	\$ 600	\$ (100)	\$ 288	\$ 384	\$ (96)	58%	64%	-6%
Otros Ingresos	\$ 6,197	\$ 2,079	\$ 4,118	\$ 3,005	\$ 2,579	\$ 425	48%	124%	-76%
<u>Ingresos por Transferencias</u>	<u>\$ 24,813</u>	<u>\$ 25,450</u>	<u>\$ (636)</u>	<u>\$ 27,436</u>	<u>\$ 23,711</u>	<u>\$ 3,724</u>	<u>111%</u>	<u>93%</u>	<u>18%</u>
Transferencias de servicios	\$ 24,813	\$ 25,300	\$ (486)	\$ 27,423	\$ 23,588	\$ 3,835	111%	93%	18%
Transferencias de terceros	\$ -	\$ 150	\$ (150)	\$ 13	\$ 123	\$ (110)	0%	82%	-82%
<u>Recursos de Capital</u>	<u>\$ 8,183</u>	<u>\$ 9,249</u>	<u>\$ (1,066)</u>	<u>\$ 3,885</u>	<u>\$ 4,542</u>	<u>\$ (657)</u>	<u>47%</u>	<u>49%</u>	<u>-2%</u>
Recursos del Crédito	\$ 8,183	\$ 9,249	\$ (1,066)	\$ 3,885	\$ 4,542	\$ (657)	47%	49%	-2%
Préstamos bancarios	\$ 8,183	\$ 9,249	\$ (1,066)	\$ 3,885	\$ 4,542	\$ (657)	47%	49%	-2%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

GASTOS

Para la vigencia 2018, el presupuesto de gastos aprobado de la Corporación de Abastos de Bogotá S.A., presenta una apropiación inicial de \$64.479 millones, efectuaron créditos durante el periodo por \$15.868 millones y contracréditos por \$13.578 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$66.769 millones; al finalizar la vigencia se realiza una ejecución por \$59.198 millones; giros por \$51.838 millones; es decir, que el cumplimiento de las metas programadas se logró en un 89%, arrojando un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$7.572 millones.

Cuadro 129 - Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 64,479	\$15,868	\$13,578	\$ 66,769	\$ 2,290	100%	\$ 59,197	100%	\$51,838	\$ 7,572	89%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 45,575</u>	<u>\$ 5,542</u>	<u>\$ 3,778</u>	<u>\$ 47,340</u>	<u>\$ 1,764</u>	<u>71%</u>	<u>\$ 44,584</u>	<u>76%</u>	<u>\$ 41,986</u>	<u>\$ 2,755</u>	<u>94%</u>
Gastos de Personal	\$ 8,305	\$ 1,899	\$ 553	\$ 9,651	\$ 1,346	14%	\$ 8,344	14%	\$ 7,742	\$ 1,307	86%
Gastos Generales	\$ 36,356	\$ 3,639	\$ 3,225	\$ 36,770	\$ 413	56%	\$ 35,662	61%	\$ 33,723	\$ 1,107	97%
Transferencias	\$ 914	\$ 5	\$ -	\$ 919	\$ 5	1%	\$ 578	1%	\$ 522	\$ 341	63%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 5,921</u>	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 1,272</u>	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ (1,263)</u>	<u>7%</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>7%</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 238</u>	<u>95%</u>
Deuda Pública	\$ 5,921	\$ 10	\$ 1,272	\$ 4,658	\$ (1,263)	7%	\$ 4,420	7%	\$ 4,420	\$ 238	95%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 12,983</u>	<u>\$ 10,316</u>	<u>\$ 8,528</u>	<u>\$ 14,771</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>22%</u>	<u>\$ 10,193</u>	<u>17%</u>	<u>\$ 5,432</u>	<u>\$ 4,578</u>	<u>69%</u>
Proyectos de Inversión Recursos	\$ 12,983	\$ 10,316	\$ 8,528	\$ 14,771	\$ 1,788	22%	\$ 10,193	17%	\$ 5,432	\$ 4,578	69%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Gastos de funcionamiento

Participan con el 71% del total de gastos apropiados, con una estimación inicial de \$45.575 millones, se efectuaron créditos durante el periodo por \$5.542 millones y contracréditos por \$3.778 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo por \$47.340 millones; de los cuales ejecutaron \$44.584 millones, representa un 94% de cumplimiento y equivale al 76% de participación del total comprometido.

Servicio de la deuda pública

Tiene una participación del 7% en el total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$5.921 millones; los compromisos durante la vigencia 2018 ascendieron a \$4.420 millones y los giros por el mismo valor; dando como resultado un saldo por comprometer de \$238 millones, donde la ejecución presupuestal fue del 95%.

Inversión

Participan con el 22% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$12.983 millones, se efectuaron créditos durante el periodo por \$10.316 millones y contracréditos por \$8.528 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo por \$14.771 millones; de los cuales se ejecutaron \$10.193 millones, con un 69% de cumplimiento y un equivalente al 17% de participación del total comprometido.

Cuadro 130 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$66,769	\$65,367	\$ 1,402	\$59,197	\$57,365	\$ 1,832	\$51,838	\$53,977	\$(2,138)	89%	88%	1%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 47,340</u>	<u>\$ 48,724</u>	<u>\$ (1,384)</u>	<u>\$ 44,584</u>	<u>\$ 45,490</u>	<u>\$ (905)</u>	<u>\$ 41,986</u>	<u>\$ 44,569</u>	<u>\$(2,583)</u>	<u>94%</u>	<u>93%</u>	<u>1%</u>
Gastos de Personal	\$ 9,651	\$ 8,487	\$ 1,164	\$ 8,344	\$ 7,988	\$ 356	\$ 7,742	\$ 8,556	\$ (814)	86%	94%	-8%
Gastos Generales	\$ 36,770	\$ 36,001	\$ 769	\$ 35,662	\$ 33,377	\$ 2,285	\$ 33,723	\$ 31,894	\$ 1,828	97%	93%	4%
Transferencias	\$ 919	\$ 4,236	\$ (3,317)	\$ 578	\$ 4,124	\$ (3,546)	\$ 522	\$ 4,119	\$ (3,597)	63%	97%	-34%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 4,658</u>	<u>\$ 6,258</u>	<u>\$ (1,600)</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$ (1,658)</u>	<u>\$ 4,420</u>	<u>\$ 6,078</u>	<u>\$(1,658)</u>	<u>95%</u>	<u>97%</u>	<u>-2%</u>
Deuda Pública	\$ 4,658	\$ 6,258	\$ (1,600)	\$ 4,420	\$ 6,078	\$ (1,658)	\$ 4,420	\$ 6,078	\$ (1,658)	95%	97%	-2%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 14,771</u>	<u>\$ 10,386</u>	<u>\$ 4,386</u>	<u>\$ 10,193</u>	<u>\$ 5,798</u>	<u>\$ 4,395</u>	<u>\$ 5,432</u>	<u>\$ 3,330</u>	<u>\$ 2,102</u>	<u>69%</u>	<u>56%</u>	<u>13%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 14,771	\$ 10,386	\$ 4,386	\$ 10,193	\$ 5,798	\$ 4,395	\$ 5,432	\$ 3,330	\$ 2,102	69%	56%	13%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La apropiación definitiva de gastos en la vigencia 2018, aumentó en \$1.402 millones al pasar de \$65.367 millones a \$66.769 millones con relación a la vigencia anterior, igualmente se presenta un aumento en compromisos por \$1.832 millones, reflejado un aumento en el rubro de inversión al pasar de \$5.798 millones en el 2017 a \$10.193 millones en la vigencia 2018.

Los giros presentaron una disminución de \$2.138 millones al pasar de \$53.977 millones en 2017 a \$51.838 millones en 2018, y a su vez, se registró un aumento de un punto porcentual en la ejecución presupuestal al pasar de 88% al 89%.

ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al cierre de la vigencia 2018, la Corporación de Abastos de Bogotá presenta un total de activos por \$556.728 millones; los activos corrientes equivalen al 58% del total de activos, de este porcentaje, la mayor participación corresponde a la cuenta inversiones e instrumentos derivados por \$312.315 millones, con el 56% del total de activos; participan otros rubros en menor proporción, tales como: prestamos por cobrar por \$3.773 millones, efectivo y equivalentes al efectivo por la suma de \$6.657 millones y cuentas por cobrar por \$2.288 millones.

Del total de los activos, el 42% corresponde a los activos no corrientes, conformado por las cuentas de propiedad, planta y equipo con \$226.509 millones, que representa el valor de los bienes de activos fijos que posee la Corporación y otros activos por \$5.186 millones.

Cuadro 131 – Estado de situación financiera

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ S.A.

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 6,657	1%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 312,315	56%
Cuentas por Cobrar	\$ 2,288	0%
Préstamos por Cobrar	\$ 3,773	1%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 325,033	58%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 226,509	41%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 5,186	1%
Activo no corriente	\$ 231,695	42%
TOTAL ACTIVO	\$ 556,728	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ 2,031	3%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 2,221	3%
Beneficios a los Empleados	\$ 1,520	2%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 2,753	3%
Otros Pasivos	\$ 72,384	89%
TOTAL PASIVO	\$ 80,907	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 475,821	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 475,821	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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.

Respecto a los pasivos, la Corporación de Abastos registró un valor de \$80.907 millones; en cuanto al patrimonio, registró una suma de \$475.821 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 132 – Estado de resultados

CORPORACIÓN DE ABASTOS DE BOGOTÁ S.A.

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 26,093	100%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 26,093</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 22,611	91%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 2,273	9%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 24,884</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 1,209	
Otros Ingresos	\$ 101,057	
Otros Gastos	\$ 55,133	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 47,133	

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

Se registraron ingresos operacionales por \$26.093 millones, conformado en su totalidad por la cuenta de ingresos fiscales.

Los gastos operacionales de la Corporación de Abastos de Bogotá están representados en las cuentas de: gastos de administración y operación por \$22.611 millones, y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$2.273 millones, para un total de \$24.884 millones.

En la vigencia objeto de análisis se registra un excedente operacional de \$1.209 millones, causando otros ingresos por \$101.057 millones y otros gastos por \$55.133 millones para un excedente final del ejercicio de \$47.133 millones.

10. EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S.

Mediante la Ordenanza No. 175 del 29 de mayo de 2013, la Asamblea Departamental autorizó al Gobernador del Departamento de Cundinamarca, para crear una sociedad con el objeto de desarrollar proyectos inmobiliarios y/o urbanísticos y que una vez constituida, esta podría ser accionista o socia y suscribir contratos de fiducia mercantil con entidades públicas de carácter nacional, distrital, departamental y municipal, que cumplan igual o similar objeto social. La ordenanza también autoriza al Gobernador del departamento de Cundinamarca para que vincule en el acto de creación de la sociedad o en sus reformas como socio a entidades descentralizadas del orden departamental, previa autorización de sus consejos y/o juntas directivas y para que ordene los traslados, adiciones presupuestales e incluir bienes inmuebles que defina el gobierno departamental, como aporte a la sociedad que demande el cumplimiento de la misma.

A demás se menciona, que las entidades descentralizadas podrán aportar a dicha sociedad recursos propios o bienes inmuebles, con previa autorización de la respectiva junta o consejo directivo, de conformidad con la normatividad vigente.

*"La EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANISTICA S.A.S. entró en proceso de liquidación según registro mercantil de la fecha 12 de junio de 2018, motivo por el cual no se exige el diseño de un plan de mejoramiento; al respecto con ocasión de la disolución de la sociedad y del proceso liquidatorio este Organismo ejercerá la vigilancia que le corresponda."*¹²

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

La Empresa Departamental Urbanística S.A.S, mediante acuerdo No 001 del 30 de octubre de 2017, aprobó el presupuesto de ingresos y gastos de la empresa para la vigencia 2018, por \$4.945 millones. Se realizaron adiciones al estimado inicial por valor de \$331 millones y reducciones por \$45 millones, dando como resultado un total estimado de \$5.231 millones.

En la vigencia 2018, la Entidad alcanzó un recaudo, por \$5.231 millones del total estimado; conformado por las cuentas de ingresos corrientes con \$4.900 millones, equivalente al 94%; ingresos de capital por \$23 millones y una disponibilidad inicial de \$308 millones con el 6% de participación.

¹² Tomado de: Contraloría de Cundinamarca. Auditoría Gubernamental Vigencia 2018 (pga 219)

Cuadro 133 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S.

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 4,945	\$ 331	\$ 45	\$ 5,231	\$ 287	100%	\$ 5,231	100%	100%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ -	\$ 308	\$ -	\$ 308	\$ 308	6%	\$ 308	6%	100%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ 308	\$ -	\$ 308	\$ 308	6%	\$ 308	6%	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 4,945	\$ -	\$ 45	\$ 4,900	\$ (45)	94%	\$ 4,900	94%	100%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 4,945	\$ -	\$ 45	\$ 4,900	\$ (45)	94%	\$ 4,900	94%	100%
Otras transferencias	\$ 4,945	\$ -	\$ 45	\$ 4,900	\$ (45)	94%	\$ 4,900	94%	100%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ 23	\$ 23	0%	\$ 23	0%	100%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 23	\$ -	\$ 23	\$ 23	0%	\$ 23	0%	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 134 – Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S.

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 5,231	\$ 4,792	\$ 440	\$ 5,231	\$ 4,864	\$ 367	100%	102%	-2%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 308	\$ 73	\$ 235	\$ 308	\$ 73	\$ 235	100%	100%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 308	\$ 73	\$ 235	\$ 308	\$ 73	\$ 235	100%	100%	0%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 4,900	\$ 4,701	\$ 199	\$ 4,900	\$ 4,774	\$ 126	100%	102%	-2%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 4,900	\$ 4,701	\$ 199	\$ 4,900	\$ 4,774	\$ 126	100%	102%	-2%
Otras transferencias	\$ 4,900	\$ 4,701	\$ 199	\$ 4,900	\$ 4,774	\$ 126	100%	102%	-2%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 23	\$ 18	\$ 6	\$ 23	\$ 18	\$ 6	100%	100%	0%
Rendimientos financieros	\$ 23	\$ 18	\$ 6	\$ 23	\$ 18	\$ 6	100%	100%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La Empresa Departamental Urbanística S.A.S, registró un incremento en el total estimado por \$440 millones en la vigencia 2017, con respecto a la vigencia 2018, de \$4.792 millones a \$5.231 millones, respectivamente. Dicha variación se ve reflejada principalmente en la disponibilidad inicial, con una variación absoluta de \$235 millones, así mismo, la cuenta otras transferencias incrementó en \$199 millones y el rubro de rendimientos financieros registró una variación por un valor de \$6 millones.

De igual manera, el recaudo presentó un incremento de \$367 millones; partiendo de \$4.864 millones en el 2017 a \$5.231 millones en la vigencia 2018. La ejecución presupuestal de ingresos para las vigencias 2018 y 2017 registró un 100% y 102%, respectivamente.

GASTOS

En la vigencia 2018, el presupuesto inicial de gastos de la Empresa Departamental Urbanística S.A.S ascendió a \$4.945 millones, llevando a cabo modificaciones por \$287 millones, para una apropiación definitiva de \$5.231 millones representados en su totalidad por los gastos de funcionamiento, que incluyen un total de gastos generales por la suma \$5.112 millones y gastos de personal por \$119 millones.

Cuadro 135 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S. Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 4,945	\$ 358	\$ 72	\$ 5,231	\$ 287	100%	\$ 3,853	100%	\$3,853	\$ 1,378	74%
Gastos de funcionamiento	\$ 4,945	\$ 358	\$ 72	\$ 5,231	\$ 287	100%	\$ 3,853	100%	\$ 3,853	\$ 1,378	74%
Gastos de Personal	\$ 9	\$ 110	\$ -	\$ 119	\$ 110	2%	\$ 50	1%	\$ 50	\$ 70	41%
Gastos Generales	\$ 4,936	\$ 248	\$ 72	\$ 5,112	\$ 176	98%	\$ 3,803	99%	\$ 3,803	\$ 1,309	74%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Se registraron compromisos por \$3.853 millones; de los cuales \$3.803 millones, corresponden a gastos generales; y \$50 millones a gastos de personal, en esta vigencia se realizaron giros por \$3.853 millones, y se reporta una ejecución del 74%.

Cuadro 136 - Ejecución comparativo presupuestal de gastos

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S.

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$5,231	\$4,792	\$ 440	\$3,853	\$4,453	\$ (600)	\$3,853	\$4,453	\$ (600)	74%	93%	-19%
Gastos de funcionamiento	\$ 5,231	\$ 4,792	\$ 440	\$ 3,853	\$ 4,453	\$ (600)	\$ 3,853	\$ 4,453	\$ (600)	74%	93%	-19%
Gastos de Personal	\$ 119	\$ 137	\$ (18)	\$ 50	\$ 24	\$ 26	\$ 50	\$ 24	\$ 26	41%	17%	24%
Gastos Generales	\$ 5,112	\$ 4,654	\$ 458	\$ 3,803	\$ 4,430	\$ (626)	\$ 3,803	\$ 4,430	\$ (626)	74%	95%	-21%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La apropiación definitiva de gastos presentó un incremento de \$440 millones, partiendo de \$4.792 millones en el 2017 a \$5.231 millones en el 2018, representado en mayor proporción en la cuenta gastos generales por un valor de \$458 millones, al aumentar de \$4.654 millones en el 2017 a \$5.112 millones en la vigencia 2018.

Los compromisos presentaron una disminución de \$600 millones al variar de \$4.453 millones en el 2017 a \$3.853 millones en el 2018; de igual manera los giros presentan ese mismo comportamiento al presentar una disminución de \$600 millones con respecto a la vigencia anterior, evidenciada en la cuenta de gastos generales.

Del mismo modo, la ejecución presupuestal de gastos disminuyó en 19 puntos porcentuales al pasar del 93% en la vigencia 2017 a 74% en la vigencia 2018.

ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Los activos de la Empresa registraron al cierre de la vigencia 2018, un valor de \$231.765 millones, estando conformados en su totalidad por la cuenta otros activos.

El resultado del pasivo en la vigencia 2018, representó un total de \$2 millones, a razón de las cuentas por pagar y respecto al patrimonio, este registró la suma de \$231.763 millones.

Cuadro 137 – Estado de situación financiera

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S.

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ -	0%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ -	0%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 231,765	100%
Activo no corriente	\$ 231,765	100%
TOTAL ACTIVO	\$ 231,765	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 2	100%
Beneficios a los Empleados	\$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 2	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 231,763	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 231,763	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Cuadro 138 – Estado de resultados

EMPRESA DEPARTAMENTAL URBANÍSTICA S.A.S.

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 131	100%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 131</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (131)	
Otros Ingresos	\$ 66	
Otros Gastos	\$ 432	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (498)	

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

Con respecto al estado de resultados, la Empresa no generó ingresos operacionales durante la vigencia 2018 e incurrió en gastos de operación por \$131 millones; representados en su totalidad, por gastos de administración y operación.

Presentando un déficit operacional de \$131 millones, se causaron otros ingresos por \$66 millones y otros gastos por \$432 millones, terminando así el cierre de la vigencia con un déficit de \$498 millones.

11. SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL DE CUNDINAMARCA - SOCAPUC

SOCAPUC, fue creada mediante Ordenanza 006 del 31 de mayo de 2007, como Entidad de responsabilidad limitada, señalando que el régimen jurídico al aplicar será el previsto para las empresas industriales y comerciales del estado constituidas por el departamento de Cundinamarca y la Empresa Industrial y Comercial Lotería de Cundinamarca para la explotación, organización, administración, operación y control como árbitro rentístico de los juegos de suerte y azar, en los términos de Ley 643 de 2001 y las demás normas que la reglamenten, modifiquen y adicionen. Su sede principal está en la ciudad de Bogotá D.C y su jurisdicción se ejerce en todo el territorio del departamento de Cundinamarca.

La Entidad, recauda los derechos de explotación de las rifas de conformidad con el artículo 30 de la Ley 643 de 2001 y los transfiere al sector salud del departamento de Cundinamarca; así mismo, recibe el 1% de los derechos de explotación conforme artículo 9 de la citada ley reconocidos para gastos de administración de la sociedad. De igual manera, desarrolla una actividad que puede ser ejecutada por la Lotería de Cundinamarca de acuerdo a las facultades establecidas en la Ley 643 de 2001 y la Ordenanza 216 de 2014 en cuanto a la explotación de los juegos de suerte y azar en el Departamento. Esta situación afecta el campo de acción para el crecimiento de la sociedad enfrentándose a una posible limitante en el desarrollo de su objeto social, considerando que no cuenta con recursos para promover el juego legal en el Departamento y publicitar su objeto social.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El Consejo de Política Fiscal de Cundinamarca "CONFISCUN", mediante Resolución No. 304 del 12 de diciembre de 2017, aprobó el presupuesto para la vigencia 2018 de la Empresa Departamental Urbanística S.A.S por \$2 millones, durante la vigencia se realizaron modificaciones al presupuesto por un valor de \$3 millones, en el rubro disponibilidad inicial por un valor de \$2 millones e ingresos corrientes por valor de \$1 millón, dando como resultado un estimado total de \$5 millones.

Durante la vigencia 2018, la Entidad recaudó un total de \$6 millones, con una ejecución de 127% del total estimado; siendo los rubros que inciden en este recaudo, los ingresos corrientes con un valor de \$4 millones y la disponibilidad inicial por \$2 millones.

Cuadro 139 - Ejecución presupuestal de ingresos

SOCIEDAD DE CAPITAL PUBLICO DEPARTAMENTAL SOCAPUC

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 2	\$ 3	\$ 5	\$ 3	100%	\$ 6	100%	\$ 1	127%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ -	\$ 2	\$ 2	\$ 2	39%	\$ 2	31%	\$ 0	100%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ 2	\$ 2	\$ 2	39%	\$ 2	31%	\$ 0	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 2	\$ 1	\$ 3	\$ 1	61%	\$ 4	69%	\$ 1	145%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 2	\$ 1	\$ 3	\$ 1	61%	\$ 4	69%	\$ 1	145%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 2	\$ 1	\$ 3	\$ 1	61%	\$ 4	69%	\$ 1	145%
Otras transferencias	\$ 2	\$ 1	\$ 3	\$ 1	61%	\$ 4	69%	\$ 1	145%
Otros no tributarios - explotación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 140 – Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL SOCAPUC

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 5	\$ 4	\$ 1	\$ 6	\$ 3	\$ 3	127%	59%	68%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 2	\$ 3	\$ (1)	\$ 2	\$ 3	\$ (1)	100%	100%	0%
Disponibilidad inicial	\$ 2	\$ 3	\$ (1)	\$ 2	\$ 3	\$ (1)	100%	100%	0%
TOTAL INGRESOS	\$ 3	\$ 2	\$ 1	\$ 4	\$ -	\$ 4	145%	0%	145%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 3	\$ 2	\$ 1	\$ 4	\$ -	\$ 4	145%	0%	145%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 3	\$ 2	\$ 1	\$ 4	\$ -	\$ 4	145%	0%	145%
Otras transferencias	\$ 3	\$ 2	\$ 1	\$ 4	\$ -	\$ 4	145%	0%	145%
Otros no tributarios - explotación	\$ -	\$ 0	\$ (0)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ -	\$ 0	\$ (0)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 0	\$ (0)	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

En la vigencia 2018, el total estimado sumó un valor de \$5 millones, en comparación con la vigencia 2017, que registró un valor de \$4 millones. De igual manera, el recaudo aumentó en \$3 millones en comparación a la vigencia 2017 donde se registraron \$3 millones, con una ejecución del 127% y 59%, respectivamente.

GASTOS

En la vigencia 2018, el presupuesto inicial de gastos de la Empresa ascendió a \$2 millones, donde se efectuaron modificaciones por \$3 millones, alcanzando una apropiación definitiva de \$5 millones, representados en su totalidad por los gastos de funcionamiento y disponibilidad final.

Cuadro 141 - Ejecución presupuestal de gastos

SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL SOCAPUC

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(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	\$ 2	\$ 3	\$ 5	\$ 3	100%	\$ 2	100%	\$ 2	\$ 3	34%
Gastos de funcionamiento	\$ 2	\$ 2	\$ 3	\$ 1	62%	\$ 2	100%	\$ 2	\$ 1	55%
Gastos de Personal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Gastos Generales	\$ 2	\$ 2	\$ 3	\$ 1	62%	\$ 2	100%	\$ 2	\$ 1	55%
Transferencias	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 0	0%
Disponibilidad final	\$ -	\$ 2	\$ 2	\$ 2	38%	\$ -	0%	\$ -	\$ 2	0%
Disponibilidad final	\$ -	\$ 2	\$ 2	\$ 2	38%	\$ -	0%	\$ -	\$ 2	0%

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

Cuadro 142 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL SOCAPUC

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 5	\$ 2	\$ 3	\$ 2	\$ 2	\$ (1)	\$ 2	\$ 2	\$ (1)	34%	130%	-96%
Gastos de funcionamiento	\$ 3	\$ 2	\$ 1	\$ 2	\$ 2	\$ (1)	\$ 2	\$ 2	\$ (1)	55%	130%	-75%
Gastos de Personal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Gastos Generales	\$ 3	\$ 2	\$ 1	\$ 2	\$ 2	\$ (1)	\$ 2	\$ 2	\$ (1)	55%	130%	-75%
Transferencias	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 2	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Disponibilidad final	\$ 2	\$ -	\$ 2	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

La apropiación definitiva aumentó \$3 millones en la vigencia 2018, respecto a la anterior, que presentó un valor de \$2 millones. Así mismo se reportaron compromisos, en las dos vigencias objeto de análisis, por valor de \$2 millones equivalente al 34% y 130%, respectivamente.

ANÁLISIS FINANCIERO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 143 – Estado de situación financiera

SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL DE CUNDINAMARCA - SOCAPUC

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 61	99%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 1	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 61	100%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ -	0%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 0	0%
Activo no corriente	\$ 0	0%
TOTAL ACTIVO	\$ 61	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 55	98%
Beneficios a los Empleados	\$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 1	2%
TOTAL PASIVO	\$ 56	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 5	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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.

La Entidad presenta un total de activos por valor de \$61 millones, donde el activo corriente posee el 100% de participación reflejado en las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo con el 99% y cuentas por cobrar con el 1% restante.

El pasivo a 31 de diciembre de 2018, registró un valor de \$56 millones, representado en las cuentas por pagar con \$55 millones y otros pasivos con \$1 millón.

Se registra para esta vigencia un patrimonio de \$5 millones, con una participación del 100% en la cuenta patrimonio de las entidades de gobierno.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 144 – Estado de resultados

SOCIEDAD DE CAPITAL PÚBLICO DEPARTAMENTAL DE CUNDINAMARCA - SOCAPUC

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part. 2018
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 4	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 4	100%
Costos de Ventas	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 2	100%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 2	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 3	0%
Otros Ingresos	\$ -	0%
Otros Gastos	\$ 0	0%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 2	0%

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

Durante la vigencia 2018, la empresa generó ingresos operacionales por \$4 millones, con participación del 100% en venta de servicios. No obstante, los gastos operacionales ascendieron a \$2 millones con un porcentaje de participación del 100%, representado en los gastos de administración y operación.

Finalmente, la Sociedad de Capital público departamental de Cundinamarca presentó un resultado final del ejercicio por \$2 millones.



CAPÍTULO IV

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, (HOSPITALES)

Foto: E.S.E. Hospital de La Vega



Foto: Hospital de Zipaquirá

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES CENTROS DE SALUD

Dentro de los objetivos estratégicos fijados por la Contraloría de Cundinamarca, se indica el fortalecimiento de la vigilancia y el control fiscal de la gestión y los resultados de la administración territorial, adoptando la vigilancia del manejo de las finanzas – endeudamiento - ingresos tributarios y rendimiento de las cuentas de las entidades sujetas de control.

Según la información suministrada por la Secretaría de Salud de Cundinamarca, indica que para el cierre de la vigencia 2018, las instituciones prestadoras de servicios se clasifican por niveles en el sector municipal y departamental, correspondiendo el I nivel al municipal, y los I, II y III niveles, al sector departamental; para la Contraloría de Cundinamarca, son sujetos de control todas las 52 entidades, distribuidas así: 43 prestadoras en el I nivel, 28 de ellas departamentales y 15 municipales; siete entidades departamentales en el II nivel y dos entidades en el III nivel. Por lo anterior, el departamento de Cundinamarca posee estándares muy bajos teniendo en cuenta la exequibilidad del artículo 2 de la Ley 1751 de 2015: *"El derecho fundamental a la salud es autónomo e irrenunciable en lo individual y en lo colectivo"*, y su contenido: *"(...) acceso a los servicios de salud de manera oportuna, eficaz y con calidad para la preservación, el mejoramiento y la promoción de la salud."*

De acuerdo a lo establecido a partir de 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, en el 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"*.

Para el presente informe presupuestal y financiero se analizan 52 empresas sociales del Estado (hospitales y centros de salud) del departamento de Cundinamarca sujetas al control fiscal territorial y que rinden sus cuentas bajo el Sistema Integral de Auditoría SIA; así mismo, 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.

Las empresas sociales del Estado (hospitales) del departamento de Cundinamarca se encuentran clasificadas por nivel departamental y/o municipal así:

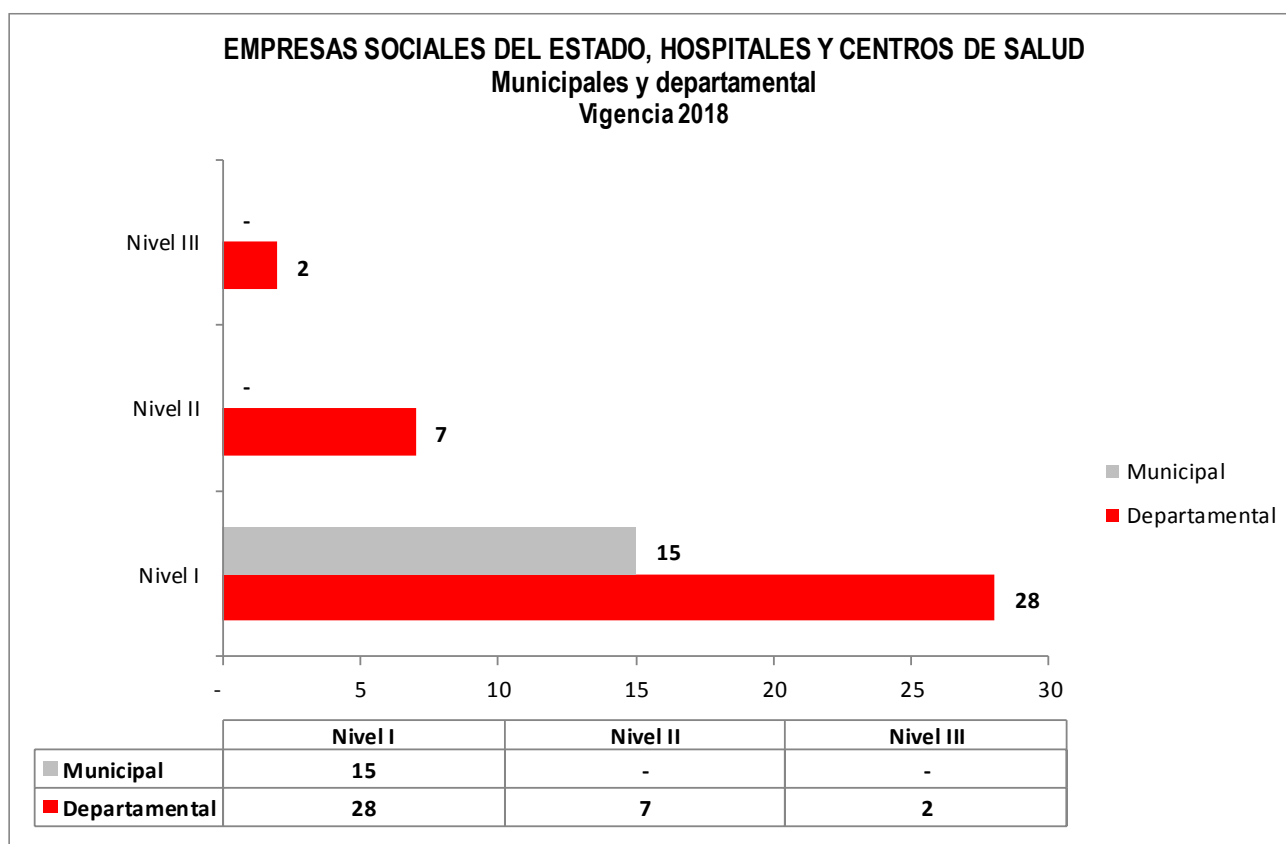
Cuadro 145 – Empresas servicios del estado clasificación

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD
Municipales y departamental
 Vigencia 2018

Item	Nivel	Departamental	Municipal	Total
1	I	28	15	43
2	II	7	0	7
3	III	2	0	2
Total		37	15	52

Fuente: Secretaría de Salud Departamento de Cundinamarca

Gráfica 17 – Empresas servicios del estado clasificación



Fuente: Secretaría de Salud Departamento de Cundinamarca

Cuadro 146 – ESE Departamental I Nivel

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Departamental I Nivel

Vigencia 2018

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

Fuente: Secretaría de Salud Departamento de Cundinamarca

Cuadro 147 – ESE Departamental II Nivel

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Departamental II Nivel

Vigencia 2018

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

Fuente: Secretaría de Salud Departamento de Cundinamarca

Cuadro 148 – ESE Departamental III Nivel

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Departamental III Nivel

Vigencia 2018

Item	Nivel Departamental	Sujeto de control
1	3	E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana - Bogotá
2	3	E.S.E. Hospital de Girardot

Fuente: Secretaría de Salud Departamento de Cundinamarca

Cuadro 149 – ESE Municipal I Nivel

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Municipal I Nivel

Vigencia 2018

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

Fuente: Secretaría de Salud Departamento de Cundinamarca

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presente análisis presupuestal y financiero corresponde al consolidado de las empresas sociales del Estado, con los que cuenta el departamento de Cundinamarca, dentro de las cuales, se han consolidado 52 Entidades; registrando un estimado total de \$783.592 millones y un recaudo de \$749.309 millones; con un porcentaje de ejecución del 96%.

Cuadro 150 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Total estimado	% Part.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
1	3		E.S.E. Hospital de Girardot	\$ 1,155	0.1%	\$ 1,803	0.2%	156%
2	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	\$ 6,088	0.8%	\$ 7,524	1.0%	124%
3	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 9,144	1.2%	\$ 10,934	1.5%	120%
4	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6,730	0.9%	\$ 7,684	1.0%	114%
5		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	\$ 1,628	0.2%	\$ 1,859	0.2%	114%
6	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	\$ 4,947	0.6%	\$ 5,534	0.7%	112%
7	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	\$ 20,422	2.6%	\$ 22,384	3.0%	110%
8	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	\$ 7,211	0.9%	\$ 7,887	1.1%	109%
9	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 9,574	1.2%	\$ 10,433	1.4%	109%
10	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 14,374	1.8%	\$ 15,277	2.0%	106%
11	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	\$ 5,368	0.7%	\$ 5,674	0.8%	106%
12	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes - Funza	\$ 8,556	1.1%	\$ 9,000	1.2%	105%
13		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 13,388	1.7%	\$ 14,065	1.9%	105%
14	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	\$ 6,305	0.8%	\$ 6,527	0.9%	104%
15	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	\$ 12,789	1.6%	\$ 13,191	1.8%	103%
16	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 2,004	0.3%	\$ 2,058	0.3%	103%
17		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Vianí	\$ 1,659	0.2%	\$ 1,700	0.2%	102%
18	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 38,863	5.0%	\$ 39,569	5.3%	102%
19	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 13,762	1.8%	\$ 13,955	1.9%	101%
20	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 3,726	0.5%	\$ 3,776	0.5%	101%
21	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 3,188	0.4%	\$ 3,223	0.4%	101%
22	1		E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	\$ 13,004	1.7%	\$ 12,855	1.7%	99%
23	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 8,909	1.1%	\$ 8,687	1.2%	98%
24	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,955	1.3%	\$ 9,678	1.3%	97%
25	2		E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	\$ 26,748	3.4%	\$ 25,853	3.5%	97%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Total estimado	% Part.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
26		1	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	\$ 1,744	0.2%	\$ 1,671	0.2%	96%
27	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 63,363	8.1%	\$ 60,669	8.1%	96%
28	1		E.S.E Hospital La Vega	\$ 5,521	0.7%	\$ 5,248	0.7%	95%
29	3		E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana - Bogotá	\$ 205,010	26.2%	\$ 192,589	25.7%	94%
30		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	\$ 1,565	0.2%	\$ 1,458	0.2%	93%
31		1	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	\$ 1,460	0.2%	\$ 1,349	0.2%	92%
32	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 3,244	0.4%	\$ 2,993	0.4%	92%
33		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	\$ 606	0.1%	\$ 558	0.1%	92%
34	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,213	3.5%	\$ 25,079	3.3%	92%
35	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,844	0.9%	\$ 6,253	0.8%	91%
36	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chía	\$ 10,327	1.3%	\$ 9,429	1.3%	91%
37		1	E.S.E. Cayetano Maria de Rojas - El Peñón	\$ 949	0.1%	\$ 863	0.1%	91%
38	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 6,359	0.8%	\$ 5,752	0.8%	90%
39		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavellier - Cajicá	\$ 7,246	0.9%	\$ 6,540	0.9%	90%
40	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 79,585	10.2%	\$ 71,664	9.6%	90%
41		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	\$ 6,495	0.8%	\$ 5,834	0.8%	90%
42	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 11,816	1.5%	\$ 10,545	1.4%	89%
43	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha	\$ 51,842	6.6%	\$ 46,197	6.2%	89%
44	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 5,299	0.7%	\$ 4,708	0.6%	89%
45	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan De Rioseco	\$ 4,652	0.6%	\$ 4,077	0.5%	88%
46	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 4,786	0.6%	\$ 4,143	0.6%	87%
47		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2,701	0.3%	\$ 2,323	0.3%	86%
48		1	E.S.E. Timoteo Riveros Cubillos - Une	\$ 1,423	0.2%	\$ 1,199	0.2%	84%
49		1	E.S.E. Policlínico de Junín	\$ 1,861	0.2%	\$ 1,482	0.2%	80%
50		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1,088	0.1%	\$ 851	0.1%	78%
51	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 17,309	2.2%	\$ 12,205	1.6%	71%
52		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3,790	0.5%	\$ 2,501	0.3%	66%
TOTAL				\$ 783,592	100%	\$ 749,309	100%	96%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Las empresas sociales del Estado del nivel departamental, presentan un total estimado de \$735.991 millones; y unos recaudos por \$705.055 millones, para una ejecución de 96%; así mismo, el nivel municipal, con \$47.601 millones y recaudos de \$44.254 millones, con una ejecución del 93%; un cierre en el valor del recaudo de \$749.309 millones; y una ejecución del 96%, dejando de recaudar \$34.283 millones.

A continuación, se presentan las entidades que alcanzaron una ejecución de ingresos superior e inferior en la vigencia 2018:

Cuadro 151 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad - mayor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

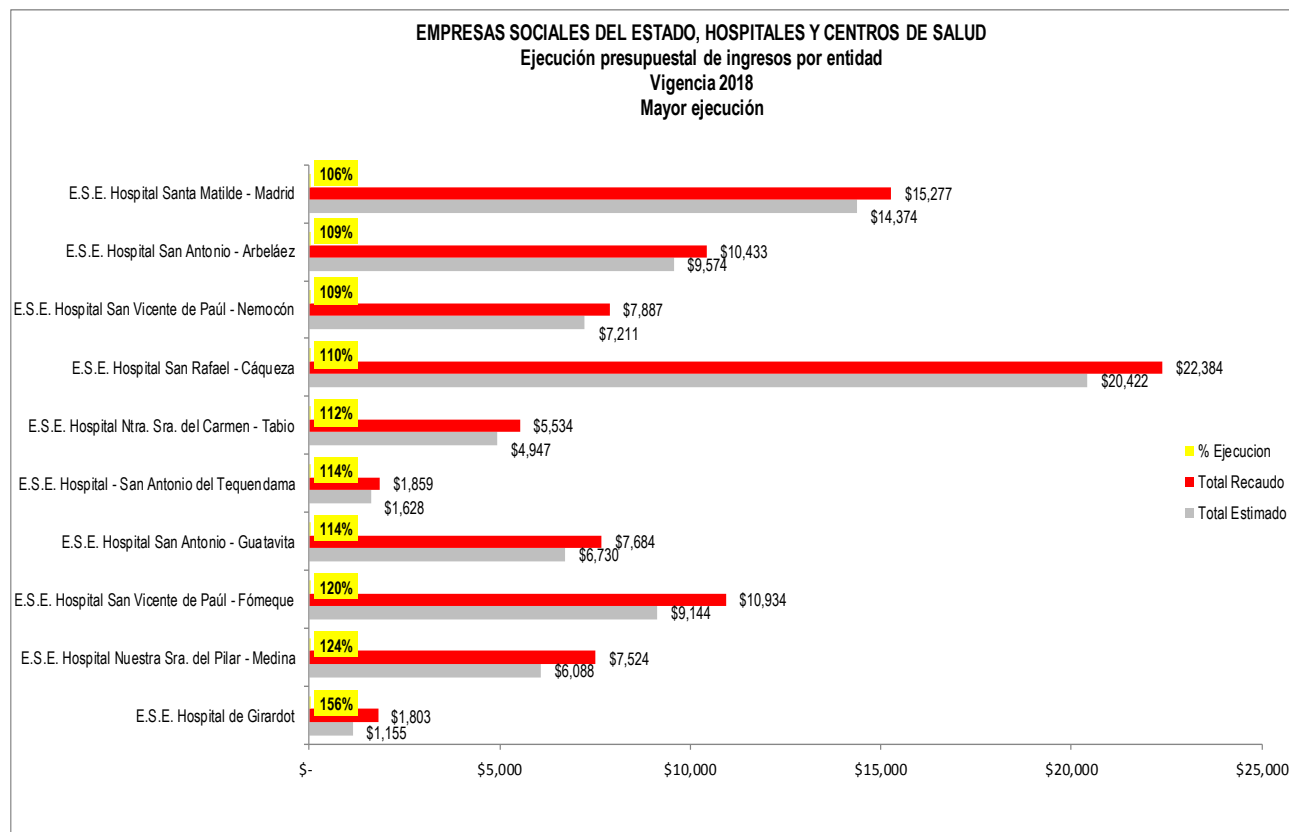
Vigencia 2018

Mayor Ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Total estimado	Recaudo	% Ejecución
1	3		E.S.E. Hospital de Girardot	\$ 1,155	\$ 1,803	156%
2	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	\$ 6,088	\$ 7,524	124%
3	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 9,144	\$ 10,934	120%
4	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6,730	\$ 7,684	114%
5		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	\$ 1,628	\$ 1,859	114%
6	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	\$ 4,947	\$ 5,534	112%
7	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	\$ 20,422	\$ 22,384	110%
8	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	\$ 7,211	\$ 7,887	109%
9	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 9,574	\$ 10,433	109%
10	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 14,374	\$ 15,277	106%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Gráfica 18 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad - mayor ejecución



Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Cuadro 152 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad - menor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

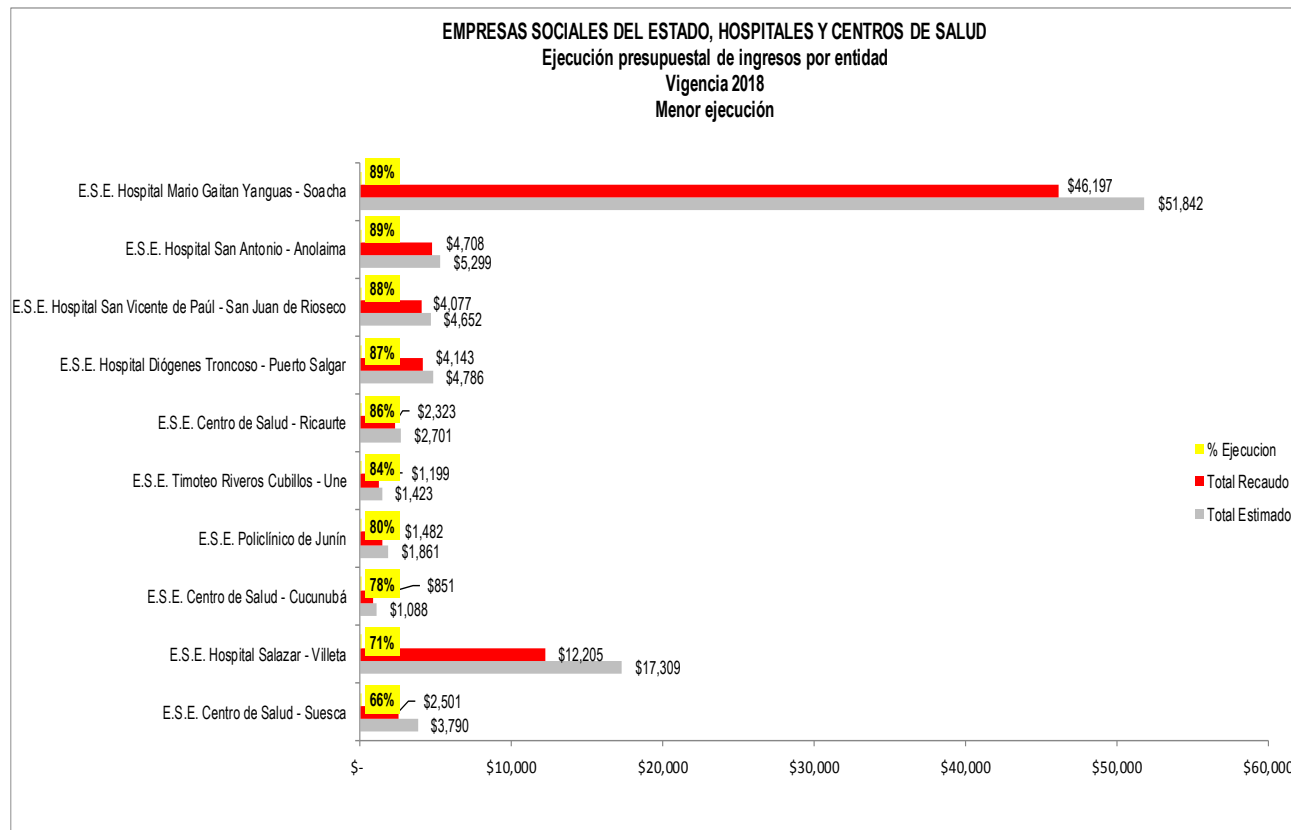
Vigencia 2018

Menor Ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Total estimado	Recaudo	% Ejecución
1		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3,790	\$ 2,501	66%
2	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 17,309	\$ 12,205	71%
3		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1,088	\$ 851	78%
4		1	E.S.E. Policlínico de Junín	\$ 1,861	\$ 1,482	80%
5		1	E.S.E. Timoteo Riveros Cubillos - Une	\$ 1,423	\$ 1,199	84%
6		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2,701	\$ 2,323	86%
7	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 4,786	\$ 4,143	87%
8	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan de Rioseco	\$ 4,652	\$ 4,077	88%
9	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 5,299	\$ 4,708	89%
10	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha	\$ 51,842	\$ 46,197	89%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Gráfica 19 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad - menor ejecución



Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

El mayor recaudo lo realiza la E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana, entidad de III nivel departamental, por \$192.589 millones, con una participación del 26%, frente al total recaudado; seguido de las E.S.E. Hospital San Rafael de Facatativá y E.S.E. Hospital San Rafael – Fusagasugá hospitales del nivel II departamental por \$71.664 millones, 10%, y \$60.669 millones, 8%.

Así mismo, el menor valor recaudado en los ingresos se refleja en el Centro de Salud de Nimaima con \$558 millones; seguido de la E.S.E. Centro de Salud – Cucunubá por \$851 y la E.S.E. Cayetano María de Rojas - El Peñón, con \$863 millones, entidades que se clasifican en I nivel municipal.

Las empresas sociales del Estado para la vigencia 2018, reflejan incrementos en el total estimado por \$67.364 millones, 9%; recaudos por \$82.154 millones, 12%; y una ejecución presupuestal de los ingresos del 3% al pasar del 93% a 96%, frente al 2017.

Cuadro 153 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
				2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
1	3		E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana - Bogotá	\$ 205,010	\$ 187,025	10%	\$ 192,589	\$ 178,682	8%	94%	96%	-2%
2	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 79,585	\$ 74,309	7%	\$ 71,664	\$ 59,336	21%	90%	80%	10%
3	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 63,363	\$ 62,931	1%	\$ 60,669	\$ 63,153	-4%	96%	100%	-4%
4	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 51,842	\$ 41,835	24%	\$ 46,197	\$ 38,677	19%	89%	92%	-3%
5	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 38,863	\$ 34,377	13%	\$ 39,569	\$ 29,409	35%	102%	86%	16%
6	2		E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	\$ 26,748	\$ 27,790	-4%	\$ 25,853	\$ 26,745	-3%	97%	96%	1%
7	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,213	\$ 27,699	-2%	\$ 25,079	\$ 26,461	-5%	92%	96%	-4%
8	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Caqueza	\$ 20,422	\$ 17,383	17%	\$ 22,384	\$ 18,190	23%	110%	105%	5%
9	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 14,374	\$ 12,570	14%	\$ 15,277	\$ 13,092	17%	106%	104%	2%
10		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 13,388	\$ 10,199	31%	\$ 14,065	\$ 9,344	51%	105%	92%	13%
11	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 13,762	\$ 11,470	20%	\$ 13,955	\$ 12,326	13%	101%	107%	-6%
12	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	\$ 12,789	\$ 11,348	13%	\$ 13,191	\$ 10,697	23%	103%	94%	9%
13	1		E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	\$ 13,004	\$ 12,212	6%	\$ 12,855	\$ 11,766	9%	99%	96%	3%
14	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 17,309	\$ 16,462	5%	\$ 12,205	\$ 14,401	-15%	71%	87%	-16%
15	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 9,144	\$ 9,191	-1%	\$ 10,934	\$ 9,155	19%	120%	100%	20%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
				2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
16	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 11,816	\$ 12,298	-4%	\$ 10,545	\$ 11,069	-5%	89%	90%	-1%
17	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 9,574	\$ 8,219	16%	\$ 10,433	\$ 7,397	41%	109%	90%	19%
18	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,955	\$ 9,627	3%	\$ 9,678	\$ 9,167	6%	97%	95%	2%
19	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	\$ 10,327	\$ 9,587	8%	\$ 9,429	\$ 9,101	4%	91%	95%	-4%
20	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes - Funza	\$ 8,556	\$ 8,318	3%	\$ 9,000	\$ 7,978	13%	105%	96%	9%
21	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 8,909	\$ 8,869	0%	\$ 8,687	\$ 8,141	7%	98%	92%	6%
22	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	\$ 7,211	\$ 5,880	23%	\$ 7,887	\$ 6,398	23%	109%	109%	0%
23	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6,730	\$ 7,123	-6%	\$ 7,684	\$ 7,275	6%	114%	102%	12%
24	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	\$ 6,088	\$ 5,718	6%	\$ 7,524	\$ 5,326	41%	124%	93%	31%
25		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavelier - Cajicá	\$ 7,246	\$ 7,514	-4%	\$ 6,540	\$ 5,668	15%	90%	75%	15%
26	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	\$ 6,305	\$ 4,865	30%	\$ 6,527	\$ 5,680	15%	104%	117%	-13%
27	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,844	\$ 6,386	7%	\$ 6,253	\$ 5,417	15%	91%	85%	6%
28		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Sylvania	\$ 6,495	\$ 6,751	-4%	\$ 5,834	\$ 4,869	20%	90%	72%	18%
29	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 6,359	\$ 4,764	33%	\$ 5,752	\$ 3,355	71%	90%	70%	20%
30	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	\$ 5,368	\$ 4,029	33%	\$ 5,674	\$ 3,693	54%	106%	92%	14%
31	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	\$ 4,947	\$ 4,095	21%	\$ 5,534	\$ 4,441	25%	112%	108%	4%
32	1		E.S.E. Hospital La Vega	\$ 5,521	\$ 2,348	135%	\$ 5,248	\$ 2,362	122%	95%	101%	-6%
33	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 5,299	\$ 4,891	8%	\$ 4,708	\$ 4,526	4%	89%	93%	-4%
34	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 4,786	\$ 5,703	-16%	\$ 4,143	\$ 4,976	-17%	87%	87%	0%
35	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan de Rioseco	\$ 4,652	\$ 4,858	-4%	\$ 4,077	\$ 4,647	-12%	88%	96%	-8%
36	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 3,726	\$ 3,530	6%	\$ 3,776	\$ 3,329	13%	101%	94%	7%
37	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	\$ 3,188	\$ 2,260	41%	\$ 3,223	\$ 2,116	52%	101%	94%	7%
38	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 3,244	\$ 3,042	7%	\$ 2,993	\$ 2,532	18%	92%	83%	9%
39		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3,790	\$ 2,861	32%	\$ 2,501	\$ 1,903	31%	66%	67%	-1%
40		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2,701	\$ 2,416	12%	\$ 2,323	\$ 2,219	5%	86%	92%	-6%
41	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 2,004	\$ 1,794	12%	\$ 2,058	\$ 1,758	17%	103%	98%	5%
42		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	\$ 1,628	\$ 1,341	21%	\$ 1,859	\$ 1,498	24%	114%	112%	2%
43	3		E.S.E. Hospital de Girardot	\$ 1,155	\$ 1,873	-38%	\$ 1,803	\$ 1,617	11%	156%	86%	70%
44		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Viani	\$ 1,659	\$ 1,006	65%	\$ 1,700	\$ 950	79%	102%	94%	8%
45		1	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	\$ 1,744	\$ -	0%	\$ 1,671	\$ -	0%	96%	0%	96%
46		1	E.S.E. Policlínico de Junín	\$ 1,861	\$ 1,632	14%	\$ 1,482	\$ 1,344	10%	80%	82%	-2%
47		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	\$ 1,565	\$ 1,265	24%	\$ 1,458	\$ 1,226	19%	93%	97%	-4%
48		1	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	\$ 1,460	\$ 1,030	42%	\$ 1,349	\$ 930	45%	92%	90%	2%
49		1	E.S.E. Timoteo Riveros Cubillos - Une	\$ 1,423	\$ 1,444	-1%	\$ 1,199	\$ 1,172	2%	84%	81%	3%
50		1	E.S.E. Cayetano María de Rojas - El Peñón	\$ 949	\$ 739	28%	\$ 863	\$ 595	45%	91%	80%	11%
51		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1,088	\$ 872	25%	\$ 851	\$ 610	40%	78%	70%	8%
52		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	\$ 606	\$ 480	26%	\$ 558	\$ 433	29%	92%	90%	2%
TOTAL				\$783,592	\$716,228	9%	\$749,309	\$ 667,155	12%	96%	93%	3%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Los mayores valores en el total estimado los registraron: la E.S.E Hospital La Vega, con 135%; pasando de \$2.348 millones, en 2017 a \$5.521 millones, vigencia 2018; seguido por la E.S.E. Mercedes Téllez de Pradilla - Vianí, 65%; y la E.S.E. Centro de Salud - Tausa, 42% respectivamente.

En cuanto, a las entidades con menor presupuesto estimado, en comparación con la vigencia 2017, se detallan la E.S.E. Hospital de Girardot por \$718 millones, 38%; la E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar, por \$917 millones, 16%; y la E.S.E. Hospital San Antonio – Guatavita, por \$393 millones, 6%, respectivamente.

En la vigencia 2018, las empresas sociales del Estado que presentan aumento en el recaudo frente al 2017, son: la E.S.E Hospital La Vega, con un 122% pasando de \$2.362 millones a \$5.248 millones; seguido de la E.S.E. Mercedes Téllez de Pradilla - Vianí, con 79%, de \$950 millones a \$1.700 millones; y la E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá, con 71%, de \$3.355 millones a \$5.752 millones, respectivamente.

De igual manera, las entidades con disminución en el recaudo, son: la E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar, al recaudar \$4.976 millones en 2017 y en 2018 \$4.143 millones, 17%; la E.S.E. Hospital Salazar – Villeta, de \$14.401 millones a \$12.205 millones, en 15%; y la E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan de Rio Seco, de \$4.647 millones a \$4.077 millones, con 12%, respectivamente.

GASTOS

La apropiación definitiva de las 52 empresas sociales del estado del departamento de Cundinamarca, presenta una ejecución presupuestal en la vigencia 2018 de 87%.

Cuadro 154 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	\$ 6,305	0.8%	\$ 6,160	0.9%	98%
2	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,213	3.5%	\$ 26,063	3.8%	96%
3	2		E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	\$ 26,748	3.4%	\$ 25,598	3.7%	96%
4		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2,701	0.3%	\$ 2,584	0.4%	96%
5	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 79,585	10.2%	\$ 75,411	11.0%	95%
6	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	\$ 20,422	2.6%	\$ 19,250	2.8%	94%
7	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 9,574	1.2%	\$ 9,014	1.3%	94%
8		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	\$ 606	0.1%	\$ 569	0.1%	94%
9	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 9,144	1.2%	\$ 8,573	1.3%	94%
10	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 14,374	1.8%	\$ 13,469	2.0%	94%
11	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 3,726	0.5%	\$ 3,475	0.5%	93%
12	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 13,762	1.8%	\$ 12,828	1.9%	93%
13		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	\$ 1,628	0.2%	\$ 1,516	0.2%	93%
14		1	E.S.E. Policlínico de Junín	\$ 1,861	0.2%	\$ 1,726	0.3%	93%
15	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan De Rioseco	\$ 4,652	0.6%	\$ 4,288	0.6%	92%
16	1		E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	\$ 13,004	1.7%	\$ 11,978	1.8%	92%
17	1		E.S.E. Hospital La Vega	\$ 5,521	0.7%	\$ 5,057	0.7%	92%
18	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	\$ 6,088	0.8%	\$ 5,564	0.8%	91%
19		1	E.S.E. Timoteo Riveros Cubillos - Uñe	\$ 1,423	0.2%	\$ 1,294	0.2%	91%
20	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitan Yanguas - Soacha	\$ 51,842	6.6%	\$ 47,009	6.9%	91%
21	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chia	\$ 10,327	1.3%	\$ 9,318	1.4%	90%
22	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 4,786	0.6%	\$ 4,316	0.6%	90%
23	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 6,359	0.8%	\$ 5,706	0.8%	90%
24	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	\$ 4,947	0.6%	\$ 4,419	0.6%	89%
25		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavelier - Cajicá	\$ 7,246	0.9%	\$ 6,466	0.9%	89%
26	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 8,909	1.1%	\$ 7,912	1.2%	89%
27	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopo	\$ 12,789	1.6%	\$ 11,312	1.7%	88%
28	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 11,816	1.5%	\$ 10,433	1.5%	88%
29	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,955	1.3%	\$ 8,685	1.3%	87%
30	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 2,004	0.3%	\$ 1,743	0.3%	87%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
31	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6,730	0.9%	\$ 5,839	0.9%	87%
32	3		E.S.E. Hospital de Girardot	\$ 1,155	0.1%	\$ 1,001	0.1%	87%
33	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 3,244	0.4%	\$ 2,729	0.4%	84%
34		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 13,388	1.7%	\$ 11,198	1.6%	84%
35	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquilé	\$ 5,368	0.7%	\$ 4,480	0.7%	83%
36	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	\$ 7,211	0.9%	\$ 6,012	0.9%	83%
37		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	\$ 6,495	0.8%	\$ 5,397	0.8%	83%
38	3		E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana - Bogotá	\$ 205,010	26.2%	\$ 169,947	24.8%	83%
39		1	E.S.E. Cayetano Maria de Rojas - El Peñón	\$ 949	0.1%	\$ 784	0.1%	83%
40	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes -Funza	\$ 8,556	1.1%	\$ 7,068	1.0%	83%
41		1	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	\$ 1,460	0.2%	\$ 1,204	0.2%	82%
42	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 38,863	5.0%	\$ 31,979	4.7%	82%
43	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 63,363	8.1%	\$ 52,088	7.6%	82%
44	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,844	0.9%	\$ 5,573	0.8%	81%
45	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 5,299	0.7%	\$ 4,251	0.6%	80%
46		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Vianí	\$ 1,659	0.2%	\$ 1,323	0.2%	80%
47		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	\$ 1,565	0.2%	\$ 1,217	0.2%	78%
48	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 17,309	2.2%	\$ 13,169	1.9%	76%
49		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1,088	0.1%	\$ 824	0.1%	76%
50	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 3,188	0.4%	\$ 2,365	0.3%	74%
51		1	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	\$ 1,744	0.2%	\$ 1,258	0.2%	72%
52		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3,790	0.5%	\$ 2,527	0.4%	67%
TOTAL				\$ 783,592	100%	\$ 683,969	100%	87%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

En la apropiación definitiva las empresas sociales del Estado del nivel departamental, consolidan un total de \$735.991 millones; una ejecución por \$644.083 millones, para una ejecución de 88%; así mismo, el nivel municipal, con \$47.601 millones y compromisos de \$39.886 millones, ejecución del 84%; con un total de apropiación de \$783.592 millones; una ejecución del 87% y compromisos por \$683.969 millones.

Cuadro 155 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad - mayor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

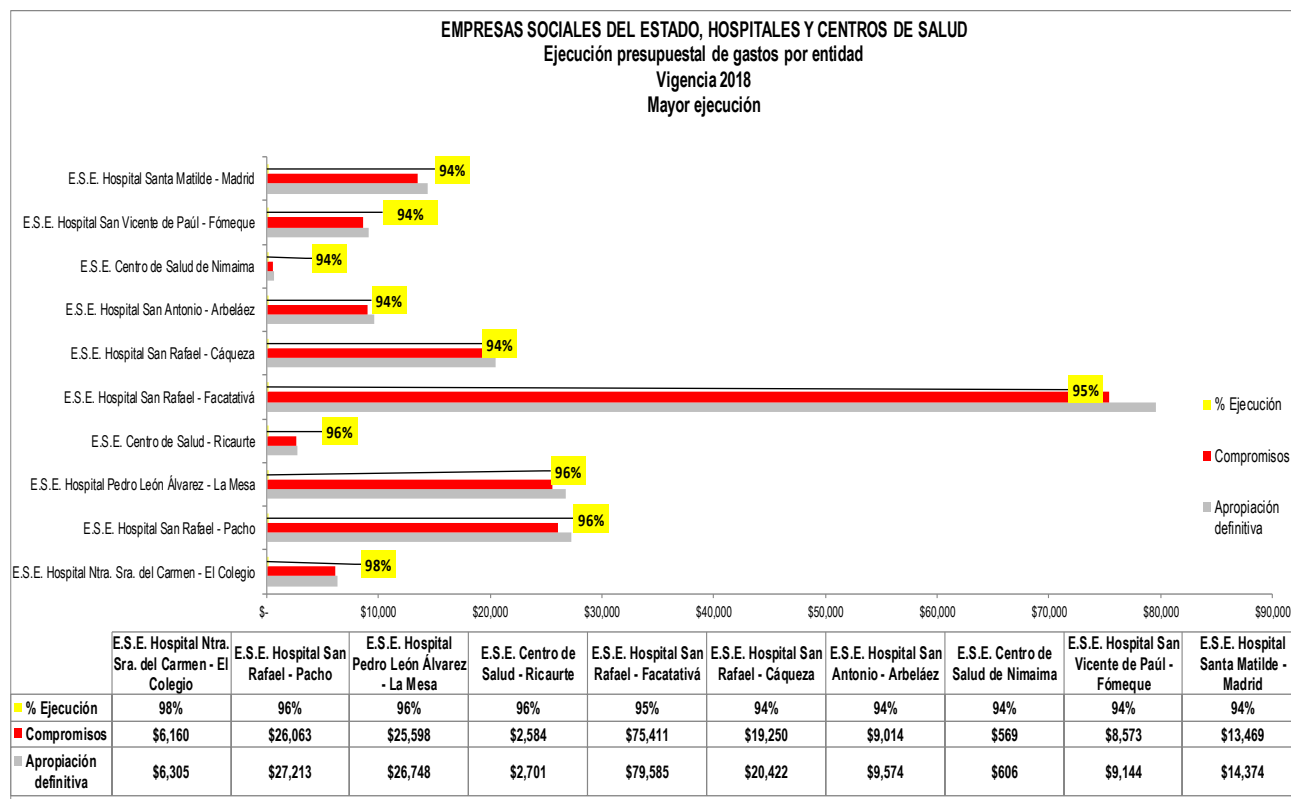
Vigencia 2018

Mayor ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
1	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	\$ 6,305	\$ 6,160	98%
2	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,213	\$ 26,063	96%
3	2		E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	\$ 26,748	\$ 25,598	96%
4		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2,701	\$ 2,584	96%
5	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 79,585	\$ 75,411	95%
6	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	\$ 20,422	\$ 19,250	94%
7	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 9,574	\$ 9,014	94%
8		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	\$ 606	\$ 569	94%
9	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 9,144	\$ 8,573	94%
10	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 14,374	\$ 13,469	94%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Gráfica 20 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad - mayor ejecución



Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Cuadro 156 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad - menor ejecución

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

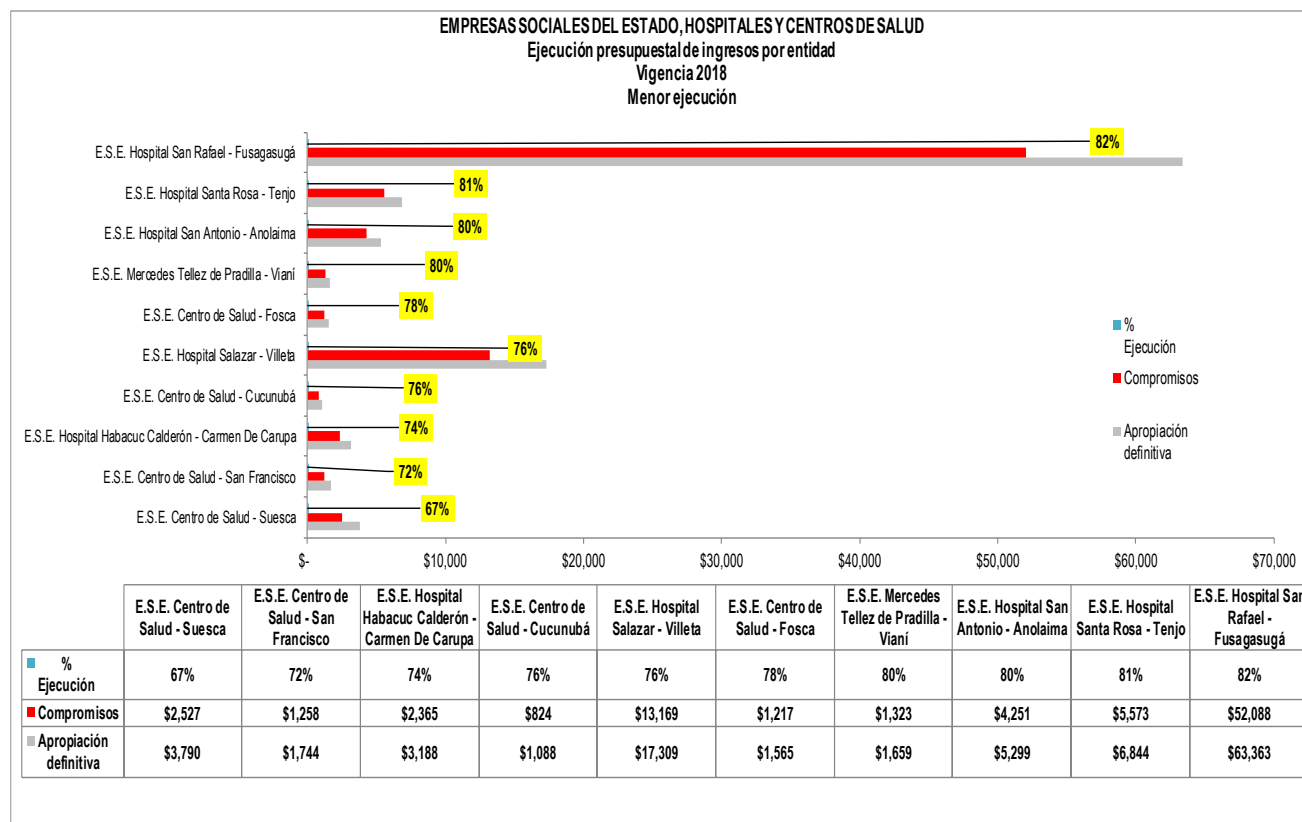
Vigencia 2018

Menor Ejecución

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
1		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3,790	\$ 2,527	67%
2		1	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	\$ 1,744	\$ 1,258	72%
3	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 3,188	\$ 2,365	74%
4		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1,088	\$ 824	76%
5	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 17,309	\$ 13,169	76%
6		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	\$ 1,565	\$ 1,217	78%
7		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Viani	\$ 1,659	\$ 1,323	80%
8	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 5,299	\$ 4,251	80%
9	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,844	\$ 5,573	81%
10	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 63,363	\$ 52,088	82%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Gráfica 21 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad - menor ejecución



Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Cuadro 157 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
				2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
1	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - El Colegio	\$ 6,305	\$ 4,865	30%	\$ 6,160	\$ 4,780	29%	98%	98%	0%
2	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	\$ 27,213	\$ 27,699	-2%	\$ 26,063	\$ 26,071	0%	96%	94%	2%
3	2		E.S.E. Hospital Pedro León Álvarez - La Mesa	\$ 26,748	\$ 27,790	-4%	\$ 25,598	\$ 25,956	-1%	96%	93%	3%
4		1	E.S.E. Centro de Salud - Ricaurte	\$ 2,701	\$ 2,416	12%	\$ 2,584	\$ 2,353	10%	96%	97%	-1%
5	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	\$ 79,585	\$ 74,309	7%	\$ 75,411	\$ 61,596	22%	95%	83%	12%
6	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	\$ 20,422	\$ 17,383	17%	\$ 19,250	\$ 16,657	16%	94%	96%	-2%
7	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	\$ 9,574	\$ 8,219	16%	\$ 9,014	\$ 7,603	19%	94%	92%	2%
8		1	E.S.E. Centro de Salud de Nimaima	\$ 606	\$ 480	26%	\$ 569	\$ 459	24%	94%	96%	-2%
9	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Fómeque	\$ 9,144	\$ 9,191	-1%	\$ 8,573	\$ 8,621	-1%	94%	94%	0%
10	1		E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	\$ 14,374	\$ 12,570	14%	\$ 13,469	\$ 12,129	11%	94%	96%	-2%
11	1		E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	\$ 3,726	\$ 3,530	6%	\$ 3,475	\$ 2,941	18%	93%	83%	10%
12	2		E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	\$ 13,762	\$ 11,470	20%	\$ 12,828	\$ 10,574	21%	93%	92%	1%
13		1	E.S.E. Hospital - San Antonio del Tequendama	\$ 1,628	\$ 1,341	21%	\$ 1,516	\$ 1,277	19%	93%	95%	-2%
14		1	E.S.E. Policlínico de Junín	\$ 1,861	\$ 1,632	14%	\$ 1,726	\$ 1,244	39%	93%	76%	17%
15	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - San Juan De Rioseco	\$ 4,652	\$ 4,858	-4%	\$ 4,288	\$ 4,634	-7%	92%	95%	-3%
16	1		E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	\$ 13,004	\$ 12,212	6%	\$ 11,978	\$ 11,066	8%	92%	91%	1%
17	1		E.S.E. Hospital La Vega	\$ 5,521	\$ 2,348	135%	\$ 5,057	\$ 1,948	160%	92%	83%	9%
18	1		E.S.E. Hospital Nuestra Sra. del Pilar - Medina	\$ 6,088	\$ 5,718	6%	\$ 5,564	\$ 5,085	9%	91%	89%	2%
19		1	E.S.E. Une Timoteo Riveros Cubillos	\$ 1,423	\$ 1,444	-1%	\$ 1,294	\$ 1,241	4%	91%	86%	5%
20	1		E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha	\$ 51,842	\$ 41,835	24%	\$ 47,009	\$ 39,255	20%	91%	94%	-3%
21	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Chía	\$ 10,327	\$ 9,587	8%	\$ 9,318	\$ 8,798	6%	90%	92%	-2%
22	1		E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	\$ 4,786	\$ 5,703	-16%	\$ 4,316	\$ 5,111	-16%	90%	90%	0%
23	1		E.S.E. Hospital San Francisco - Viotá	\$ 6,359	\$ 4,764	33%	\$ 5,706	\$ 4,232	35%	90%	89%	1%
24	1		E.S.E. Hospital Ntra. Sra. del Carmen - Tabio	\$ 4,947	\$ 4,095	21%	\$ 4,419	\$ 3,315	33%	89%	81%	8%
25		1	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavelier - Cajicá	\$ 7,246	\$ 7,514	-4%	\$ 6,466	\$ 5,770	12%	89%	77%	12%

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Nivel Dptal	Nivel Mpal	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
				2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
26	1		E.S.E. Hospital San José - La Palma	\$ 8,909	\$ 8,869	0%	\$ 7,912	\$ 7,729	2%	89%	87%	2%
27	1		E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	\$ 12,789	\$ 11,348	13%	\$ 11,312	\$ 8,852	28%	88%	78%	10%
28	1		E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima	\$ 11,816	\$ 12,298	-4%	\$ 10,433	\$ 11,725	-11%	88%	95%	-7%
29	1		E.S.E. Hospital San José - Guaduas	\$ 9,955	\$ 9,627	3%	\$ 8,685	\$ 8,822	-2%	87%	92%	-5%
30	1		E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	\$ 2,004	\$ 1,794	12%	\$ 1,743	\$ 1,565	11%	87%	87%	0%
31	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	\$ 6,730	\$ 7,123	-6%	\$ 5,839	\$ 5,452	7%	87%	77%	10%
32	3		E.S.E. Hospital de Girardot	\$ 1,155	\$ 1,873	-38%	\$ 1,001	\$ 1,653	-39%	87%	88%	-1%
33	1		E.S.E. Hospital San José - Guachetá	\$ 3,244	\$ 3,042	7%	\$ 2,729	\$ 2,600	5%	84%	85%	-1%
34		1	E.S.E. Maria Auxiliadora - Mosquera	\$ 13,388	\$ 10,199	31%	\$ 11,198	\$ 9,132	23%	84%	90%	-6%
35	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Sesquile	\$ 5,368	\$ 4,029	33%	\$ 4,480	\$ 3,643	23%	83%	90%	-7%
36	1		E.S.E. Hospital San Vicente de Paúl - Nemocón	\$ 7,211	\$ 5,880	23%	\$ 6,012	\$ 5,056	19%	83%	86%	-3%
37		1	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Sylvania	\$ 6,495	\$ 6,751	-4%	\$ 5,397	\$ 4,897	10%	83%	73%	10%
38	3		E.S.E. Hospital Universitario de la Samaritana - Bogotá	\$205,010	\$187,025	10%	\$169,947	\$150,894	13%	83%	81%	2%
39		1	E.S.E. Cayetano Maria de Rojas - El Peñón	\$ 949	\$ 739	28%	\$ 784	\$ 623	26%	83%	84%	-1%
40	1		E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes, Funza	\$ 8,556	\$ 8,318	3%	\$ 7,068	\$ 6,281	13%	83%	76%	7%
41		1	E.S.E. Centro de Salud - Tausa	\$ 1,460	\$ 1,030	42%	\$ 1,204	\$ 916	31%	82%	89%	-7%
42	2		E.S.E. Hospital El Salvador - Ubaté	\$ 38,863	\$ 34,377	13%	\$ 31,979	\$ 25,783	24%	82%	75%	7%
43	2		E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	\$ 63,363	\$ 62,931	1%	\$ 52,088	\$ 48,067	8%	82%	76%	6%
44	1		E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	\$ 6,844	\$ 6,386	7%	\$ 5,573	\$ 5,400	3%	81%	85%	-4%
45	1		E.S.E. Hospital San Antonio - Anolaima	\$ 5,299	\$ 4,891	8%	\$ 4,251	\$ 4,023	6%	80%	82%	-2%
46		1	E.S.E. Mercedes Tellez de Pradilla - Vianí	\$ 1,659	\$ 1,006	65%	\$ 1,323	\$ 918	44%	80%	91%	-11%
47		1	E.S.E. Centro de Salud - Fosca	\$ 1,565	\$ 1,265	24%	\$ 1,217	\$ 1,189	2%	78%	94%	-16%
48	1		E.S.E. Hospital Salazar - Villeta	\$ 17,309	\$ 16,462	5%	\$ 13,169	\$ 13,768	-4%	76%	84%	-8%
49		1	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	\$ 1,088	\$ 872	25%	\$ 824	\$ 676	22%	76%	77%	-1%
50	1		E.S.E. Hospital Habacuc Calderón - Carmen De Carupa	\$ 3,188	\$ 2,260	41%	\$ 2,365	\$ 1,914	24%	74%	85%	-11%
51		1	E.S.E. Centro de Salud - San Francisco	\$ 1,744	\$ -	0%	\$ 1,258	\$ -	0%	72%	0%	72%
52		1	E.S.E. Centro de Salud - Suesca	\$ 3,790	\$ 2,861	32%	\$ 2,527	\$ 2,217	14%	67%	77%	-10%
TOTAL				\$783,592	\$716,228	9%	\$683,969	\$606,511	13%	87%	85%	2%

Fuente: Secretaría de Salud de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

El total de la apropiación definitiva de las 52 empresas sociales del estado para la vigencia 2018, refleja un aumento de \$67.364 millones, 9%, al pasar de \$716.228 millones a \$783.592 millones; igualmente los compromisos se incrementaron en \$77.458 millones, 13%, al pasar de \$606.511 millones a \$683.969 millones, se presenta un aumento en la ejecución del 2%, al pasar del 85% al 87%, del año 2017 al 2018.

Las entidades con los mayores incrementos en los compromisos en comparación con la vigencia 2017, son: E.S.E Hospital La Vega, con una variación del 160%, pasando de \$1.948 millones a \$5.057 millones; seguido de E.S.E. Mercedes Téllez de Pradilla - Vianí, 44%, por un valor de \$918 millones a \$1.323 millones; y E.S.E. Policlínico de Junín, de \$1.244 millones a \$1.726 millones con el 39% en la variación absoluta.

De igual manera, las entidades con las disminuciones más representativas en los compromisos en comparación con la vigencia 2017, son: E.S.E. Hospital de Girardot al pasar de \$1.653 millones a \$1.001 millones; seguido de E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar, pasando de tener compromisos por un valor de \$5.111 millones en el 2017 a \$4.316 millones en la vigencia 2018; y la E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador - Tocaima, de \$11.725 millones a \$10.433 millones, respectivamente.

INGRESOS CONSOLIDADOS

Las empresas sociales del Estado del departamento de Cundinamarca, reflejan un estimado total de ingresos para la vigencia 2018, por \$783.592 millones; con un estimado inicial por \$627.626 millones, registrando un incremento al presupuesto de ingresos por \$155.966 millones.

Del total estimado, la mayor participación se establece en la vigencia 2018, en la venta de servicios de empresas industriales y comerciales y asimiladas por \$562.258 millones, equivalente al 72%; seguido por disponibilidad inicial con \$111.425 millones, en el 14%; ingresos corrientes no tributarios por \$79.563 millones, destacándose el rubro aportes, convenios y contratos con \$60.581 millones, el 8%; y, por último, los ingresos de capital por \$30.347 millones, 4%.

Los recaudos ascendieron a \$749.309 millones, presentando una ejecución del 96%, reflejada en las cuentas de venta de servicios con \$508.198 millones, seguido por la disponibilidad inicial con \$111.679 millones e ingresos corrientes no tributarios con \$83.102 millones, presentando un saldo por recaudar de \$34.283 millones, equivalente al 4%.

Cuadro 158 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de ingresos

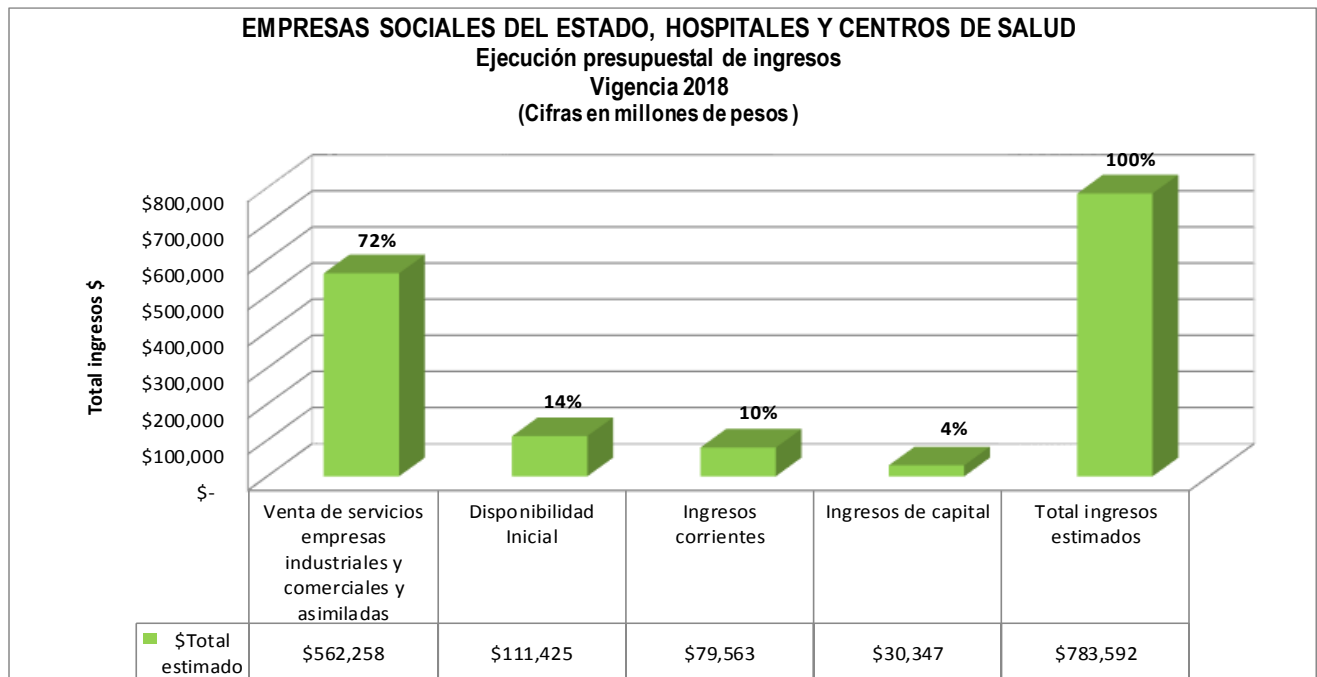
Vigencia 2018

(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	\$ 627,626	\$ 190,998	\$ 35,031	\$ 783,592	\$ 155,966	100%	\$ 749,309	100%	\$ (34,283)	96%
Disponibilidad inicial	\$ 70,969	\$ 44,603	\$ 4,147	\$ 111,425	\$ 40,456	14%	\$ 111,679	15%	\$ 253	100%
Recursos propios	\$ 70,969	\$ 44,603	\$ 4,147	\$ 111,425	\$ 40,456	14%	\$ 111,679	15%	\$ (646)	100%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 17,494	\$ 65,756	\$ 3,688	\$ 79,563	\$ 62,068	10%	\$ 83,102	11%	\$ 3,540	104%
Transferencias SGP	\$ 6,722	\$ 724	\$ 3,340	\$ 4,106	\$ (2,617)	1%	\$ 4,076	1%	\$ 30	99%
Otras transferencias	\$ 428	\$ 13,142	\$ -	\$ 13,570	\$ 13,142	2%	\$ 14,399	2%	\$ (829)	106%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,297	\$ 9	\$ -	\$ 1,306	\$ 9	0%	\$ 2,954	0%	\$ (1,638)	226%
Aportes; convenios y contratos	\$ 9,047	\$ 51,881	\$ 347	\$ 60,581	\$ 51,534	8%	\$ 61,674	8%	\$ (150)	102%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Ingresos de capital	\$ 5,028	\$ 25,319	\$ -	\$ 30,347	\$ 25,319	4%	\$ 46,330	6%	\$ (14,735)	153%
Recursos del balance	\$ 1,910	\$ 14,394	\$ -	\$ 16,304	\$ 14,394	2%	\$ 29,320	4%	\$ (12,808)	180%
Recursos del crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Rendimientos financieros	\$ 66	\$ 265	\$ -	\$ 331	\$ 265	0%	\$ 453	0%	\$ 79	137%
Excedentes financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Donaciones	\$ 0	\$ -	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ 0	0%
Venta de activos	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 3	0%	\$ (3)	0%
Otros ingresos de capital	\$ 3,052	\$ 10,660	\$ -	\$ 13,712	\$ 10,660	2%	\$ 16,553	2%	\$ (2,003)	121%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 534,134	\$ 55,320	\$ 27,197	\$ 562,258	\$ 28,123	72%	\$ 508,198	68%	\$ (54,059)	90%
Venta de bienes comercializables y servicios de salud	\$ 534,134	\$ 55,320	\$ 27,197	\$ 562,258	\$ 28,123	72%	\$ 508,198	68%	\$ 52,264	90%

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

Gráfica 22 - Ejecución presupuestal de ingresos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 159 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

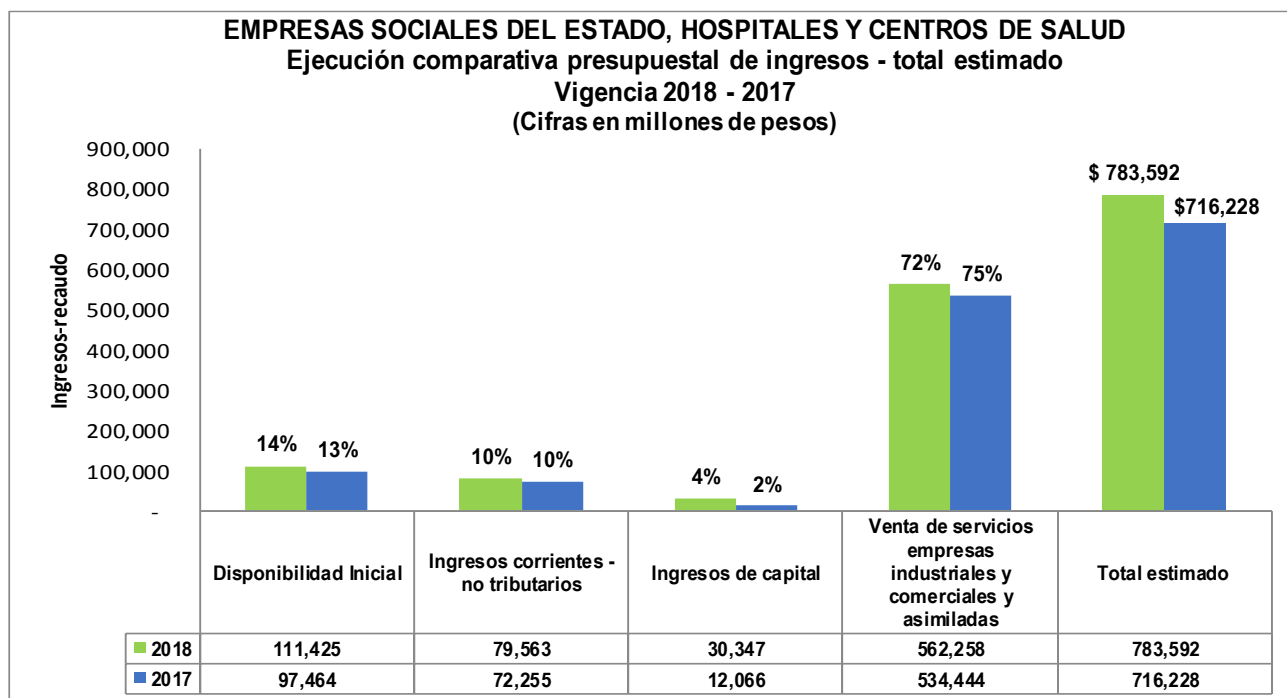
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 783,592	\$ 716,228	\$ 67,364	\$ 749,309	\$ 667,155	\$ 82,154	96%	93%	3%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 111,425</u>	<u>\$ 97,464</u>	<u>\$ 13,962</u>	<u>\$ 111,679</u>	<u>\$ 97,463</u>	<u>\$ 14,215</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Recursos propios	\$ 111,425	\$ 97,464	\$ 13,962	\$ 111,679	\$ 97,463	\$ 14,215	100%	100%	0%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 79,563</u>	<u>\$ 72,255</u>	<u>\$ 7,307</u>	<u>\$ 83,102</u>	<u>\$ 71,628</u>	<u>\$ 11,474</u>	<u>104%</u>	<u>99%</u>	<u>5%</u>
Transferencias SGP	\$ 4,106	\$ 2,368	\$ 1,738	\$ 4,076	\$ 3,654	\$ 422	99%	154%	-55%
Otras transferencias	\$ 13,570	\$ 6,533	\$ 7,036	\$ 14,399	\$ 7,152	\$ 7,247	106%	109%	-3%
Otros no tributarios - explotación	\$ 1,306	\$ 1,567	\$ (261)	\$ 2,954	\$ 1,732	\$ 1,222	226%	111%	115%
Aportes; convenios y contratos	\$ 60,581	\$ 61,788	\$ (1,207)	\$ 61,674	\$ 59,090	\$ 2,584	102%	96%	6%
Tasas	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 30,347</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>\$ 18,281</u>	<u>\$ 46,330</u>	<u>\$ 31,628</u>	<u>\$ 14,703</u>	<u>153%</u>	<u>262%</u>	<u>-109%</u>
Recursos del balance	\$ 16,304	\$ 2,667	\$ 13,637	\$ 29,320	\$ 3,088	\$ 26,233	180%	116%	64%
Recursos del crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ 331	\$ 981	\$ (650)	\$ 453	\$ 2,638	\$ (2,185)	137%	269%	-132%
Excedentes financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Donaciones	\$ 0	\$ 5	\$ (5)	\$ -	\$ 5	\$ (5)	0%	100%	-100%
Venta de activos	\$ -	\$ 4	\$ (4)	\$ 3	\$ 8	\$ (5)	0%	203%	-203%
Otros ingresos de capital	\$ 13,712	\$ 8,410	\$ 5,303	\$ 16,553	\$ 25,889	\$ (9,336)	121%	308%	-187%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 562,258</u>	<u>\$ 534,444</u>	<u>\$ 27,814</u>	<u>\$ 508,198</u>	<u>\$ 466,436</u>	<u>\$ 41,763</u>	<u>90%</u>	<u>87%</u>	<u>3%</u>
Venta de bienes comercializables y servicios de salud	\$ 562,258	\$ 534,444	\$ 27,814	\$ 508,198	\$ 466,436	\$ 41,763	90%	87%	3%

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

Para la vigencia 2018, el total estimado de ingresos presenta un incremento por valor de \$67.364 millones con relación al cierre de la vigencia 2017, reflejados en la venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas por \$27.814 millones; ingresos de capital \$18.281 millones; disponibilidad inicial \$13.962 millones, e ingresos corrientes no tributarios por \$7.307 millones.

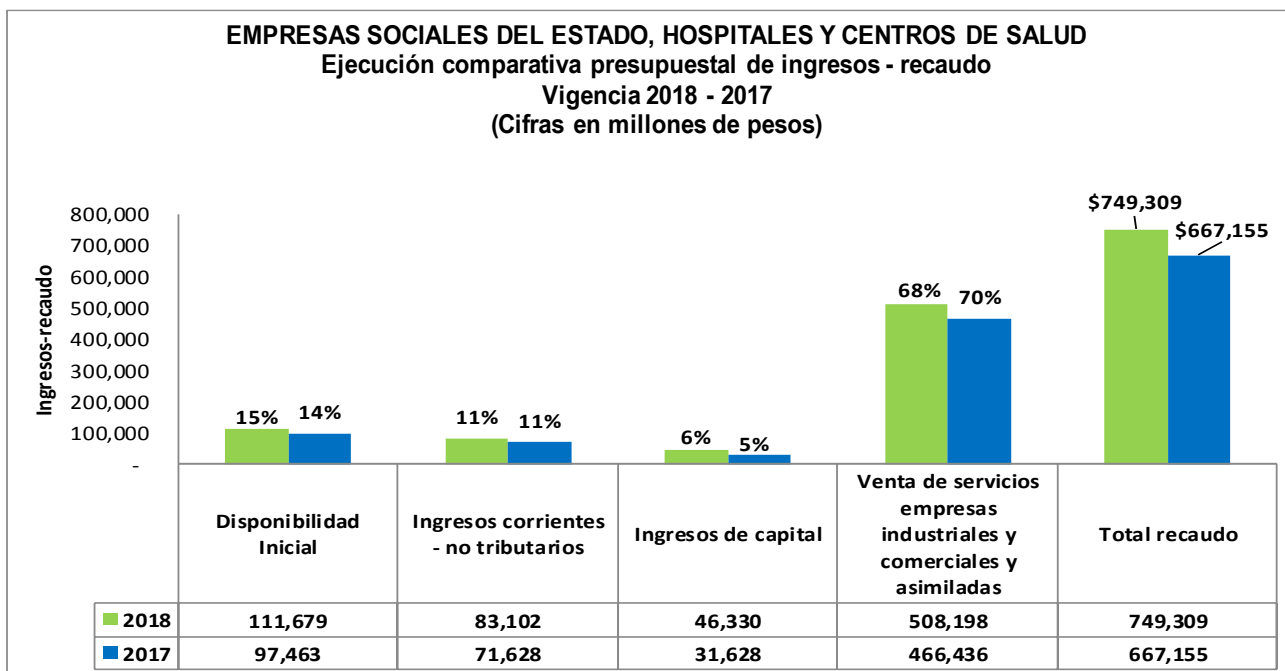
Gráfica 23 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos - total estimado



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

En el año 2018, el recaudo incrementó un valor de \$82.154 millones, 11%; representado en la cuenta de venta de servicios con \$41.763 millones; ingresos de capital por \$14.703 millones; la disponibilidad inicial con un incremento de \$14.215 millones e ingresos corrientes - no tributarios por \$11.474 millones.

Gráfica 24 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos – recaudo



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Las empresas sociales del estado del departamento de Cundinamarca, aumentan en la ejecución presupuestal de ingresos en el 3% con relación a la vigencia 2017, al pasar del 93% al 96%.

GASTOS CONSOLIDADOS

Para el cierre fiscal 2018, las empresas sociales del estado, presentaron una apropiación inicial por \$627.626 millones, con variaciones durante la vigencia por \$155.966 millones, para una apropiación definitiva de \$783.592 millones; la modificación más representativa se encuentra en los gastos de funcionamiento en el rubro gastos de personal por \$55.524 millones; los compromisos reflejan un valor de \$683.969 millones; giros por \$619.368 millones; y un saldo por comprometer por \$99.623 millones, con una ejecución presupuestal del 87%

Cuadro 160 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución presupuestal de gastos

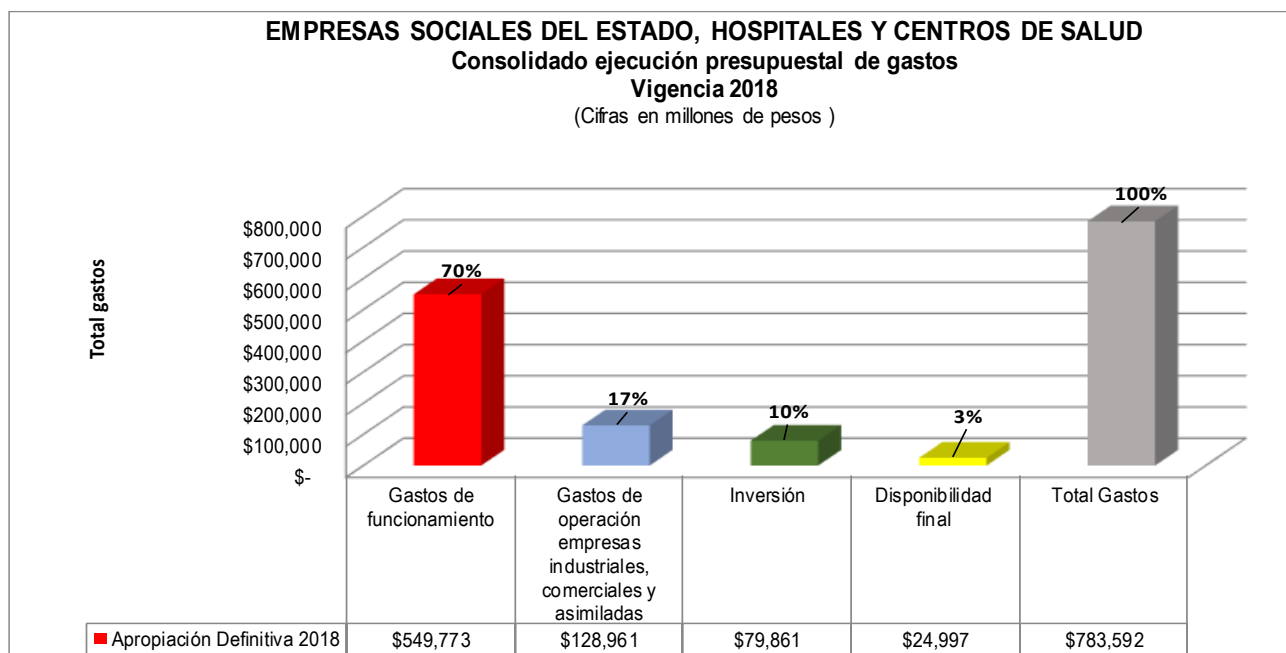
Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contracrédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part.	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 627,626	\$ 202,496	\$ 46,530	\$ 783,592	\$ 155,966	100%	\$ 683,969	100%	\$ 619,368	\$ 99,623	87%
Gastos de funcionamiento	\$ 468,838	\$ 101,138	\$ 20,203	\$ 549,773	\$ 80,935	70%	\$ 519,873	76%	\$ 492,539	\$ 29,900	95%
Gastos de Personal	\$ 377,077	\$ 69,009	\$ 13,485	\$ 432,601	\$ 55,524	55%	\$ 416,407	61%	\$ 402,795	\$ 16,658	96%
Gastos Generales	\$ 86,361	\$ 28,079	\$ 5,921	\$ 108,848	\$ 22,486	14%	\$ 98,783	14%	\$ 85,500	\$ 10,378	91%
Transferencias	\$ 5,400	\$ 4,050	\$ 797	\$ 8,324	\$ 2,924	1%	\$ 4,683	1%	\$ 4,244	\$ 3,884	56%
Inversión	\$ 36,478	\$ 48,792	\$ 5,409	\$ 79,861	\$ 43,383	10%	\$ 40,599	6%	\$ 20,594	\$ 39,262	51%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 642	\$ 2,576	\$ 283	\$ 2,935	\$ 2,293	0%	\$ 2,507	1%	\$ 1,888	\$ 428	85%
Sistema General de Participaciones	\$ 21,584	\$ 37,448	\$ 100	\$ 58,932	\$ 37,348	8%	\$ 27,952	4%	\$ 9,414	\$ 30,981	47%
Inversión Otros Recursos	\$ 14,252	\$ 8,769	\$ 5,026	\$ 17,994	\$ 3,742	2%	\$ 10,140	1%	\$ 9,292	\$ 8,060	56%
Gastos de operación empresas industriales comerciales y asimiladas	\$ 113,185	\$ 22,538	\$ 6,762	\$ 128,961	\$ 15,776	17%	\$ 123,457	18%	\$ 106,196	\$ 5,504	96%
Salud	\$ 112,134	\$ 22,409	\$ 6,753	\$ 127,791	\$ 15,657	17%	\$ 122,293	18%	\$ 105,142	\$ 5,343	96%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 753	\$ 66	\$ -	\$ 819	\$ 66	0%	\$ 819	0%	\$ 710	\$ 0	100%
Comercialización	\$ 297	\$ 62	\$ 9	\$ 351	\$ 54	0%	\$ 345	0%	\$ 344	\$ 6	98%
Disponibilidad final	\$ 9,125	\$ 30,029	\$ 14,156	\$ 24,997	\$ 15,873	3%	\$ 39	0%	\$ 39	\$ 24,958	0%
Disponibilidad final	\$ 9,125	\$ 30,029	\$ 14,156	\$ 24,997	\$ 15,873	3%	\$ 39	0%	\$ 39	\$ 24,958	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Gráfica 25 - Ejecución presupuestal de gastos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 161 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

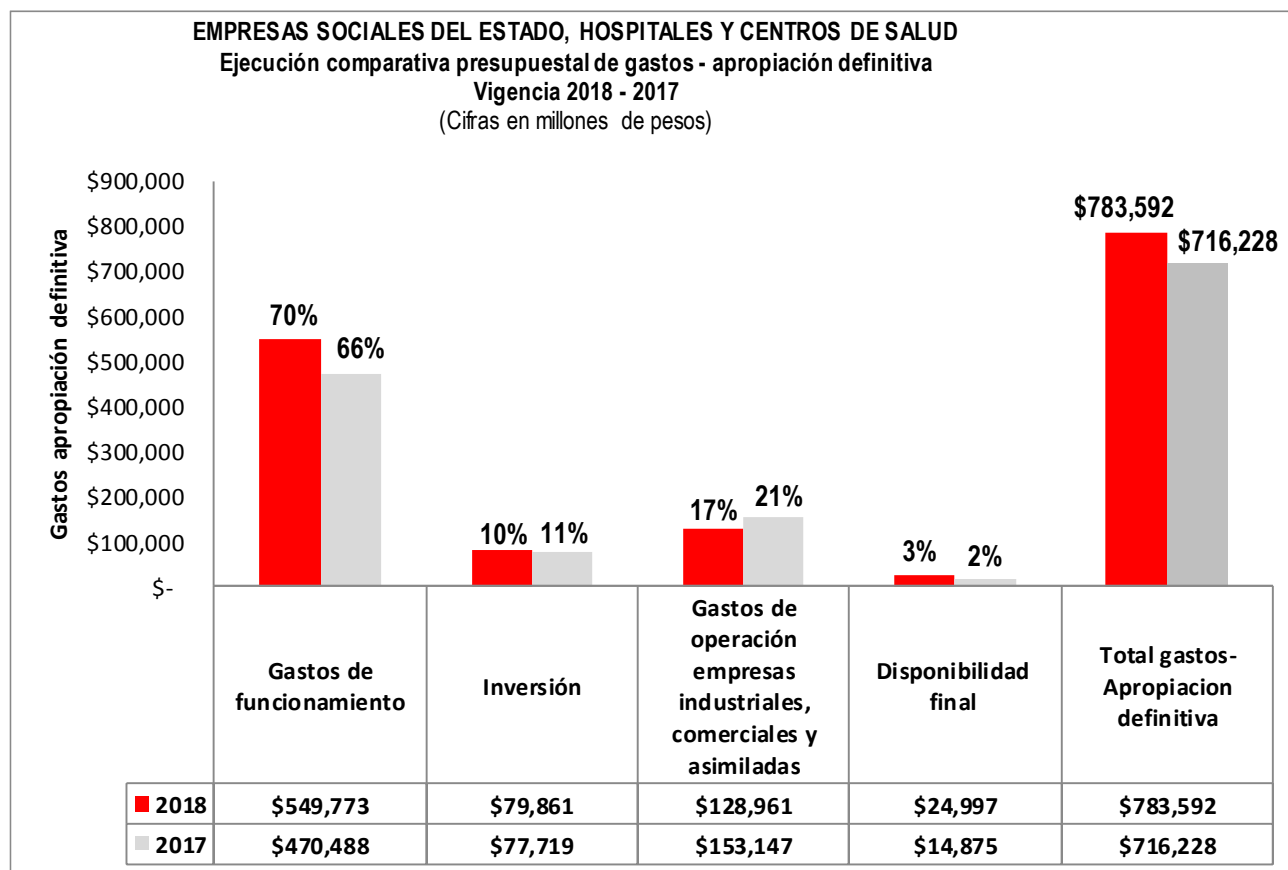
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 783,592	\$ 716,228	\$ 67,364	\$683,969	\$606,511	\$ 77,458	\$619,368	\$552,980	\$ 66,388	87%	85%	2%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 549,773</u>	<u>\$ 470,488</u>	<u>\$ 79,285</u>	<u>\$ 519,873</u>	<u>\$ 437,575</u>	<u>\$ 82,298</u>	<u>\$ 492,539</u>	<u>\$ 412,418</u>	<u>\$ 80,121</u>	<u>95%</u>	<u>93%</u>	<u>2%</u>
Gastos de Personal	\$ 432,601	\$ 369,502	\$ 63,099	\$ 416,407	\$ 349,545	\$ 66,862	\$ 402,795	\$ 337,788	\$ 65,007	96%	95%	1%
Gastos Generales	\$ 108,848	\$ 91,639	\$ 17,209	\$ 98,783	\$ 81,967	\$ 16,815	\$ 85,500	\$ 69,808	\$ 15,692	91%	89%	2%
Transferencias	\$ 8,324	\$ 9,347	\$ (1,023)	\$ 4,683	\$ 6,063	\$ (1,380)	\$ 4,244	\$ 4,821	\$ (578)	56%	65%	-9%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 79,861</u>	<u>\$ 77,719</u>	<u>\$ 2,142</u>	<u>\$ 40,599</u>	<u>\$ 22,686</u>	<u>\$ 17,913</u>	<u>\$ 20,594</u>	<u>\$ 15,669</u>	<u>\$ 4,925</u>	<u>51%</u>	<u>29%</u>	<u>22%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 2,935	\$ 5,691	\$ (2,756)	\$ 2,507	\$ 3,580	\$ (1,073)	\$ 1,888	\$ 3,424	\$ (1,535)	85%	63%	22%
Sistema General de Participaciones	\$ 58,932	\$ 43,146	\$ 15,786	\$ 27,952	\$ 7,760	\$ 20,192	\$ 9,414	\$ 4,406	\$ 5,008	47%	18%	29%
Inversión Otros Recursos	\$ 17,994	\$ 28,881	\$ (10,887)	\$ 10,140	\$ 11,346	\$ (1,206)	\$ 9,292	\$ 7,840	\$ 1,452	56%	39%	17%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 128,961</u>	<u>\$ 153,147</u>	<u>\$ (24,187)</u>	<u>\$ 123,457</u>	<u>\$ 146,249</u>	<u>\$ (22,792)</u>	<u>\$ 106,196</u>	<u>\$ 124,894</u>	<u>\$ (18,698)</u>	<u>96%</u>	<u>95%</u>	<u>1%</u>
Salud	\$ 127,791	\$ 152,840	\$ (25,049)	\$ 122,293	\$ 145,948	\$ (23,655)	\$ 105,142	\$ 124,615	\$ (19,473)	96%	95%	1%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 819	\$ -	\$ 819	\$ 819	\$ -	\$ 819	\$ 710	\$ -	\$ 710	100%	0%	0%
Comercialización	\$ 351	\$ 307	\$ 44	\$ 345	\$ 301	\$ 44	\$ 344	\$ 278	\$ 66	98%	98%	0%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 24,997</u>	<u>\$ 14,875</u>	<u>\$ 10,123</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ 39</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Disponibilidad final	\$ 24,997	\$ 14,875	\$ 10,123	\$ 39	\$ -	\$ 39	\$ 39	\$ -	\$ 39	0%	0%	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Para la vigencia 2018, las empresas sociales del estado, reflejan un aumento en la apropiación definitiva de \$67.364 millones, con relación a la vigencia 2017, variación representada en los gastos de funcionamiento por \$79.285 millones, disponibilidad final con \$10.123 millones, inversión por \$2.142 millones; por otra parte, se presenta una disminución en los gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas de \$24.187 millones.

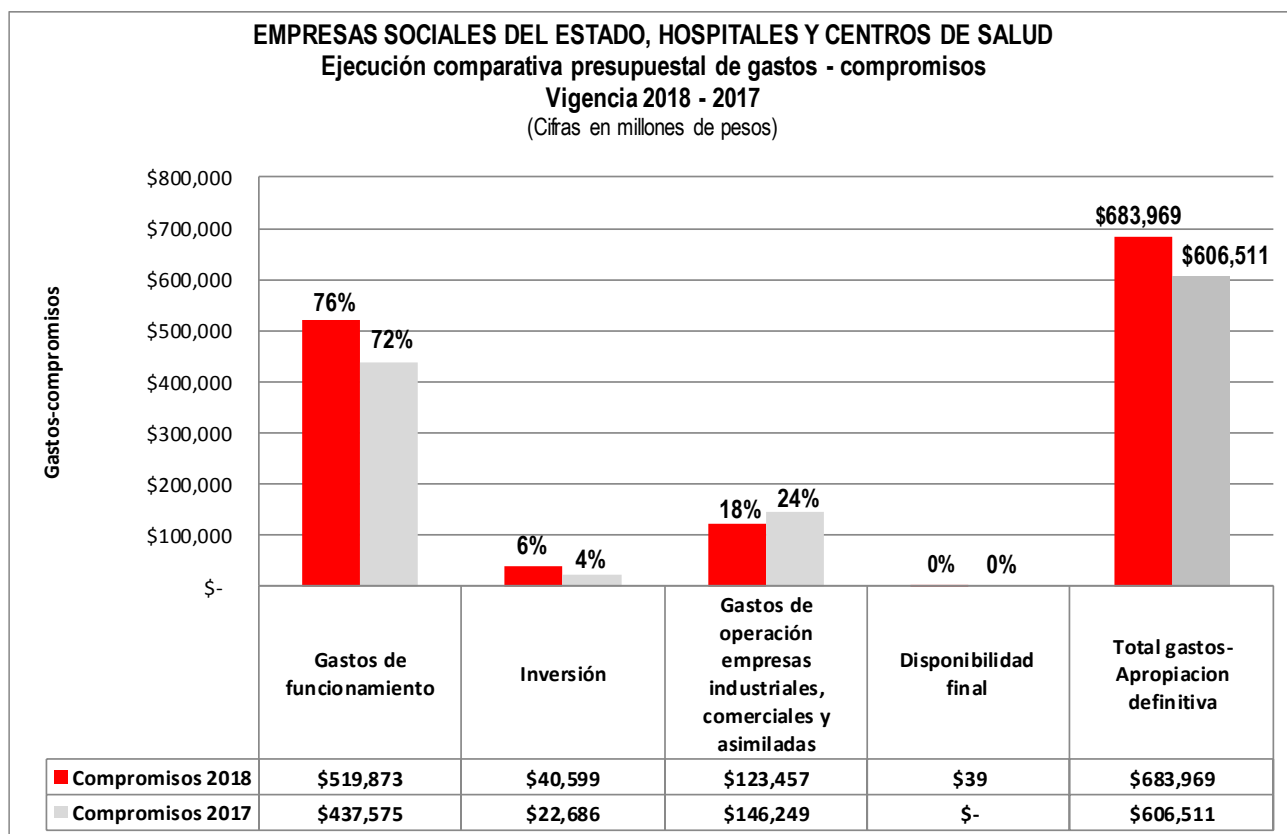
Gráfica 26 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos - apropiación definitiva



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Los compromisos presentaron un incremento del 11% por un valor de \$77.458 millones, pasando de \$606.511 millones, en la vigencia 2017 a \$683.969 millones, en el año 2018, la cuenta que presentó el mayor incremento fue gastos de funcionamiento con una variación absoluta de \$82.298 millones.

Gráfica 27 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos – compromisos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Los giros para la vigencia 2018, presentaron un incremento de \$66.388 millones, al pasar de un valor de \$552.980 millones a \$619.368 millones, igualmente aumentó la ejecución en un 2%, al pasar del 85% al 87%.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Contraloría de Cundinamarca presenta el consolidado de 52 empresas sociales del estado, en cuanto a la situación financiera y estado de resultados comparativos de las vigencias 2018 y 2017; preparados por los sujetos de control con base en el nuevo marco normativo.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Para la vigencia 2018, se consolidaron 52 empresas sociales del estado, dentro de las cuales se incluye la E.S.E. Centro de Salud - San Francisco, que en la vigencia 2017 no presentó información relacionada con los estados financieros y ejecución presupuestal.

Activo

A 31 de diciembre de 2018, las empresas sociales del estado, alcanzaron un total de activos por \$1.064.600 millones, con un aumento de \$72.165 millones equivalente al 7%, con relación al año 2017, que registró \$992.435 millones.

Los activos corrientes presentan un valor de \$559.129 millones, con el 53%, las cuentas con mayor participación son: cuentas por cobrar por \$398.585 millones y la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo por \$142.382 millones, cuenta que aumentó frente a la vigencia 2017 en \$21.686 millones; por otro lado los activos no corrientes representan un valor de \$505.471 millones, 47%; donde la mayor participación se refleja en la cuenta de propiedad planta y equipo por \$452.462 millones, del total de los activos.

Pasivo

Al cierre del ejercicio fiscal de 2018, presenta un valor de \$146.067 millones, con un incremento de \$9.632 millones, equivalente al 7%, con relación al 2017, por \$136.435 millones. El pasivo se encuentra conformado por las cuentas de provisiones por \$43.157 millones, cuentas por pagar \$38.411 millones, otros pasivos \$32.688 millones y beneficios a empleados por \$31.811 millones.

Patrimonio

El patrimonio acumulado de las empresas sociales del estado de Cundinamarca, alcanzó la cifra de \$918.533 millones, comparado con \$855.999 millones del año 2017, donde se evidencia un aumento patrimonial del 7%, por \$62.534 millones.

Cuadro 162 – Estado de situación financiera

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Estado de situación financiera

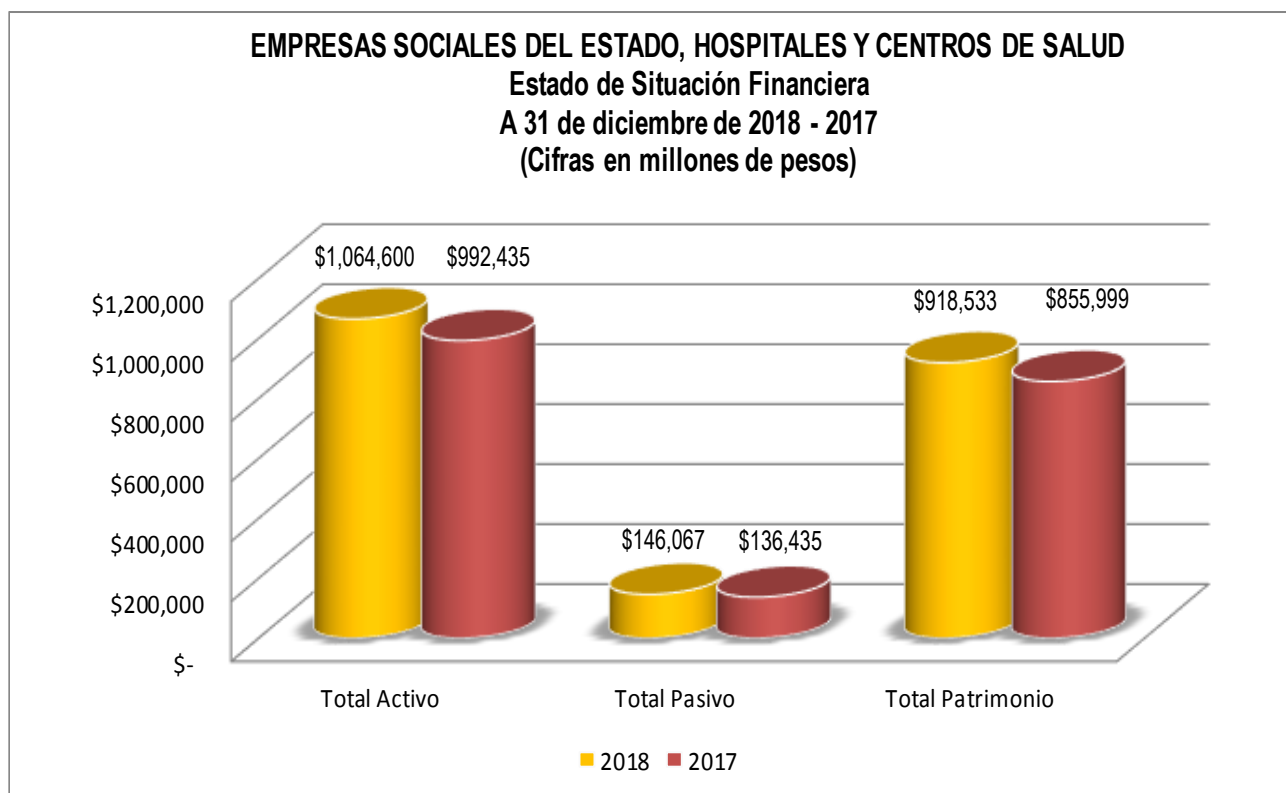
A 31 de diciembre del 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.	2017	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 142,382	13%	\$ 120,695	12%	\$ 21,686	18%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 1,435	1%	\$ 1,643	1%	\$ (207)	-13%
Cuentas por Cobrar	\$ 398,585	37%	\$ 396,743	40%	\$ 1,842	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 16,727	2%	\$ 14,177	1%	\$ 2,550	18%
Activo corriente	\$ 559,129	53%	\$ 533,258	54%	\$ 25,871	5%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 452,462	43%	\$ 355,487	36%	\$ 96,976	27%
Bienes de Uso Público e Históricos y Cultural	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 53,008	5%	\$ 103,690	10%	\$ (50,682)	-49%
Activo no corriente	\$ 505,471	47%	\$ 459,177	46%	\$ 46,294	10%
TOTAL ACTIVO	\$ 1,064,600	100%	\$ 992,435	100%	\$ 72,165	7%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ 7,667	0%	\$ 6,500	0%	\$ 1,167	18%
Deudores Fiscales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 63,118	0%	\$ 40,341	0%	\$ 22,777	56%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (70,785)	0%	\$ (46,841)	0%	\$ (23,944)	51%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 38,411	26%	\$ 57,021	42%	\$ (18,609)	-33%
Beneficios a los Empleados	\$ 31,811	22%	\$ 32,976	24%	\$ (1,165)	-4%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 43,157	30%	\$ 39,062	29%	\$ 4,095	10%
Otros Pasivos	\$ 32,688	22%	\$ 7,377	5%	\$ 25,311	343%
TOTAL PASIVO	\$ 146,067	100%	\$ 136,435	100%	\$ 9,632	7%
Patrimonio de las Empresas	\$ 918,533	100%	\$ 855,999	100%	\$ 62,534	7%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 918,533	100%	\$ 855,999	100%	\$ 62,534	7%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 91,601		\$ 81,714		\$ 9,887	12%
Acreedores Fiscales	\$ -		\$ -		\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 43,692		\$ 42,124		\$ 1,568	4%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (135,293)		\$ (123,838)		\$ (11,455)	9%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -		\$ -		\$ -	0%

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

Gráfica 28 – Estado de situación financiera



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

ESTADO DE RESULTADOS

Las empresas sociales del Estado del departamento de Cundinamarca, presentaron ingresos operacionales totales por \$686.270 millones, cifra que aumentó en \$64.756 millones, un 10%, frente al 2017, que reflejó un valor de \$621.514 millones, con participación en las cuentas de ventas de servicios por \$612.808 millones, transferencias y subvenciones por \$71.024 millones e ingresos fiscales por \$2.438 millones.

El costo de ventas al cierre de la vigencia 2018, presenta un valor de \$482.419 millones, con un incremento de \$46.980 millones, con relación al 2017, por \$435.439 millones.

Cuadro 163 - Estado de resultados

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO, HOSPITALES Y CENTROS DE SALUD

Estado de resultados

A 31 de diciembre 2018 - 2017

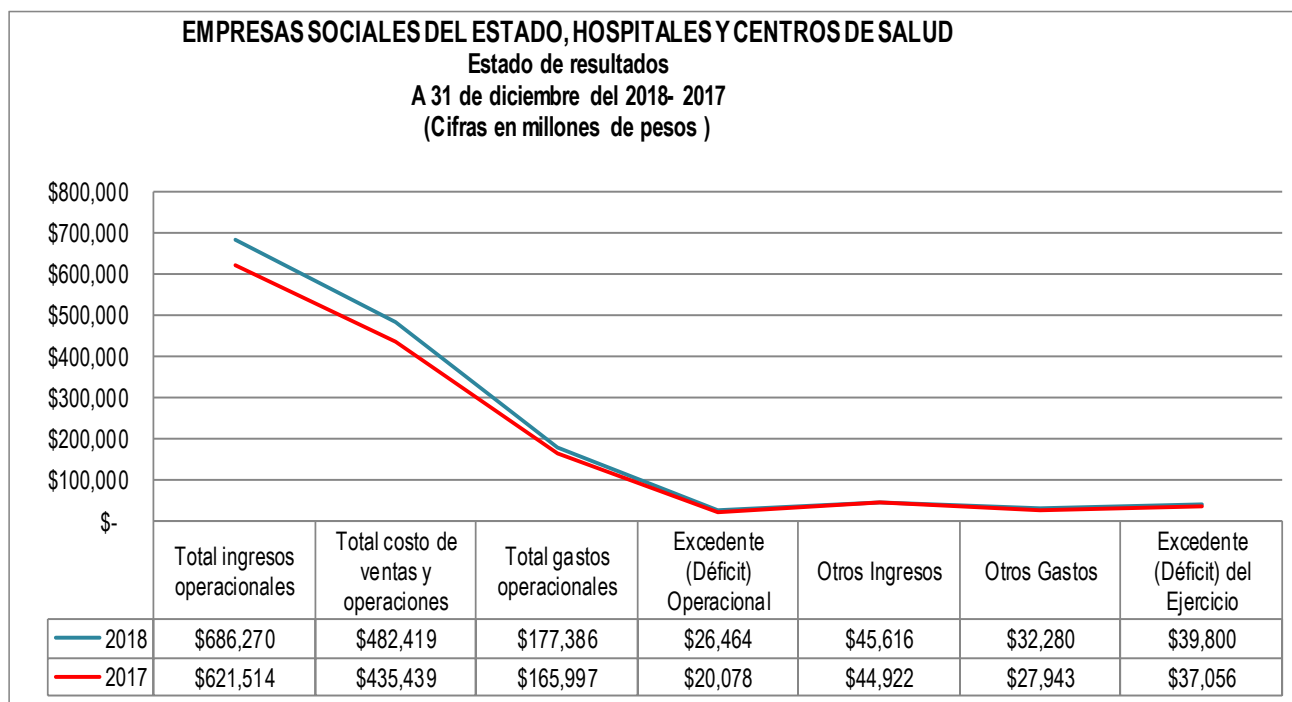
(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.	2017	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 2,438	1%	\$ -	0%	\$ 2,438	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 612,808	89%	\$ 568,382	91%	\$ 44,426	8%
Transferencias y Subvenciones	\$ 71,024	10%	\$ 51,735	8%	\$ 19,289	37%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ 1,397	1%	\$ (1,397)	-100%
Total ingresos operacionales	\$ 686,270	100%	\$ 621,514	100%	\$ 64,756	10%
Costos de Ventas	\$ 482,419	100%	\$ 435,439	100%	\$ 46,980	11%
Total costo de ventas	\$ 482,419	100%	\$ 435,439	100%	\$ 46,980	11%
De Administración y Operación	\$ 119,136	67%	\$ 112,179	68%	\$ 6,957	6%
De Ventas	\$ 249	0%	\$ -	0%	\$ 249	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 54,243	31%	\$ 53,385	32%	\$ 858	2%
Transferencias y Subvenciones	\$ 3,759	2%	\$ 431	0%	\$ 3,328	772%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ 2	0%	\$ (2)	-100%
De Actividades y/o Servicios Especializados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 177,386	100%	\$ 165,997	100%	\$ 11,390	7%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 26,464		\$ 20,078		\$ 6,386	32%
Otros Ingresos	\$ 45,616		\$ 44,922		\$ 694	2%
Otros Gastos	\$ 32,280		\$ 27,943		\$ 4,337	16%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 39,800		\$ 37,056		\$ 2,743	7%

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

Al finalizar la vigencia 2018, los hospitales reportaron gastos operacionales acumulados por \$177.386 millones, cifra que aumentó en \$11.390 millones, 7%, con relación al año 2017, por \$165.997 millones; para un excedente operacional de \$26.464, adicionalmente se causaron otros ingresos por \$45.616 millones y otros gastos por \$32.280 millones, obteniendo un excedente de \$39.800 millones

Gráfica 29 - Estado de resultados



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

CAPÍTULO V

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Foto: PTAR en el municipio de Nemocón

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

En el presente capítulo se realiza el análisis consolidado del presupuesto, situación financiera y estado de resultados de las empresas de servicios públicos del orden municipal, que rindieron cuentas a través del aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA – Contralorías y documentos allegados por los sujetos de control, en la vigencia 2018.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

Para el presente análisis se incluyen 48 Empresas de Servicios Públicos del departamento de Cundinamarca de las 52 existentes, se exceptúan las empresas de: E.S.P. Acuagyr S.A. por ser entidad que se rige por derecho privado; la E.S.P. de Pandi - ACUAPANDI, por no dar cumplimiento a la rendición de los informes, en la cuenta anual al aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA-Contralorías; y la Empresa Regional de Aseo ERAS, Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza SIF, por ser entidades en liquidación.

INGRESOS

La ejecución presupuestal de ingresos consolidada de las empresas de servicios públicos del Departamento, refleja una ejecución total del 76%, dos puntos porcentuales superior a la vigencia 2017, donde alcanzó una ejecución del 74%.

En el presente análisis, se destacan las empresas que registran mayor recaudo al cierre de la vigencia 2018, en orden de mayor a menor, dentro de las cuales se encuentran: E.S.P. de Chía EMSERCHÍA, con \$90.797 millones; E.S.P. de Fusagasugá – EMSERFUSA con \$34.177 millones; E.S.P. E.A.A. de Funza – EMAAF con \$28.008 millones y E.S.P. de Cajicá con \$27.239 millones.

Por otra parte, entre las empresas que presentan un menor recaudo tenemos E.S.P. Vianí - Emservianí S.A.S. con \$153 millones, E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S con \$154 millones y Servipulí S.A. con \$176 millones.

Cuadro 164 - Ejecución presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución presupuestal de ingresos por entidad Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Entidad	Total estimado (T.E)	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. Recaudo	% Ejecución
1	E.S.P. de Ubaté - Emservevilla S.A.	\$ 4,536	1%	\$ 4,769	1%	105%
2	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	\$ 3,773	1%	\$ 3,960	1%	105%
3	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 25,341	5%	\$ 26,360	7%	104%
4	E.S.P. de Villeta	\$ 4,690	1%	\$ 4,859	1%	104%
5	E.S.P. de Tabio	\$ 2,356	0%	\$ 2,431	1%	103%
6	E.S.P. de Choachi - Emserchoachi	\$ 971	0%	\$ 990	0%	102%
7	E.S.P. de San Antonio del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 512	0%	\$ 519	0%	101%
8	E.S.P. de Tenjo - Emserterjo	\$ 4,762	1%	\$ 4,823	1%	101%
9	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 1,792	0%	\$ 1,810	0%	101%
10	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 387	0%	\$ 387	0%	100%
11	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 6,381	1%	\$ 6,381	2%	100%
12	E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf SAS	\$ 19,605	4%	\$ 18,902	5%	96%
13	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,602	0%	\$ 2,502	1%	96%
14	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,414	0%	\$ 1,355	0%	96%
15	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,560	0%	\$ 1,451	0%	93%
16	E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 1,581	0%	\$ 1,443	0%	91%
17	E.S.P. de Tocagua - Tocaima	\$ 208	0%	\$ 186	0%	89%
18	E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,907	0%	\$ 1,700	0%	89%
19	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,908	1%	\$ 2,586	1%	89%
20	E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 31,579	6%	\$ 28,008	7%	89%
21	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 29,579	6%	\$ 25,490	6%	86%
22	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 2,047	0%	\$ 1,758	0%	86%
23	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2,793	1%	\$ 2,390	1%	86%
24	E.S.P. de Cajicá	\$ 31,890	6%	\$ 27,239	7%	85%
25	E.S.P. Cucunubá SAS	\$ 408	0%	\$ 346	0%	85%
26	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	\$ 547	0%	\$ 459	0%	84%
27	E.S.P. de Paratebuena	\$ 838	0%	\$ 695	0%	83%
28	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	\$ 1,131	0%	\$ 938	0%	83%
29	E.S.P. Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. La Mesa	\$ 6,165	1%	\$ 5,040	1%	82%
30	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 31,347	6%	\$ 25,550	6%	82%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución presupuestal de ingresos por entidad
Vigencia 2018
(Cifras en millones de pesos)

Item	Entidad	Total estimado (T.E)	% Partic. T.E	Recaudo	% Partic. Recaudo	% Ejecución
31	E.S.P. de Tocancipá	\$ 27,689	5%	\$ 22,500	6%	81%
32	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 607	0%	\$ 481	0%	79%
33	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 5,834	1%	\$ 4,576	1%	78%
34	E.S.P. de Chía - Emserchía	\$ 116,699	22%	\$ 90,797	23%	78%
35	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 366	0%	\$ 281	0%	77%
36	E.S.P. de Pacho	\$ 2,301	0%	\$ 1,751	0%	76%
37	E.S.P. de Cáqueza	\$ 1,188	0%	\$ 888	0%	75%
38	E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 403	0%	\$ 291	0%	72%
39	E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 519	0%	\$ 351	0%	68%
40	E.S.P. Viani - Emserviani S.A.S.	\$ 232	0%	\$ 153	0%	66%
41	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 39,915	8%	\$ 25,625	6%	64%
42	E.S.P. de Sopó - Emserpsopó	\$ 11,220	2%	\$ 6,728	2%	60%
43	E.S.P. Servipulí S.A.	\$ 298	0%	\$ 176	0%	59%
44	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 60,187	11%	\$ 34,177	8%	57%
45	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 9,757	2%	\$ 2,944	1%	30%
46	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	\$ 624	0%	\$ 154	0%	25%
47	E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	\$ 9,906	2%	\$ 2,160	1%	22%
48	E.S.P. de la Calera	\$ 18,594	3%	\$ 3,692	1%	20%
TOTAL		\$ 531,945	100%	\$ 403,054	100%	76%

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

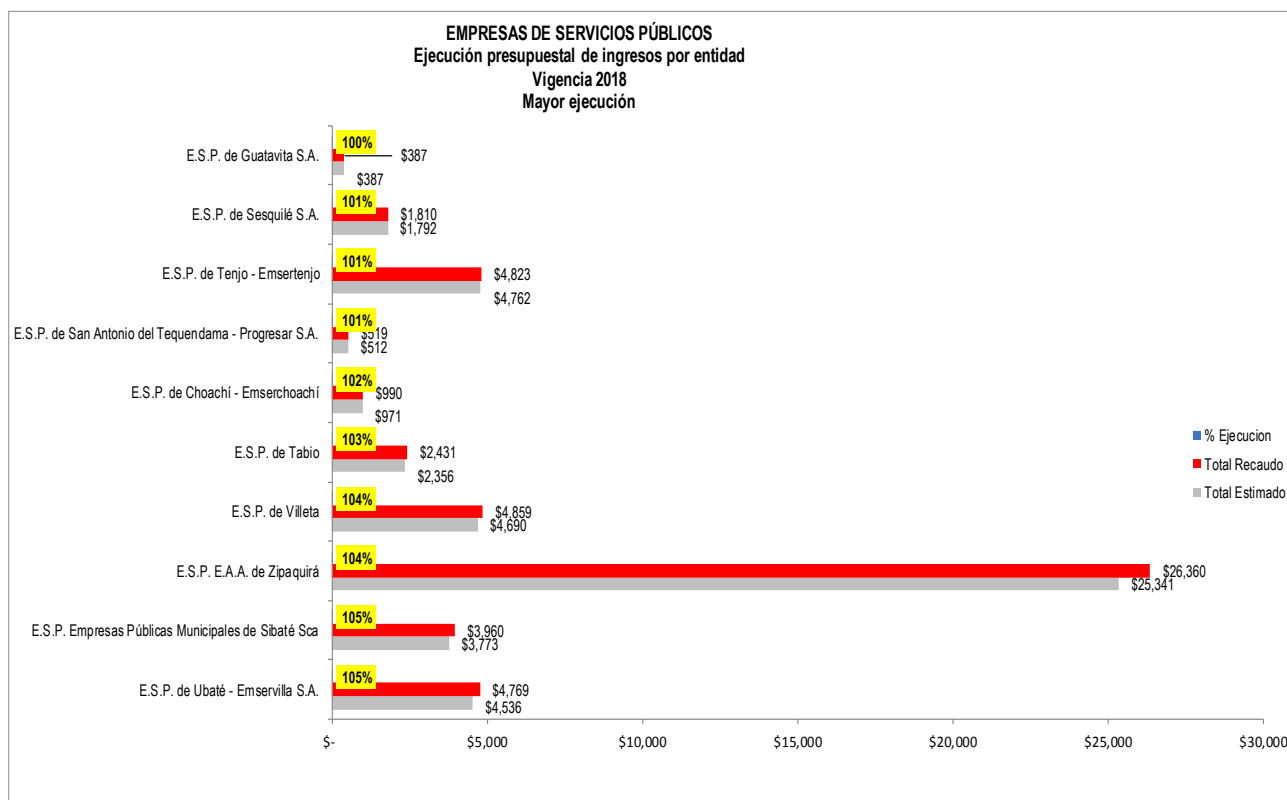
Cuadro 165 – Entidades con mayor ejecución de ingresos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución presupuestal de ingresos por entidad Vigencia 2018 Mayor ejecución

Item	Entidad	Total estimado (T.E)	Recaudo	% Ejecución
1	E.S.P. de Ubaté - Emservevilla S.A.	\$ 4,536	\$ 4,769	105%
2	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	\$ 3,773	\$ 3,960	105%
3	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 25,341	\$ 26,360	104%
4	E.S.P. de Villeta	\$ 4,690	\$ 4,859	104%
5	E.S.P. de Tabio	\$ 2,356	\$ 2,431	103%
6	E.S.P. de Choachí - Emserchoachi	\$ 971	\$ 990	102%
7	E.S.P. de San Antonio del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 512	\$ 519	101%
8	E.S.P. de Tenjo - Emserterajo	\$ 4,762	\$ 4,823	101%
9	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 1,792	\$ 1,810	101%
10	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 387	\$ 387	100%

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

Gráfica 30 – Entidades con mayor ejecución de ingresos



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

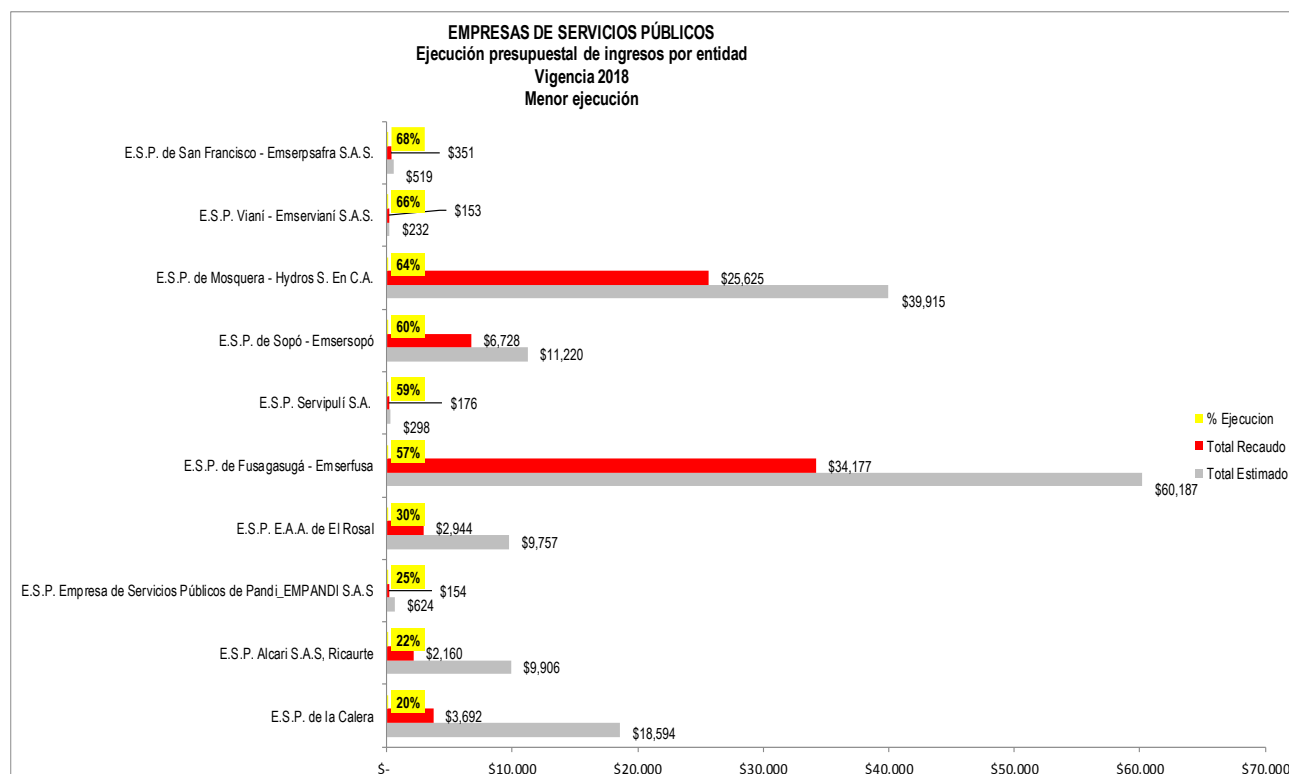
Cuadro 166 – Entidades con menor ejecución de ingresos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución presupuestal de ingresos por entidad Vigencia 2018 Menor ejecución

Item	Entidad	Total estimado (T.E)	Recaudo	% Ejecución
1	E.S.P. de la Calera	\$ 18,594	\$ 3,692	20%
2	E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	\$ 9,906	\$ 2,160	22%
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	\$ 624	\$ 154	25%
4	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 9,757	\$ 2,944	30%
5	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 60,187	\$ 34,177	57%
6	E.S.P. Servipulí S.A.	\$ 298	\$ 176	59%
7	E.S.P. de Sopó - Emserfusa	\$ 11,220	\$ 6,728	60%
8	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 39,915	\$ 25,625	64%
9	E.S.P. Viani - Emserfusa S.A.S.	\$ 232	\$ 153	66%
10	E.S.P. de San Francisco - Emserfusa S.A.S.	\$ 519	\$ 351	68%

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

Gráfica 31 – Entidades con menor ejecución de ingresos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 167 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
		2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación absoluta
1	E.S.P. de Chía - Emserchía	\$ 116,699	\$ 94,524	\$ 22,175	\$ 90,797	\$ 69,669	\$ 21,128	78%	74%	4%
2	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 60,187	\$ 55,628	\$ 4,560	\$ 34,177	\$ 32,582	\$ 1,595	57%	59%	-2%
3	E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 31,579	\$ 32,778	\$ (1,199)	\$ 28,008	\$ 29,352	\$ (1,344)	89%	90%	-1%
4	E.S.P. de Cajicá	\$ 31,890	\$ 27,141	\$ 4,748	\$ 27,239	\$ 25,006	\$ 2,233	85%	92%	-7%
5	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 25,341	\$ 31,945	\$ (6,604)	\$ 26,360	\$ 19,333	\$ 7,028	104%	61%	43%
6	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 39,915	\$ 31,177	\$ 8,739	\$ 25,625	\$ 23,621	\$ 2,004	64%	76%	-12%
7	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 31,347	\$ 18,126	\$ 13,221	\$ 25,550	\$ 9,266	\$ 16,284	82%	51%	31%
8	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 29,579	\$ 31,096	\$ (1,517)	\$ 25,490	\$ 24,173	\$ 1,317	86%	78%	8%
9	E.S.P. de Tocancipá	\$ 27,689	\$ 36,569	\$ (8,880)	\$ 22,500	\$ 32,088	\$ (9,588)	81%	88%	-7%
10	E.S.P. Empresa Aguas de Facativá Eaf SAS	\$ 19,605	\$ 22,582	\$ (2,978)	\$ 18,902	\$ 12,930	\$ 5,973	96%	57%	39%
11	E.S.P. de Sopó - Emser SOPÓ	\$ 11,220	\$ 12,409	\$ (1,190)	\$ 6,728	\$ 7,998	\$ (1,270)	60%	64%	-4%
12	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 6,381	\$ 868	\$ 5,513	\$ 6,381	\$ 868	\$ 5,513	100%	100%	0%
13	E.S.P. Empresa Regional de Aguas del Tequendama S.A. La Mesa	\$ 6,165	\$ 5,473	\$ 692	\$ 5,040	\$ 4,920	\$ 121	82%	90%	-8%
14	E.S.P. de Villeta	\$ 4,690	\$ 4,033	\$ 657	\$ 4,859	\$ 4,058	\$ 802	104%	101%	3%
15	E.S.P. de Tenjo - Emser Tenjo	\$ 4,762	\$ 12,682	\$ (7,921)	\$ 4,823	\$ 9,990	\$ (5,167)	101%	79%	22%
16	E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 4,536	\$ 4,251	\$ 285	\$ 4,769	\$ 4,190	\$ 580	105%	99%	6%
17	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 5,834	\$ 7,122	\$ (1,288)	\$ 4,576	\$ 3,469	\$ 1,107	78%	49%	29%
18	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibate Sca	\$ 3,773	\$ 3,337	\$ 436	\$ 3,960	\$ 3,490	\$ 470	105%	105%	0%
19	E.S.P. de la Calera	\$ 18,594	\$ 5,688	\$ 12,905	\$ 3,692	\$ 5,046	\$ (1,354)	20%	89%	-69%
20	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 9,757	\$ 2,715	\$ 7,042	\$ 2,944	\$ 2,519	\$ 425	30%	93%	-63%
21	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,908	\$ 2,764	\$ 144	\$ 2,586	\$ 2,594	\$ (8)	89%	94%	-5%
22	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,602	\$ 2,880	\$ (278)	\$ 2,502	\$ 1,916	\$ 586	96%	67%	29%
23	E.S.P. de Tabio	\$ 2,356	\$ 2,132	\$ 224	\$ 2,431	\$ 2,222	\$ 209	103%	104%	-1%
24	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2,793	\$ 2,608	\$ 184	\$ 2,390	\$ 2,199	\$ 192	86%	84%	2%
25	E.S.P. Alcari S.A.S, Ricaurte	\$ 9,906	\$ 1,263	\$ 8,642	\$ 2,160	\$ 867	\$ 1,293	22%	69%	-47%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
		2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación absoluta
26	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 1,792	\$ 1,636	\$ 156	\$ 1,810	\$ 1,380	\$ 430	101%	84%	17%
27	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 2,047	\$ 1,885	\$ 162	\$ 1,758	\$ 1,736	\$ 22	86%	92%	-6%
28	E.S.P. de Pacho	\$ 2,301	\$ 2,390	\$ (89)	\$ 1,751	\$ 1,418	\$ 333	76%	59%	17%
29	E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,907	\$ 1,786	\$ 121	\$ 1,700	\$ 1,474	\$ 226	89%	83%	6%
30	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,560	\$ 1,160	\$ 399	\$ 1,451	\$ 738	\$ 713	93%	64%	29%
31	E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 1,581	\$ 1,729	\$ (148)	\$ 1,443	\$ 1,634	\$ (191)	91%	95%	-4%
32	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,414	\$ 1,566	\$ (152)	\$ 1,355	\$ 1,473	\$ (118)	96%	94%	2%
33	E.S.P. de Choachí - Emserchoachi	\$ 971	\$ 820	\$ 150	\$ 990	\$ 838	\$ 152	102%	102%	0%
34	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	\$ 1,131	\$ -	\$ 1,131	\$ 938	\$ -	\$ 938	83%	0%	83%
35	E.S.P. de Cáqueza	\$ 1,188	\$ 1,188	\$ -	\$ 888	\$ 852	\$ 36	75%	72%	3%
36	E.S.P. de Paratebueno	\$ 838	\$ 842	\$ (5)	\$ 695	\$ 702	\$ (7)	83%	83%	0%
37	E.S.P. de San Antonio del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 512	\$ 492	\$ 20	\$ 519	\$ 479	\$ 40	101%	97%	4%
38	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 607	\$ 451	\$ 156	\$ 481	\$ 374	\$ 107	79%	83%	-4%
39	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	\$ 547	\$ 526	\$ 21	\$ 459	\$ 440	\$ 18	84%	84%	0%
40	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 387	\$ 347	\$ 40	\$ 387	\$ 347	\$ 40	100%	100%	0%
41	E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 519	\$ 248	\$ 271	\$ 351	\$ 203	\$ 148	68%	82%	-14%
42	E.S.P. Cucunubá Sas	\$ 408	\$ 371	\$ 37	\$ 346	\$ 345	\$ 2	85%	93%	-8%
43	E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 403	\$ 389	\$ 14	\$ 291	\$ 247	\$ 44	72%	63%	9%
44	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 366	\$ 225	\$ 141	\$ 281	\$ 253	\$ 28	77%	112%	-35%
45	E.S.P. de Tocagua - Tocaima	\$ 208	\$ 174	\$ 34	\$ 186	\$ 168	\$ 17	89%	97%	-8%
46	E.S.P. Servipuli S.A.	\$ 298	\$ 246	\$ 53	\$ 176	\$ 83	\$ 93	59%	34%	25%
47	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi EMPANDI S.A.S	\$ 624	\$ -	\$ 624	\$ 154	\$ -	\$ 154	25%	0%	25%
48	E.S.P. Vianí - Emserviani S.A.S.	\$ 232	\$ -	\$ 232	\$ 153	\$ -	\$ 153	66%	0%	66%
49	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Acuapandi	\$ -	\$ 717	\$ (717)	\$ -	\$ 271	\$ (271)	0%	38%	-38%
TOTAL		\$ 531,945	\$ 470,980	\$ 60,965	\$ 403,054	\$ 349,818	\$ 53,236	76%	74%	2%

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

El total estimado de ingresos para la vigencia 2018, de las empresas de servicios públicos alcanzó un valor de \$531.945 millones, 76% ejecutado, presentando un aumento de \$60.965 millones, con relación al año 2017, donde se registró la suma de \$470.980 millones y una ejecución del 74%.

Los mayores incrementos en el total estimado en comparación con la vigencia 2017, lo presentan las empresas E.S.P. de Chía – EMSERCHÍA con una variación de \$22.175 millones; E.S.P. de Cota – EMSERCOTA, por \$13.221 millones y E.S.P. de La Calera con \$12.905 millones.

Con relación a las entidades que presentaron disminuciones significativas, en el total estimado respecto a la vigencia anterior, tenemos E.S.P. de Tocancipá, con \$8.880 millones, E.S.P. de Tenjo – EMSERTENJO, con \$7.921 millones y E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá con \$6.604 millones.

En relación a los recaudos se presentó un aumento del 15%, de \$53.236 millones, respecto a la vigencia anterior, al pasar de \$349.818 millones a \$403.054 millones.

Los recaudos más representativos, en comparación con la vigencia 2017, se evidencian en la E.S.P. de Chía – EMSERCHÍA, por \$21.128 millones, E.S.P. de Cota – EMSERCOTA, con \$16.284 millones y E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá con \$7.028 millones.

Las empresas con disminuciones significativas en el recaudo, en relación a la vigencia anterior son: E.S.P. de Tocancipá, por \$9.588 millones, E.S.P. de Tenjo – EMSERTENJO, con \$5.167 millones la E.S.P. de La Calera, con \$1.354 millones.

GASTOS

Para la vigencia 2018 el consolidado de las empresas de servicios públicos, presentan una apropiación definitiva de \$531.945 millones y unos compromisos de \$426.776 millones, con un nivel de cumplimiento del 80%, dejando un saldo por comprometer de \$105.169 millones.

Las empresas que alcanzaron a comprometer el 100%, del total apropiado fueron: E.S.P. de Choachí – EMSERCHOACHÍ, y E.S.P. de El Colegio – EMPUCOL.

Además, las Entidades que presentaron menor ejecución son: E.S.P. E.A.A. de Mosquera con el 6%, E.S.P. de Cota – EMSERCOTA y E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_ EMPANDI S.A.S con el 37%; y E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A. y E.S.P. Viani - EMSERVIANÍ S.A.S, con el 53%. Las empresas restantes presentaron una ejecución entre el 58% y 99%.

Cuadro 168 - Ejecución presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Entidad	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
1	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,908	1%	\$ 2,907	1%	100%
2	E.S.P. de Choachí - Emserchoachi	\$ 971	0%	\$ 966	0%	100%
3	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibate Sca	\$ 3,773	1%	\$ 3,753	1%	99%
4	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 9,757	2%	\$ 9,665	2%	99%
5	E.S.P. de Tenjo - Emserterajo	\$ 4,762	1%	\$ 4,706	1%	99%
6	E.S.P. de Sopó - Emser SOPÓ	\$ 11,220	2%	\$ 11,015	3%	98%
7	E.S.P. de Pacho	\$ 2,301	0%	\$ 2,255	1%	98%
8	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,560	0%	\$ 1,525	0%	98%
9	E.S.P. de Tabio	\$ 2,356	0%	\$ 2,269	1%	96%
10	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,414	0%	\$ 1,359	0%	96%
11	E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 4,536	1%	\$ 4,342	1%	96%
12	E.S.P. de San Antonio del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 512	0%	\$ 490	0%	96%
13	E.S.P. de Chía - Emserchia	\$ 116,699	22%	\$ 111,335	26%	95%
14	E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf SAS	\$ 19,605	4%	\$ 18,661	4%	95%
15	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	\$ 1,131	0%	\$ 1,073	0%	95%
16	E.S.P. de Villeta	\$ 4,690	1%	\$ 4,399	1%	94%
17	E.S.P. Alcarí S.A.S, Ricaurte	\$ 9,906	2%	\$ 9,239	2%	93%
18	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,602	0%	\$ 2,421	1%	93%
19	E.S.P. Cucunubá Sas	\$ 408	0%	\$ 379	0%	93%
20	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	\$ 547	0%	\$ 502	0%	92%
21	E.S.P. de La Calera	\$ 18,594	3%	\$ 16,960	4%	91%
22	E.S.P. de Sesquilé S.A.	\$ 1,792	0%	\$ 1,626	0%	91%
23	E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 1,581	0%	\$ 1,431	0%	91%
24	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 2,047	0%	\$ 1,848	0%	90%
25	E.S.P. de Cajicá	\$ 31,890	6%	\$ 28,767	7%	90%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Entidad	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
26	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 29,579	6%	\$ 26,557	6%	90%
27	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2,793	1%	\$ 2,493	1%	89%
28	E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	\$ 6,165	1%	\$ 5,498	1%	89%
29	E.S.P. de Tocagua - Tocaima	\$ 208	0%	\$ 184	0%	88%
30	E.S.P. E.A.A. de Silvania S.A. - Empusilvania	\$ 1,907	0%	\$ 1,656	0%	87%
31	E.S.P. de Cáqueza	\$ 1,188	0%	\$ 1,012	0%	85%
32	E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 31,579	6%	\$ 26,566	6%	84%
33	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 5,834	1%	\$ 4,887	1%	84%
34	E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 403	0%	\$ 335	0%	83%
35	E.S.P. de Paratebueno	\$ 838	0%	\$ 690	0%	82%
36	E.S.P. de Tocancipá	\$ 27,689	5%	\$ 22,502	5%	81%
37	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 25,341	5%	\$ 20,371	5%	80%
38	E.S.P. Servipulí S.A.	\$ 298	0%	\$ 233	0%	78%
39	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 607	0%	\$ 474	0%	78%
40	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 366	0%	\$ 262	0%	72%
41	E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 519	0%	\$ 370	0%	71%
42	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 387	0%	\$ 237	0%	61%
43	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 60,187	11%	\$ 34,949	8%	58%
44	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 39,915	8%	\$ 21,164	5%	53%
45	E.S.P. Viani - Emserviani S.A.S.	\$ 232	0%	\$ 122	0%	53%
46	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 31,347	6%	\$ 11,682	3%	37%
47	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	\$ 624	0%	\$ 232	0%	37%
48	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 6,381	1%	\$ 404	0%	6%
TOTAL		\$ 531,945	100%	\$ 426,776	100%	80%

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

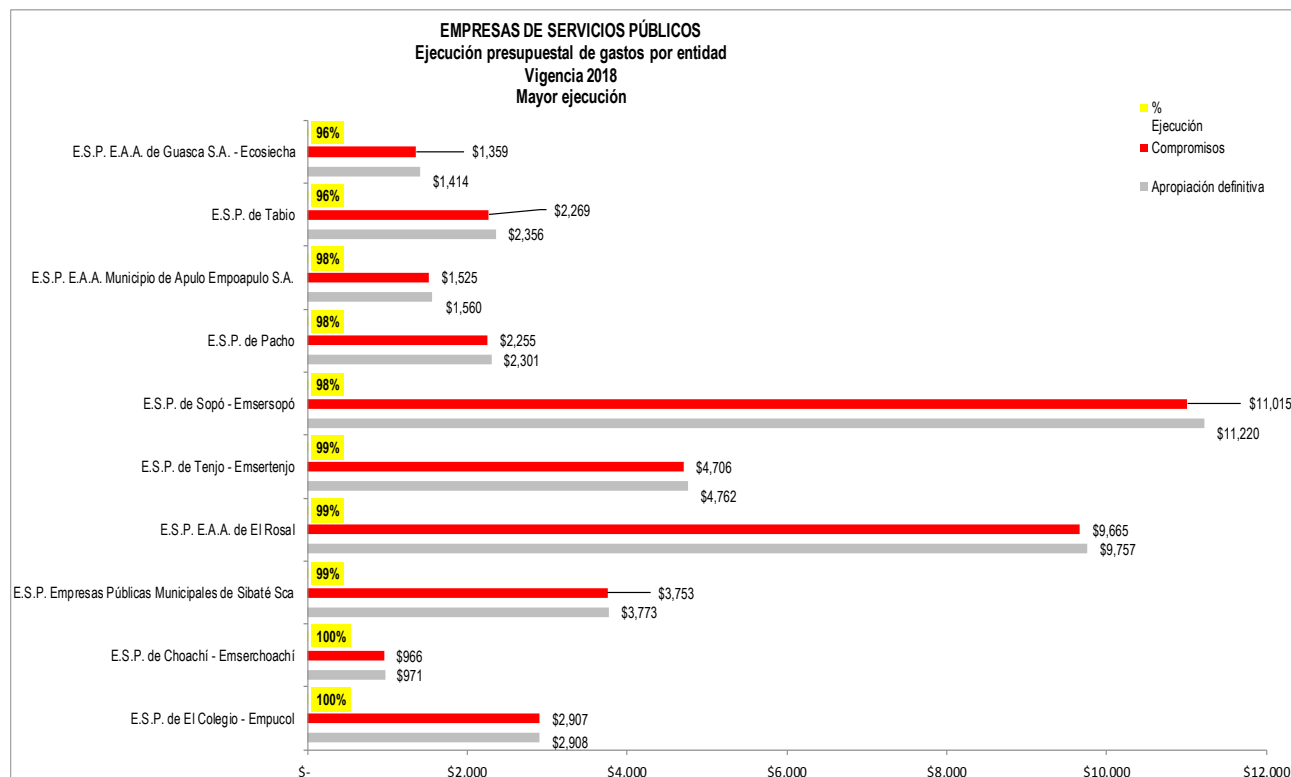
Cuadro 169 – Entidades con mayor ejecución de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS **Ejecución presupuestal de gastos por entidad** **Vigencia 2018** **Mayor ejecución**

Item	Entidad	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
1	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,908	\$ 2,907	100%
2	E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	\$ 971	\$ 966	100%
3	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté Sca	\$ 3,773	\$ 3,753	99%
4	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 9,757	\$ 9,665	99%
5	E.S.P. de Tenjo - EmserTenjo	\$ 4,762	\$ 4,706	99%
6	E.S.P. de Sopó - EmserSopó	\$ 11,220	\$ 11,015	98%
7	E.S.P. de Pacho	\$ 2,301	\$ 2,255	98%
8	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,560	\$ 1,525	98%
9	E.S.P. de Tabio	\$ 2,356	\$ 2,269	96%
10	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,414	\$ 1,359	96%

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

Gráfica 32 – Entidades con mayor ejecución de gastos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

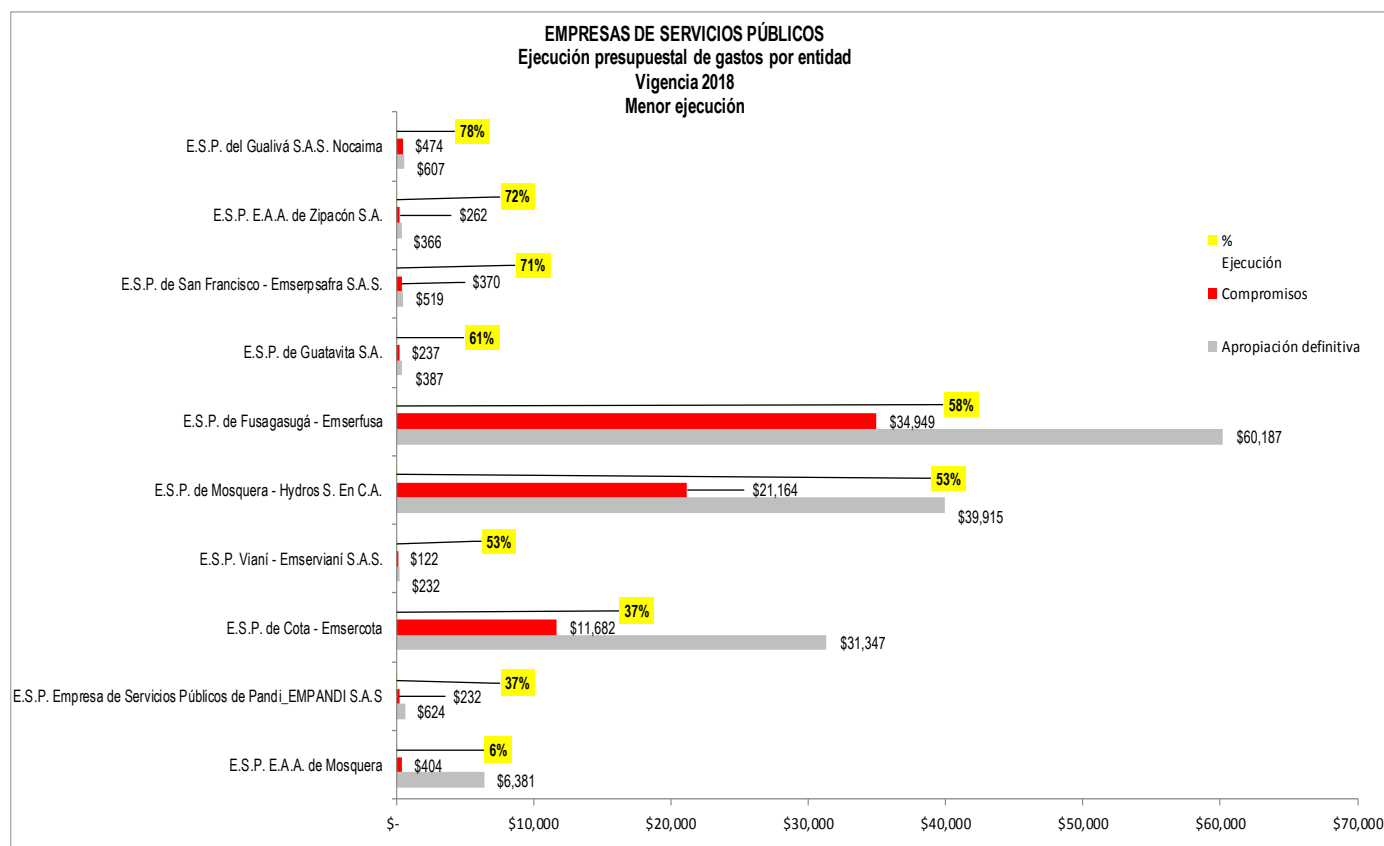
Cuadro 170 – Entidades con menor ejecución de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución presupuestal de gastos por entidad Vigencia 2018 Menor ejecución

Item	Entidad	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
1	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 6,381	\$ 404	6%
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	\$ 624	\$ 232	37%
3	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 31,347	\$ 11,682	37%
4	E.S.P. Vianí - Emservianí S.A.S.	\$ 232	\$ 122	53%
5	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 39,915	\$ 21,164	53%
6	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 60,187	\$ 34,949	58%
7	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 387	\$ 237	61%
8	E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 519	\$ 370	71%
9	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 366	\$ 262	72%
10	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 607	\$ 474	78%

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

Gráfica 33 – Entidades con menor ejecución de gastos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 171 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
		2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación absoluta
1	E.S.P. Empresa Regional de Aguas Del Tequendama S.A. La Mesa	\$ 6,165	\$ 5,473	\$ 692	\$ 5,498	\$ 5,184	\$ 313	89%	95%	-6%
2	E.S.P. de Cajicá	\$ 31,890	\$ 27,141	\$ 4,748	\$ 28,767	\$ 21,719	\$ 7,048	90%	80%	10%
3	E.S.P. de Cáqueza	\$ 1,188	\$ 1,188	\$ -	\$ 1,012	\$ 1,103	\$ (91)	85%	93%	-8%
4	E.S.P. de Chia - Emserchia	\$ 116,699	\$ 94,524	\$ 22,175	\$ 111,335	\$ 84,186	\$ 27,148	95%	89%	6%
5	E.S.P. de Choachí - Emserchoachí	\$ 971	\$ 820	\$ 150	\$ 966	\$ 788	\$ 179	100%	96%	4%
6	E.S.P. de Cota - Emsercota	\$ 31,347	\$ 18,126	\$ 13,221	\$ 11,682	\$ 5,849	\$ 5,833	37%	32%	5%
7	E.S.P. de El Colegio - Empucol	\$ 2,908	\$ 2,764	\$ 144	\$ 2,907	\$ 2,764	\$ 143	100%	100%	0%
8	E.S.P. del Gualivá S.A.S. Nocaima	\$ 607	\$ 451	\$ 156	\$ 474	\$ 361	\$ 113	78%	80%	-2%
9	E.S.P. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 60,187	\$ 55,628	\$ 4,560	\$ 34,949	\$ 33,334	\$ 1,615	58%	60%	-2%
10	E.S.P. de La Calera	\$ 18,594	\$ 5,688	\$ 12,905	\$ 16,960	\$ 4,862	\$ 12,098	91%	85%	6%
11	E.S.P. de Mosquera - Hydros S. En C.A.	\$ 39,915	\$ 31,177	\$ 8,739	\$ 21,164	\$ 15,514	\$ 5,650	53%	50%	3%
12	E.S.P. de Pacho	\$ 2,301	\$ 2,390	\$ (89)	\$ 2,255	\$ 1,667	\$ 589	98%	70%	28%
13	E.S.P. de Paratebuena	\$ 838	\$ 842	\$ (5)	\$ 690	\$ 665	\$ 25	82%	79%	3%
14	E.S.P. de Puerto Salgar	\$ 5,834	\$ 7,122	\$ (1,288)	\$ 4,887	\$ 6,469	\$ (1,582)	84%	91%	-7%
15	E.S.P. de Sopó - Emserfusa	\$ 11,220	\$ 12,409	\$ (1,190)	\$ 11,015	\$ 7,828	\$ 3,187	98%	63%	35%
16	E.S.P. de Tabio	\$ 2,356	\$ 2,132	\$ 224	\$ 2,269	\$ 2,089	\$ 180	96%	98%	-2%
17	E.S.P. de Tenjo - Emserfusa	\$ 4,762	\$ 12,682	\$ (7,921)	\$ 4,706	\$ 8,002	\$ (3,296)	99%	63%	36%
18	E.S.P. de Tocagua - Tocaima	\$ 208	\$ 174	\$ 34	\$ 184	\$ 134	\$ 49	88%	77%	11%
19	E.S.P. de Tocancipá	\$ 27,689	\$ 36,569	\$ (8,880)	\$ 22,502	\$ 24,934	\$ (2,431)	81%	68%	13%
20	E.S.P. de Villeta	\$ 4,690	\$ 4,033	\$ 657	\$ 4,399	\$ 3,802	\$ 597	94%	94%	0%
21	E.S.P. Empresa Aguas de Facatativá Eaf Sas	\$ 19,605	\$ 22,582	\$ (2,978)	\$ 18,661	\$ 16,067	\$ 2,594	95%	71%	24%
22	E.S.P. E.A.A. de El Rosal	\$ 9,757	\$ 2,715	\$ 7,042	\$ 9,665	\$ 2,621	\$ 7,043	99%	97%	2%
23	E.S.P. E.A.A. de Funza - Emaaf	\$ 31,579	\$ 32,778	\$ (1,199)	\$ 26,566	\$ 26,321	\$ 245	84%	80%	4%
24	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 29,579	\$ 31,096	\$ (1,517)	\$ 26,557	\$ 26,470	\$ 87	90%	85%	5%
25	E.S.P. E.A.A. de Mosquera	\$ 6,381	\$ 868	\$ 5,513	\$ 404	\$ 378	\$ 26	6%	44%	-38%
26	E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá	\$ 25,341	\$ 31,945	\$ (6,604)	\$ 20,371	\$ 30,080	\$ (9,709)	80%	94%	-14%
27	E.S.P. E.A.A. La Vega	\$ 2,047	\$ 1,885	\$ 162	\$ 1,848	\$ 1,770	\$ 79	90%	94%	-4%
28	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibate Sca	\$ 3,773	\$ 3,337	\$ 435	\$ 3,753	\$ 3,337	\$ 416	99%	100%	-1%
29	E.S.P. E.A.A. Municipio de Apulo Empoapulo S.A.	\$ 1,560	\$ 1,160	\$ 399	\$ 1,525	\$ 1,133	\$ 391	98%	98%	0%
30	E.S.P. de Guaduas - Aguas del Capira S.A.	\$ 2,793	\$ 2,608	\$ 184	\$ 2,493	\$ 2,401	\$ 92	89%	92%	-3%
31	E.S.P. E.A.A. de Guasca S.A. - Ecosiecha	\$ 1,414	\$ 1,566	\$ (152)	\$ 1,359	\$ 1,500	\$ (141)	96%	96%	0%
32	E.S.P. de Guatavita S.A.	\$ 387	\$ 347	\$ 40	\$ 237	\$ 347	\$ (110)	61%	100%	-39%
33	E.S.P. de San Antonio Del Tequendama - Progresar S.A.	\$ 512	\$ 492	\$ 20	\$ 490	\$ 459	\$ 31	96%	93%	3%
34	E.S.P. de Sesquié S.A.	\$ 1,792	\$ 1,636	\$ 156	\$ 1,626	\$ 1,398	\$ 228	91%	85%	6%
35	E.S.P. E.A.A. de Silvanía S.A. - Empusilvania	\$ 1,907	\$ 1,786	\$ 121	\$ 1,656	\$ 1,655	\$ 2	87%	93%	-6%
36	E.S.P. E.A.A. de Subachoque S.A.	\$ 2,602	\$ 2,880	\$ (278)	\$ 2,421	\$ 1,930	\$ 491	93%	67%	26%

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Ejecución comparativa presupuestal de gastos por entidad

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
		2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación absoluta
37	E.S.P. E.A.A. de Zipacón S.A.	\$ 366	\$ 225	\$ 141	\$ 262	\$ 223	\$ 39	72%	99%	-27%
38	E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S. Empunilo	\$ 1,581	\$ 1,729	\$ (148)	\$ 1,431	\$ 1,669	\$ (238)	91%	97%	-6%
39	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado Y Aseo - Acupandi	\$ -	\$ 717	\$ (717)	\$ -	\$ 307	\$ (307)	0%	43%	-43%
40	E.S.P. Viani - Emserviani S.A.S.	\$ 232	\$ -	\$ 232	\$ 122	\$ -	\$ 122	53%	0%	53%
41	E.S.P. Cucunubá Sas	\$ 408	\$ 371	\$ 37	\$ 379	\$ 351	\$ 28	93%	95%	-2%
42	E.S.P. Alcarí S.A.S, Ricaurte	\$ 9,906	\$ 1,263	\$ 8,642	\$ 9,239	\$ 854	\$ 8,384	93%	68%	25%
43	E.S.P. Servipulí S.A.	\$ 298	\$ 246	\$ 53	\$ 233	\$ 214	\$ 19	78%	87%	-9%
44	E.S.P. de San Francisco - Emserpsafra S.A.S.	\$ 519	\$ 248	\$ 271	\$ 370	\$ 187	\$ 183	71%	75%	-4%
45	E.S.P. de Ubaté - Emservilla S.A.	\$ 4,536	\$ 4,251	\$ 285	\$ 4,342	\$ 4,188	\$ 154	96%	99%	-3%
46	E.S.P. Aguas de Beltrán S.A.S. E.S.P.	\$ 403	\$ 389	\$ 14	\$ 335	\$ 300	\$ 35	83%	77%	6%
47	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tena S.A.	\$ 547	\$ 526	\$ 21	\$ 502	\$ 478	\$ 24	92%	91%	1%
48	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viotá	\$ 1,131	\$ -	\$ 1,131	\$ 1,073	\$ -	\$ 1,073	95%	0%	95%
49	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pandi_EMPANDI S.A.S	\$ 624	\$ -	\$ 624	\$ 232	\$ -	\$ 232	37%	0%	37%
TOTAL		\$531,945	\$470,980	\$ 60,965	\$ 426,776	\$ 357,891	\$ 68,885	80%	76%	4%

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

La apropiación definitiva de las empresas para la vigencia 2018, ascendió a \$531.945 millones, reflejando un aumento por \$60.965 millones, que representa el 13%, con relación a la vigencia anterior.

En comparación con la vigencia 2017, entre las empresas que presentan mayores aumentos en la apropiación definitiva están la E.S.P. de Chía – EMSERCHÍA, con \$22.175 millones, E.S.P. de Cota – EMSERCOTA, con \$13.221 millones, y E.S.P. de La Calera, \$12.905 millones.

Con respecto, a las entidades que disminuyeron de forma más significativa la apropiación definitiva en comparación con la vigencia anterior, tenemos: E.S.P. de Tocancipá, con \$8.880 millones, E.S.P. de Tenjo – EMSERTENJO, con \$7.921 millones y E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá, con \$6.604 millones.

Al igual, que la apropiación definitiva los compromisos presentaron un aumento de \$68.885 millones, con relación a la vigencia 2017, pasando de \$357.891 millones a \$426.776 millones, en el 2018.

Las empresas que reflejan mayores decrecimientos en los compromisos, en comparación con el año anterior son: E.S.P. de Tenjo – EMSERTENJO, con el 41%, pasando de \$8.002 millones a \$4.706 millones; E.S.P. E.A.A. de Zipaquirá, pasando de \$30.080 millones a \$20.371 millones y E.S.P. de Tocancipá, al pasar de \$24.934 millones a \$22.502 millones.

Por otra parte, los mayores incrementos en los compromisos en comparación a las vigencias 2017 y 2018, se reflejan en la E.S.P. de Chía – EMSERCHÍA, al pasar de \$84.186 millones a \$111.335 millones, E.S.P. de La Calera, al pasar de \$4.862 millones a \$16.960; E.S.P. E.A.A. de El Rosal, al pasar de \$2.621 millones a \$9.665 millones y E.S.P. Alcarí S.A.S, Ricaurte, de \$854 millones a \$9.239 millones.

El consolidado de las empresas de servicios públicos, reflejan un aumento de cuatro puntos porcentuales en la ejecución de la vigencia 2018 con relación al año 2017, pasando del 76% al 80%.

INGRESOS CONSOLIDADOS

Las Empresas de Servicios Públicos del Departamento, presentaron durante la vigencia 2018, un estimado inicial por valor de \$352.885 millones, se realizaron adiciones por valor de \$186.492 millones y reducciones por \$7.432 millones, para un total estimado de \$531.945 millones, los recaudos ascendieron a \$403.054 millones, alcanzando un nivel de cumplimiento del 76% y un saldo por recaudar de \$128.891 millones.

Dentro del total estimado la venta de servicios participa con el 50%, con un valor de \$265.873 millones, seguido por los ingresos corrientes con el 31% de participación con \$165.705 millones, además, la disponibilidad inicial participa con el 12%, por \$61.493 millones y por último los ingresos de capital aportan el 7%, con \$38.874 millones.

Cuadro 172 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

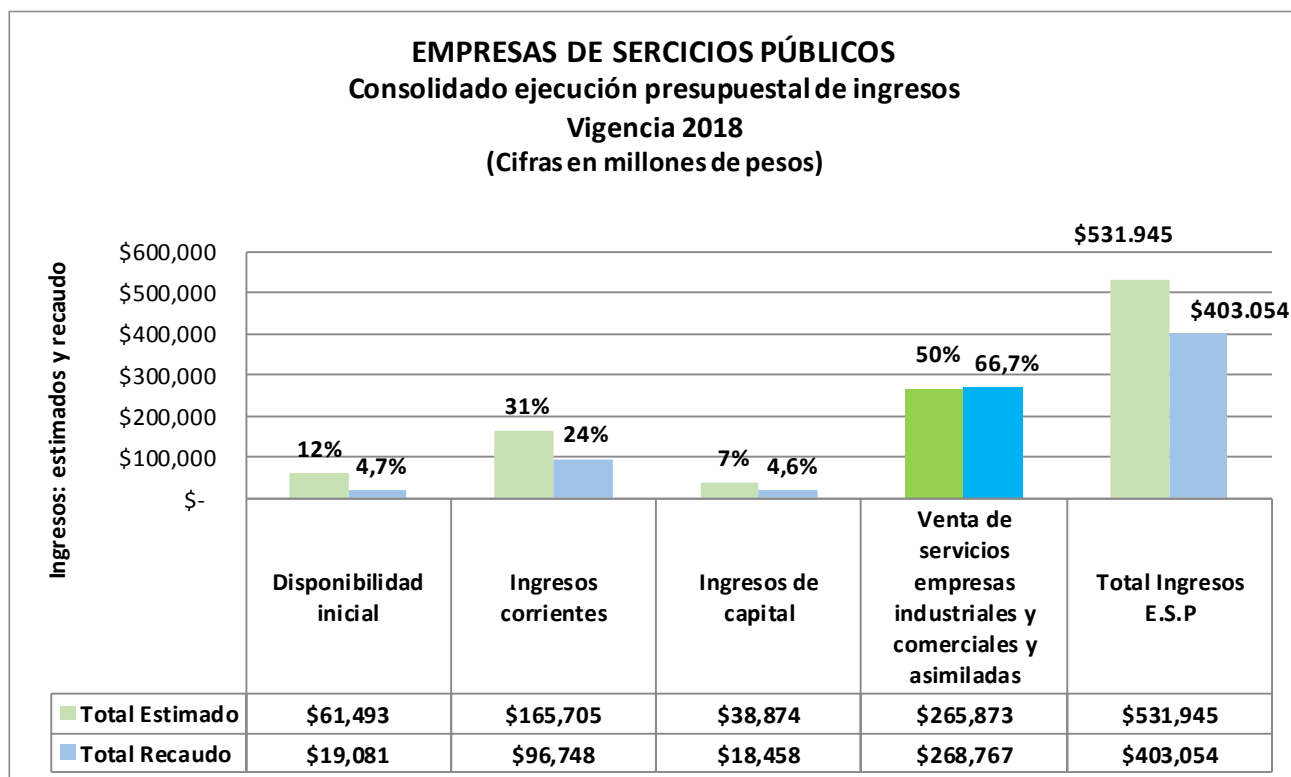
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Consolidado ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2018

(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	\$ 352,885	\$ 186,492	\$ 7,432	\$ 531,945	\$ 179,060	100%	\$ 403,054	100%	\$ (128,891)	76%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 53,935	\$ 10,139	\$ 2,581	\$ 61,493	\$ 7,559	12%	\$ 19,081	5%	\$ (42,412)	31%
Disponibilidad inicial	\$ 53,935	\$ 10,139	\$ 2,581	\$ 61,493	\$ 7,559	12%	\$ 19,081	5%	\$ (42,412)	31%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 35,504	\$ 134,552	\$ 4,352	\$ 165,705	\$ 130,200	31%	\$ 96,748	24%	\$ (68,957)	58%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 35,504	\$ 134,552	\$ 4,352	\$ 165,705	\$ 130,200	31%	\$ 96,748	24%	\$ (68,957)	58%
Transferencias SGP	\$ 2,213	\$ 1,017	\$ -	\$ 3,230	\$ 1,017	1%	\$ 2,915	1%	\$ (315)	90%
Otras transferencias	\$ 9,975	\$ 633	\$ -	\$ 10,607	\$ 633	2%	\$ 8,527	2%	\$ (2,081)	80%
Otros no tributarios - explotación	\$ 12	\$ 300	\$ -	\$ 312	\$ 300	0%	\$ 312	0%	\$ -	100%
Aportes; convenios y contratos	\$ 22,702	\$ 132,597	\$ 4,352	\$ 150,948	\$ 128,246	28%	\$ 84,203	21%	\$ (66,744)	56%
Intereses	\$ 527	\$ 5	\$ -	\$ 532	\$ 5	0%	\$ 651	0%	\$ 120	122%
Multas y sanciones	\$ 76	\$ -	\$ -	\$ 76	\$ -	0%	\$ 140	0%	\$ 64	184%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 3,619	\$ 35,255	\$ -	\$ 38,874	\$ 35,255	7%	\$ 18,458	5%	\$ (20,416)	47%
Recursos del balance	\$ 3,186	\$ 11,741	\$ -	\$ 14,927	\$ 11,741	3%	\$ 7,154	2%	\$ (7,773)	48%
Recursos del crédito	\$ -	\$ 35	\$ -	\$ 35	\$ 35	0%	\$ 35	0%	\$ 0	100%
Rendimientos financieros	\$ 383	\$ -	\$ -	\$ 383	\$ -	0%	\$ 645	0%	\$ 262	169%
Excedentes financieros	\$ -	\$ 8,055	\$ -	\$ 8,055	\$ 8,055	2%	\$ 3,133	1%	\$ (4,922)	0%
Otros ingresos de capital	\$ 50	\$ 15,424	\$ -	\$ 15,474	\$ 15,424	3%	\$ 7,491	2%	\$ (7,983)	48%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 259,827	\$ 6,546	\$ 499	\$ 265,873	\$ 6,046	50%	\$ 268,767	67%	\$ 2,894	101%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 232,638	\$ 6,482	\$ 499	\$ 238,621	\$ 5,983	45%	\$ 239,927	60%	\$ 1,306	101%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo	\$ 27,189	\$ 64	\$ -	\$ 27,253	\$ 64	5%	\$ 28,840	7%	\$ 1,587	106%

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

Gráfico 35 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



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

En cuanto al recaudo presentado al cierre de la vigencia 2018, ascendió a \$403.054 millones, dentro de estos la venta de servicios por \$268.767 millones, participan con 67%, ejecutando el 101%, los ingresos corrientes por \$96.748 millones, tiene una participación del 24% y una ejecución del 58%; y la disponibilidad inicial e ingresos de capital con \$19.081 millones y \$18.458 millones, participan con el 5%, respectivamente.

Dentro de los temas relevantes, en el análisis de las empresas de servicios públicos, refleja el rubro de aportes, convenios y contratos con un total estimado de \$150.948 millones, de los cuales recaudan un valor de \$84.203 millones, lo que representa únicamente el 56% ejecutado, presentando un déficit rentístico por \$66.744 millones.

Cuadro 173 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

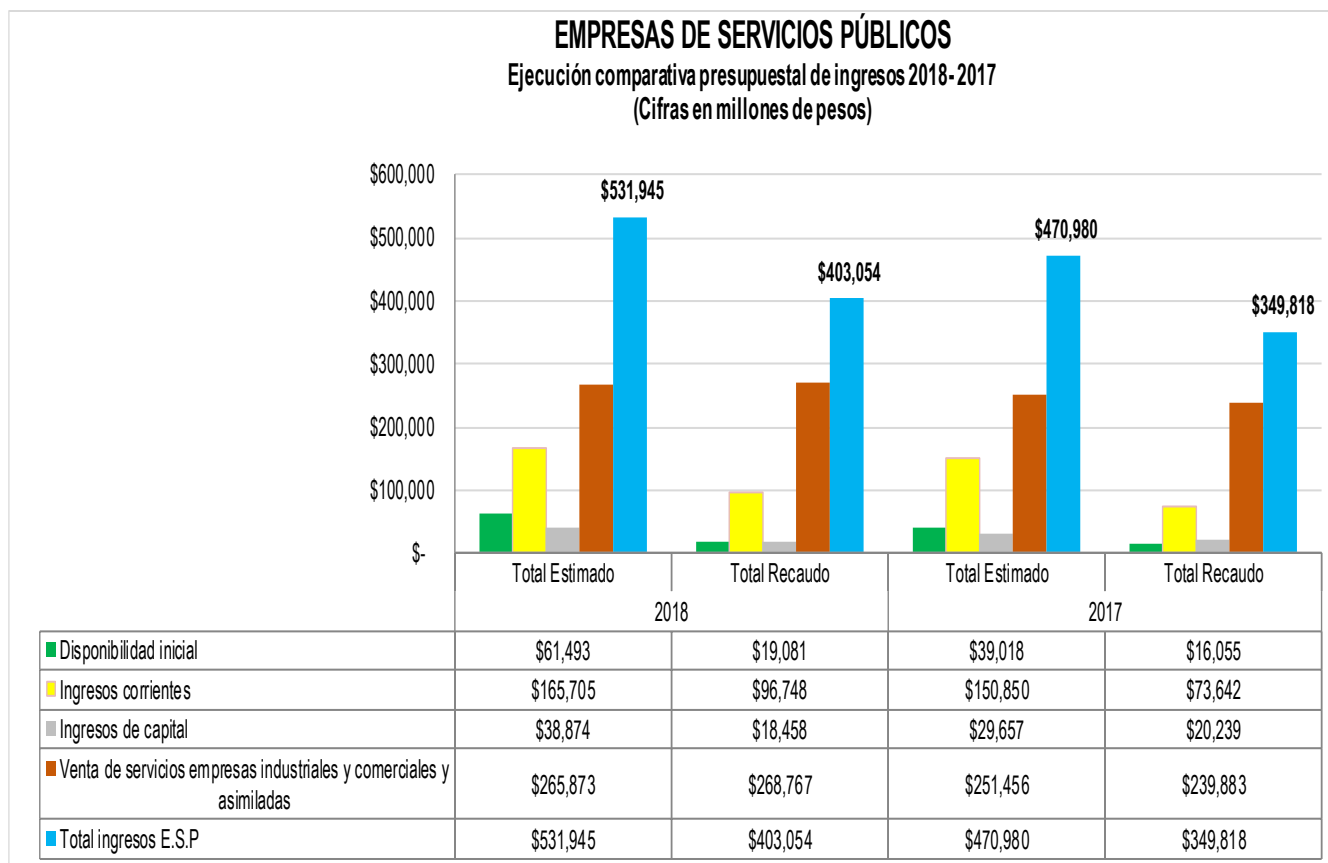
Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 531,945	\$ 470,980	\$ 60,965	\$ 403,054	\$ 349,818	\$ 53,236	76%	74%	2%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 61,493</u>	<u>\$ 39,018</u>	<u>\$ 22,476</u>	<u>\$ 19,081</u>	<u>\$ 16,055</u>	<u>\$ 3,026</u>	<u>31%</u>	<u>41%</u>	<u>-10%</u>
Disponibilidad inicial	\$ 61,493	\$ 39,018	\$ 22,476	\$ 19,081	\$ 16,055	\$ 3,026	31%	41%	-10%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 165,705</u>	<u>\$ 150,850</u>	<u>\$ 14,855</u>	<u>\$ 96,748</u>	<u>\$ 73,642</u>	<u>\$ 23,106</u>	<u>58%</u>	<u>49%</u>	<u>9%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 165,705</u>	<u>\$ 150,850</u>	<u>\$ 14,855</u>	<u>\$ 96,748</u>	<u>\$ 73,642</u>	<u>\$ 23,106</u>	<u>58%</u>	<u>49%</u>	<u>9%</u>
Transferencias SGP	\$ 3,230	\$ 2,369	\$ 861	\$ 2,915	\$ 1,462	\$ 1,452	90%	62%	28%
Otras transferencias	\$ 10,607	\$ 7,915	\$ 2,693	\$ 8,527	\$ 4,283	\$ 4,243	80%	54%	26%
Otros no tributarios - explotación	\$ 312	\$ 1,342	\$ (1,030)	\$ 312	\$ 1,062	\$ (750)	100%	79%	21%
Aportes; convenios y contratos	\$ 150,948	\$ 139,007	\$ 11,940	\$ 84,203	\$ 66,638	\$ 17,565	56%	48%	8%
Intereses	\$ 532	\$ 140	\$ 392	\$ 651	\$ 129	\$ 523	122%	92%	30%
Multas y sanciones	\$ 76	\$ 76	\$ (1)	\$ 140	\$ 67	\$ 72	184%	88%	96%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 38,874</u>	<u>\$ 29,657</u>	<u>\$ 9,217</u>	<u>\$ 18,458</u>	<u>\$ 20,239</u>	<u>\$ (1,781)</u>	<u>47%</u>	<u>68%</u>	<u>-21%</u>
Recursos del balance	\$ 14,927	\$ 19,203	\$ (4,276)	\$ 7,154	\$ 13,068	\$ (5,914)	48%	68%	-20%
Recursos del crédito	\$ 35	\$ 2,467	\$ (2,432)	\$ 35	\$ 67	\$ (32)	100%	3%	97%
Rendimientos financieros	\$ 383	\$ 950	\$ (567)	\$ 645	\$ 1,889	\$ (1,244)	169%	199%	-30%
Excedentes financieros	\$ 8,055	\$ -	\$ 8,055	\$ 3,133	\$ -	\$ 3,133	39%	0%	39%
Otros ingresos de capital	\$ 15,474	\$ 7,037	\$ 8,437	\$ 7,491	\$ 5,215	\$ 2,276	48%	74%	-26%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 265,873</u>	<u>\$ 251,456</u>	<u>\$ 14,418</u>	<u>\$ 268,767</u>	<u>\$ 239,883</u>	<u>\$ 28,885</u>	<u>101%</u>	<u>95%</u>	<u>6%</u>
Servicios públicos domiciliarios	\$ 238,621	\$ 217,923	\$ 20,698	\$ 239,927	\$ 206,581	\$ 33,346	101%	95%	6%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto, alcantarillado y aseo	\$ 27,253	\$ 33,533	\$ (6,280)	\$ 28,840	\$ 33,301	\$ (4,461)	106%	99%	7%

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

Al comparar el presupuesto total estimado de la vigencia 2018 con relación a la vigencia anterior se observa un aumento de \$60.965 millones, al pasar de \$470.980 millones a \$531.945 millones, las variaciones se presentaron en la disponibilidad inicial por \$22.476 millones, seguido por ingresos corrientes por \$14.855 millones, donde el rubro aportes, convenios y contratos presenta una variación absoluta de \$11.940 millones y venta de servicios por \$14.418 millones, dentro del cual el rubro de servicios públicos domiciliarios refleja una variación de \$20.698 millones.

En cuanto al recaudo se refleja un incremento de \$53.236 millones al pasar de \$349.818 millones en 2017 a \$403.054 millones en 2018, de tal manera que se presenta un aumento de dos puntos porcentuales en la ejecución de la vigencia objeto de análisis al pasar del 74% al 76%.

Gráfico 36 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA

GASTOS CONSOLIDADOS

Para la vigencia 2018, las empresas de servicios públicos objeto de análisis reflejaron una apropiación inicial por \$352.885 millones, realizaron modificaciones por \$179.060 millones, para una apropiación definitiva de \$531.945 millones.

Se registraron compromisos que alcanzaron un valor de \$426.776 millones, logrando un nivel de cumplimiento del 80% y dejando un saldo por comprometer de \$105.169 millones.

Los compromisos están representados principalmente en gastos de inversión por \$202.096 millones, con una participación del 47%; los gastos de funcionamiento con \$155.883 millones, con 37%; gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas por \$62.579 millones, con 15%.

Cuadro 174 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos

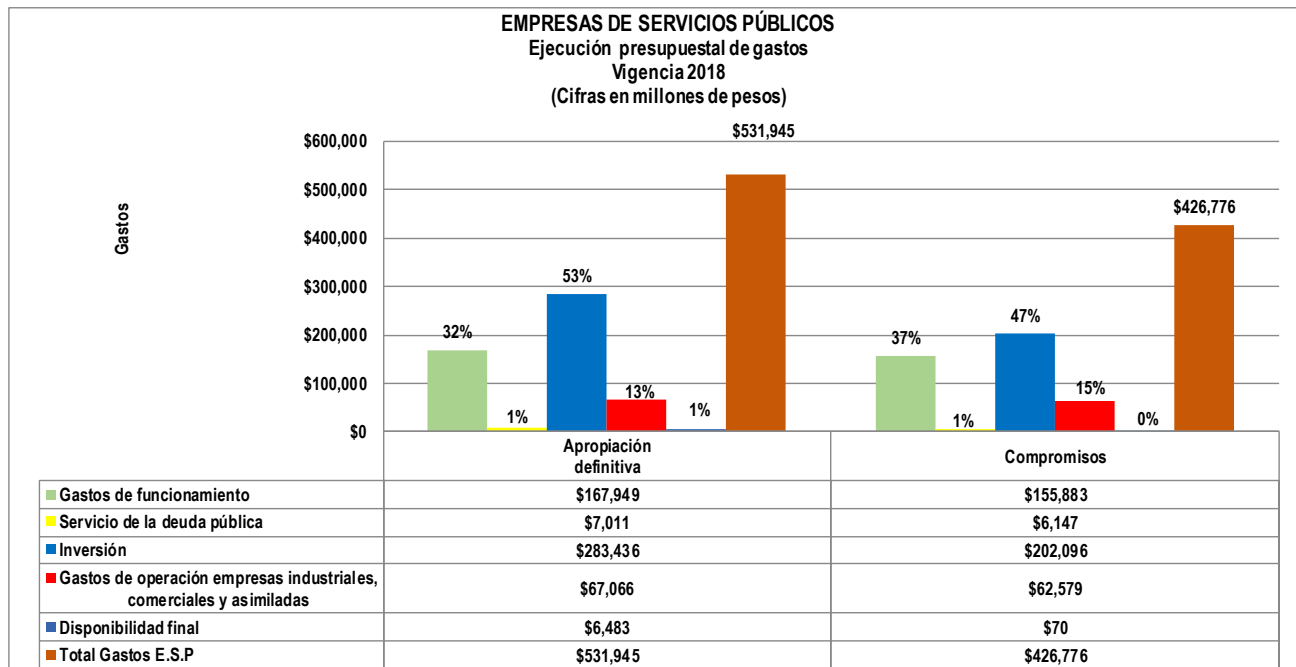
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Consolidado ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 352,885	\$ 226,319	\$ 47,259	\$ 531,945	\$ 179,060	100%	\$ 426,776	100%	\$ 313,215	\$ 105,169	80%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 157,102</u>	<u>\$ 23,563</u>	<u>\$ 12,715</u>	<u>\$ 167,949</u>	<u>\$ 10,847</u>	<u>32%</u>	<u>\$ 155,883</u>	<u>37%</u>	<u>\$ 145,492</u>	<u>\$ 12,066</u>	<u>93%</u>
Gastos de Personal	\$ 73,506	\$ 4,497	\$ 4,432	\$ 73,571	\$ 65	14%	\$ 67,961	16%	\$ 64,622	\$ 5,611	92%
Gastos Generales	\$ 81,067	\$ 18,386	\$ 7,799	\$ 91,654	\$ 10,587	17%	\$ 86,030	20%	\$ 78,987	\$ 5,624	94%
Transferencias	\$ 2,528	\$ 680	\$ 484	\$ 2,723	\$ 195	1%	\$ 1,892	0%	\$ 1,884	\$ 831	69%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 7,636</u>	<u>\$ 756</u>	<u>\$ 1,381</u>	<u>\$ 7,011</u>	<u>\$ (625)</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 6,147</u>	<u>\$ 864</u>	<u>88%</u>
Deuda Pública	\$ 7,636	\$ 756	\$ 1,381	\$ 7,011	\$ (625)	1%	\$ 6,147	1%	\$ 6,147	\$ 864	88%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 120,131</u>	<u>\$ 189,426</u>	<u>\$ 26,121</u>	<u>\$ 283,436</u>	<u>\$ 163,305</u>	<u>53%</u>	<u>\$ 202,096</u>	<u>47%</u>	<u>\$ 105,158</u>	<u>\$ 81,340</u>	<u>71%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 62,475	\$ 85,519	\$ 22,840	\$ 125,154	\$ 62,679	24%	\$ 104,652	25%	\$ 56,290	\$ 20,502	84%
Sistema General de Participaciones	\$ 21,024	\$ 56,518	\$ 2,349	\$ 75,193	\$ 54,169	14%	\$ 55,777	13%	\$ 32,586	\$ 19,415	74%
Inversión Otros Recursos	\$ 36,631	\$ 47,390	\$ 932	\$ 83,089	\$ 46,458	16%	\$ 41,667	10%	\$ 16,282	\$ 41,422	50%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 66,896</u>	<u>\$ 6,205</u>	<u>\$ 6,035</u>	<u>\$ 67,066</u>	<u>\$ 170</u>	<u>13%</u>	<u>\$ 62,579</u>	<u>15%</u>	<u>\$ 56,353</u>	<u>\$ 4,487</u>	<u>93%</u>
Servicios públicos domiciliarios	\$ 63,970	\$ 6,169	\$ 5,800	\$ 64,338	\$ 369	12%	\$ 59,864	14%	\$ 54,584	\$ 4,474	93%
Comercialización	\$ 1,447	\$ -	\$ -	\$ 1,447	\$ -	0%	\$ 1,444	0%	\$ 632	\$ 3	100%
Producción	\$ 1,480	\$ 36	\$ 235	\$ 1,281	\$ (199)	0%	\$ 1,271	0%	\$ 1,138	\$ 10	99%
<u>Disponibilidad final</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 6,368</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 6,483</u>	<u>\$ 5,363</u>	<u>1%</u>	<u>\$ 70</u>	<u>0%</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 6,413</u>	<u>1%</u>
Disponibilidad final	\$ 1,120	\$ 6,368	\$ 1,005	\$ 6,483	\$ 5,363	1%	\$ 70	0%	\$ 65	\$ 6,413	1%

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

Gráfico 37 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA

Cuadro 175 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 531,945	\$470,980	\$ 60,965	\$ 426,776	\$ 357,891	\$ 68,885	\$313,215	\$242,470	\$ 70,746	80%	76%	4%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 167,949	\$ 132,520	\$ 35,429	\$ 155,883	\$ 119,622	\$ 36,261	\$ 145,492	\$ 112,384	\$ 33,108	93%	90%	3%
Gastos de Personal	\$ 73,571	\$ 64,433	\$ 9,138	\$ 67,961	\$ 59,689	\$ 8,272	\$ 64,622	\$ 57,010	\$ 7,612	92%	93%	-1%
Gastos Generales	\$ 91,654	\$ 65,409	\$ 26,245	\$ 86,030	\$ 57,836	\$ 28,194	\$ 78,987	\$ 53,365	\$ 25,622	94%	88%	6%
Transferencias	\$ 2,723	\$ 2,678	\$ 46	\$ 1,892	\$ 2,097	\$ (204)	\$ 1,884	\$ 2,010	\$ (126)	69%	78%	-9%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	\$ 7,011	\$ 7,341	\$ (330)	\$ 6,147	\$ 6,192	\$ (45)	\$ 6,147	\$ 6,173	\$ (27)	88%	84%	4%
Deuda Pública	\$ 7,011	\$ 7,341	\$ (330)	\$ 6,147	\$ 6,192	\$ (45)	\$ 6,147	\$ 6,173	\$ (27)	88%	84%	4%
<u>Inversión</u>	\$ 283,436	\$ 253,383	\$ 30,053	\$ 202,096	\$ 165,842	\$ 36,254	\$ 105,158	\$ 63,070	\$ 42,088	71%	65%	6%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 125,154	\$ 66,924	\$ 58,231	\$ 104,652	\$ 42,665	\$ 61,987	\$ 56,290	\$ 26,378	\$ 29,913	84%	64%	20%
Sistema General de Participaciones	\$ 75,193	\$ 64,926	\$ 10,267	\$ 55,777	\$ 42,998	\$ 12,779	\$ 32,586	\$ 21,292	\$ 11,294	74%	66%	8%
Inversión Otros Recursos	\$ 83,089	\$ 121,533	\$ (38,444)	\$ 41,667	\$ 80,179	\$ (38,512)	\$ 16,282	\$ 15,401	\$ 881	50%	66%	-16%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ 67,066	\$ 73,792	\$ (6,726)	\$ 62,579	\$ 66,235	\$ (3,656)	\$ 56,353	\$ 60,842	\$ (4,489)	93%	90%	3%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 64,338	\$ 56,223	\$ 8,116	\$ 59,864	\$ 49,682	\$ 10,182	\$ 54,584	\$ 45,516	\$ 9,068	93%	88%	5%
Comercialización	\$ 1,447	\$ 3,304	\$ (1,857)	\$ 1,444	\$ 3,230	\$ (1,786)	\$ 632	\$ 3,036	\$ (2,405)	100%	98%	2%
Producción	\$ 1,281	\$ 14,265	\$ (12,984)	\$ 1,271	\$ 13,323	\$ (12,052)	\$ 1,138	\$ 12,290	\$ (11,152)	99%	93%	6%
<u>Disponibilidad final</u>	\$ 6,483	\$ 3,945	\$ 2,538	\$ 70	\$ -	\$ 70	\$ 65	\$ -	\$ 65	1%	0%	1%
Disponibilidad final	\$ 6,483	\$ 3,945	\$ 2,538	\$ 70	\$ -	\$ 70	\$ 65	\$ -	\$ 65	1%	0%	1%

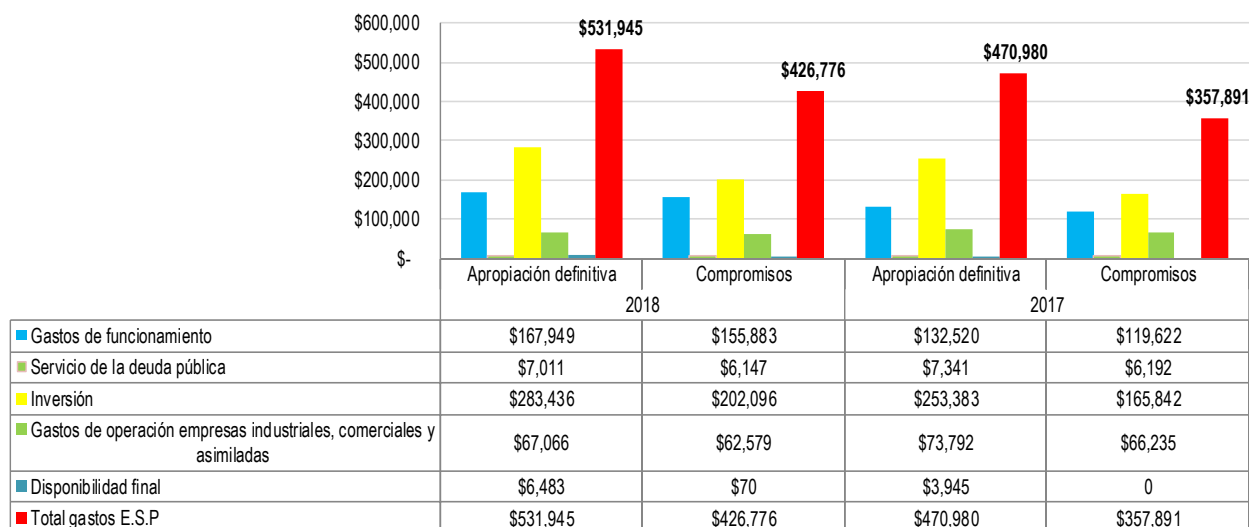
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Para la vigencia 2018, las empresas de servicios públicos presentaron un aumento en la apropiación definitiva por \$60.965 millones, resultado de pasar de \$470.980 millones en el 2017 a \$531.945 millones en el año 2018, las principales variaciones se presentan en proyectos de inversión recursos propios por \$58.231 millones, seguido de gastos generales por \$26.245 millones; sistema general de participaciones por \$10.267 millones y gastos de personal por \$9.138 millones.

Con respecto a los compromisos para el año 2018, se presenta un incremento por \$68.885 millones, al pasar de \$357.891 millones en la vigencia 2017 a \$426.776 millones, en cuanto a la ejecución paso de 76% a 80% lo que refleja un aumento de cuatro puntos porcentuales.

Gráfico 38 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencias 2018 - 2017
(Cifras en millones de pesos)



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA

ANÁLISIS FINANCIERO

Las empresas de servicios públicos elaboraron sus estados financieros con normas internacionales-NIFF, en el marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación, Resolución 414 de 2014 y demás normas que lo modifiquen.

De esta manera, este Ente de control presenta el consolidado de estado de situación financiera y estado de resultados, comparativo para 49 empresas de servicios públicos, incluyendo dos entidades más, en comparación con la vigencia 2017; E.S.P de Viotá y Empresas de Servicios Públicos de Pandí - EMPANDI.

Las cifras que hacen parte del consolidado de empresas de servicios públicos, corresponden a la información rendida por los sujetos vigilados en el aplicativo SIA CONTRALORIAS, Consolidador de hacienda e información pública CHIP de la Contaduría General de la Nación y documentos allegados a éste Ente de Control.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Al cierre de la vigencia 2018, las empresas de servicios públicos registran un valor de \$725.368 millones, representados con un activo corriente del 31% del total del activo con \$227.156 millones y un activo no corriente equivalente al 69% con \$498.212 millones.

El activo corriente está conformado principalmente por la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo por \$149.563 millones, 20%; en cuanto al activo no corriente, la cuenta más relevante pertenece a propiedad planta y equipo por \$421.043 millones, con 58%.

Con respecto a la vigencia 2017, los activos totales de las empresas de servicios públicos de Cundinamarca, presentaron un aumento del 9%, al pasar de \$666.215 millones a \$725.368 millones en la vigencia 2018.

Pasivo

En la vigencia 2018, el pasivo, registra un valor de \$326.492 millones, se encuentra conformado principalmente por las cuentas de otros pasivos por \$149.999 millones, equivalente al 46% y cuentas por pagar por \$132.191 millones, con el 41%; seguido de beneficios a los empleados por \$17.633 millones, prestamos por pagar por \$16.530 millones y provisiones por \$10.140 millones.

En comparación con la vigencia 2017, los pasivos presentaron un aumento del 8%, al pasar de \$302.978 millones a \$326.492 millones, en el 2018.

Patrimonio

El estado de situación financiera consolidado de las empresas de servicios públicos, al cierre de la vigencia 2018, presenta un patrimonio de \$398.876 millones, que al compararse con el año 2017, se incrementó en \$35.639 millones, es decir, un aumento del 10%.

Cuadro 176 – Estado situación financiera

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Estado de situación financiera

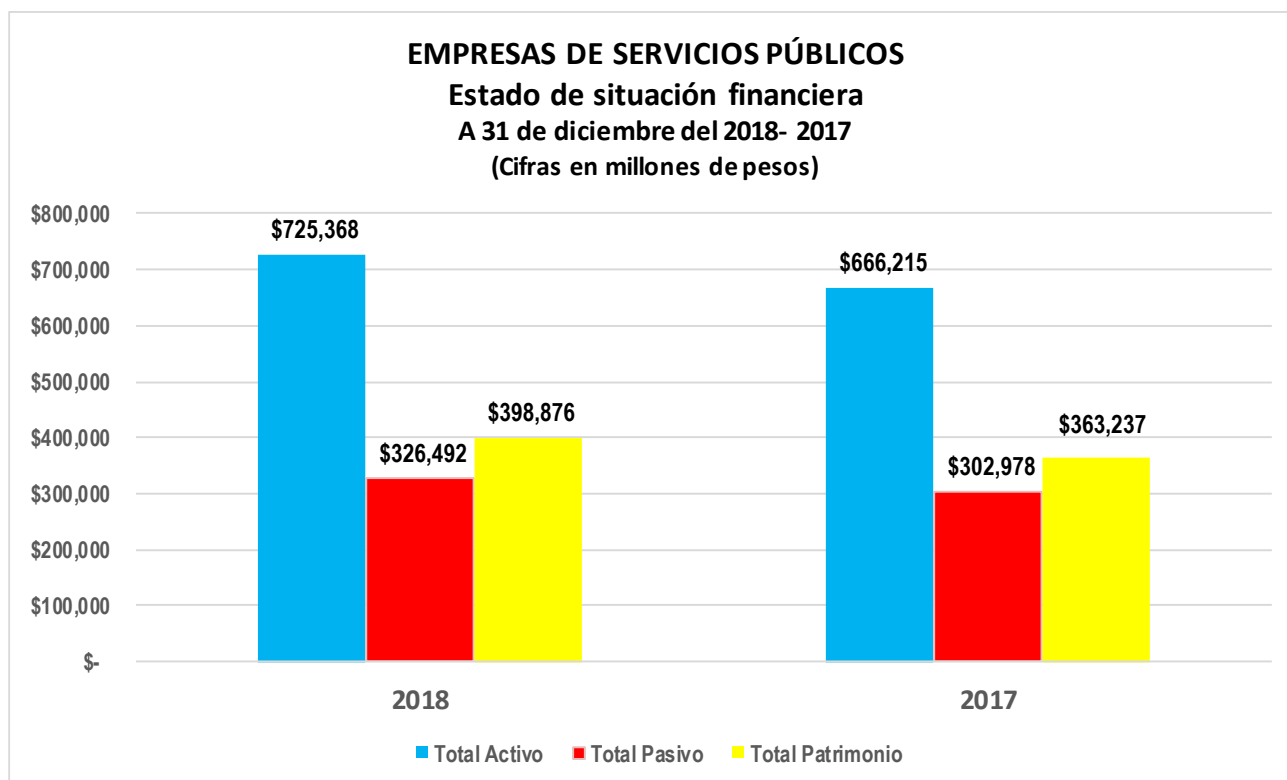
A 31 de diciembre del 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.	2017	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 149,563	20%	\$ 118,499	18%	\$ 31,064	26%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 1,120	0%	\$ 19,534	3%	\$ (18,413)	-94%
Cuentas por Cobrar	\$ 65,030	9%	\$ 96,457	14%	\$ (31,426)	-33%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Inventarios	\$ 11,442	2%	\$ 10,195	2%	\$ 1,247	12%
Activo corriente	\$ 227,156	31%	\$ 244,685	37%	\$ (17,529)	-7%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 421,043	58%	\$ 373,205	56%	\$ 47,838	13%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%	\$ 7	0%	\$ (7)	-100%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 77,169	11%	\$ 48,319	7%	\$ 28,850	60%
Activo no corriente	\$ 498,212	69%	\$ 421,531	63%	\$ 76,682	18%
TOTAL ACTIVO	\$ 725,368	100%	\$ 666,215	100%	\$ 59,153	9%
Cuentas de Orden Deudoras						
Activos Contingentes	\$ 1,598	0%	\$ 2,678	0%	\$ (1,081)	-40%
Deudoras de Control	\$ 2,672	0%	\$ 3,803	0%	\$ (1,131)	-30%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (4,270)	0%	\$ (6,482)	0%	\$ 2,212	-34%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%	\$ (0)	0%	\$ 0	-100%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ 16,530	5%	\$ 53,516	18%	\$ (36,987)	0%
Cuentas por Pagar	\$ 132,191	41%	\$ 147,696	48%	\$ (15,504)	-10%
Beneficios a los Empleados	\$ 17,633	5%	\$ 17,181	6%	\$ 452	3%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Provisiones	\$ 10,140	3%	\$ 10,809	4%	\$ (670)	-6%
Otros Pasivos	\$ 149,999	46%	\$ 73,776	24%	\$ 76,223	103%
TOTAL PASIVO	\$ 326,492	100%	\$ 302,978	100%	\$ 23,514	8%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 398,876	100%	\$ 363,237	100%	\$ 35,639	0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 398,876	100%	\$ 363,237	100%	\$ 35,639	10%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Pasivos Contingentes	\$ 1,925	0%	\$ 1,572	0%	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 142,528	0%	\$ 136,129	0%	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (144,453)	0%	\$ (137,702)	0%	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%	\$ (0)	0%	\$ -	0%

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

Gráfica 39 – Estado situación financiera



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA

ESTADO DE RESULTADOS

El estado de resultados consolidado de E.S.P, al cierre de la vigencia 2018, presenta un total de ingresos operacionales de \$309.036 millones, representados principalmente en la cuenta venta de servicios por \$275.814 millones, con el 90%.

Los costos de ventas, registran un valor de \$195.495 millones y los gastos operacionales ascendieron a \$70.021 millones; adicionalmente, se causaron otros ingresos por \$17.242 millones y otros gastos por \$25.326 millones.

Así, el resultado final del ejercicio consolidado de las empresas de servicios públicos de la vigencia 2018, presentó un excedente de \$35.436 millones, valor que al ser comparado con la vigencia 2017 aumentó en \$13.636 millones.

En cuanto al resultado del ejercicio 11 E.S.P presentaron un déficit del ejercicio al cierre de la vigencia 2018, las empresas que presentaron el mayor déficit son: E.S.P. La Calera por \$756 millones, E.S.P. Sopó - EMSERSOPÓ por \$735 millones y E.S.P. El Colegio – EMPUCOL - con \$78 millones.

Cuadro 177 – Estado de resultados

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

Estado de resultados

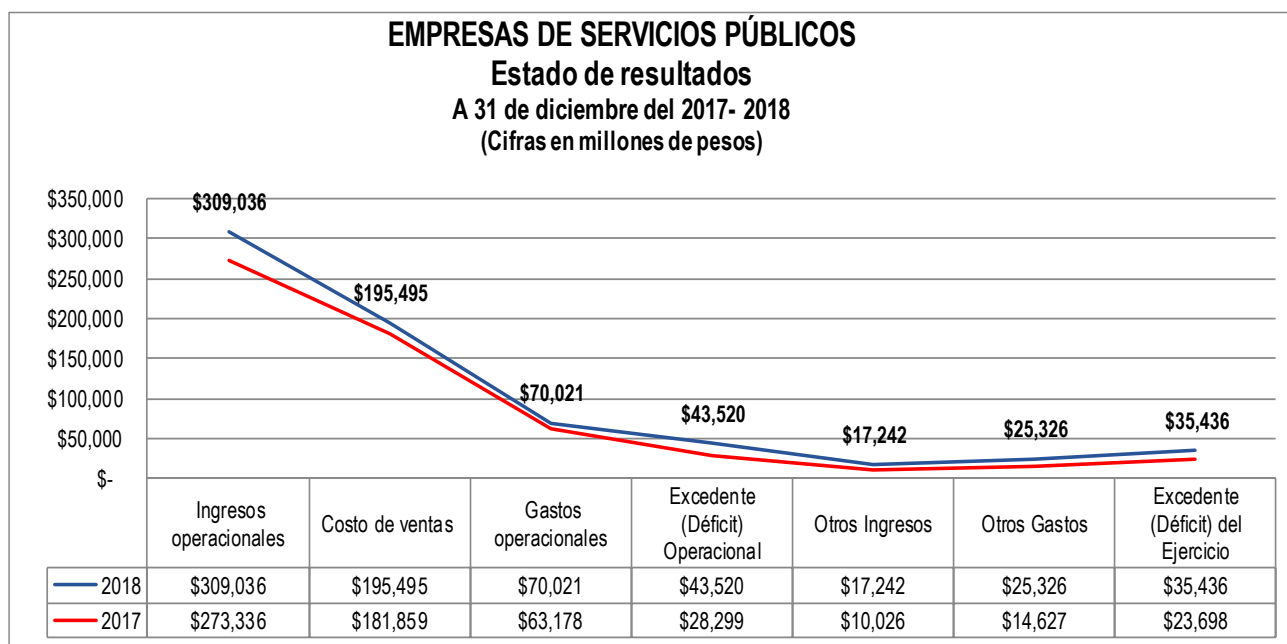
A 31 de diciembre del 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.	2017	% Part.	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos Fiscales	\$ 28,783	9%	\$ 26,495	10%	\$ 2,288	0%
Venta de Bienes	\$ 3,282	1%	\$ 1,460	1%	\$ 1,822	125%
Venta de Servicios	\$ 275,814	90%	\$ 243,751	88%	\$ 32,063	13%
Transferencias y Subvenciones	\$ 1,157	0%	\$ 1,595	1%	\$ (439)	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ 34	0%	\$ (34)	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 309,036</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 273,336</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 35,700</u>	<u>13%</u>
Costos de Ventas	\$ 195,495	100%	\$ 181,859	100%	\$ 13,636	7%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 195,495</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 181,859</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 13,636</u>	<u>7%</u>
De Administración y Operación	\$ 59,293	85%	\$ 51,731	82%	\$ -	15%
De Ventas	\$ 1,038	1%	\$ 54	0%	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 9,689	14%	\$ 11,381	18%	\$ -	-15%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%	\$ 12	0%	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 70,021</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 63,178</u>	<u>100%</u>	<u>\$ -</u>	<u>11%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 43,520		\$ 28,299		\$ 13,636	54%
Otros Ingresos	\$ 17,242		\$ 10,026		\$ -	72%
Otros Gastos	\$ 25,326		\$ 14,627		\$ -	73%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 35,436		\$ 23,698		\$ 13,636	50%

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

Gráfica 40 - Estado de resultados



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría SIA

CAPÍTULO VI

MUNICIPIOS

Foto: Alcaldía Municipal de Apurí



Foto: Alcaldía Municipal de Tibirita



MUNICIPIOS

Pocos departamentos de Colombia tienen un nombre tan sonoro como el de Cundinamarca, que además escapa del lugar común al no hacer referencia o rendirle homenaje a un guerrero o a un prócer. Aunque el origen del nombre aún se somete a debates, la versión más aceptada señala que proviene de los vocablos quechuas '*kuntur*' y '*marca*' que, unidos, significan tierra o comarca del cóndor.

El departamento de Cundinamarca está situado en la parte central del país, representa el 2.12 % del territorio nacional con una superficie de 24.210 km². Limita por el norte con el departamento de Boyacá; por el este con los departamentos de Boyacá y Meta; por el sur con los departamentos de Meta, Huila y Tolima, y por el oeste con el río Magdalena, que lo separa de los departamentos de Tolima y Caldas.

Lo componen 116 municipios, 4 corregimientos, 119 inspecciones de policía, así como, numerosos caseríos y sitios poblados. Los municipios están agrupados en 58 círculos notariales, con un total de 66 notarías; un distrito judicial con cabecera de circuito en Cáqueza, Facatativá, Gachetá, Girardot, La Palma, Leticia (Amazonas), Soacha, Fusagasugá, La Mesa, Villeta, Guaduas, Zipaquirá, Chocontá, Pacho y Ubaté. El departamento conforma la circunscripción electoral de Cundinamarca.

El territorio del departamento de Cundinamarca presenta relieves bajos, planos y montañosos, todos correspondientes a la cordillera Oriental en ambos flancos. En este contexto, en el departamento, se pueden distinguir cuatro regiones fisiográficas denominadas flanco occidental, altiplano de Bogotá, flanco oriental y el piedemonte llanero.

El sistema hidrográfico del departamento, está compuesto por dos grandes cuencas; la del río Magdalena, y la del río Meta. El río Magdalena recibe las aguas de los ríos Bogotá, Negro, Sumapaz, Minero y Ubaté. Por su parte el Meta recibe los ríos Gavio, Negro, Humea, Guatiquía y Mchetá.

El sector agropecuario se constituye en la actividad principal de la estructura económica, seguida por la industria, los servicios y el comercio. Dentro de la gran diversificación agrícola del departamento de Cundinamarca sobresalen por su relevancia económica los cultivos transitorios de café, caña panelera, papa, maíz, plátano, arroz, flores, cebada, sorgo, trigo, algodón, hortalizas y frutales. La producción avícola se encuentra bien desarrollada; posee con un alto grado de tecnificación y está localizada en el altiplano cundinamarqués y las terrazas de Fusagasugá, Silvania, Arbeláez y San Bernardo, principalmente.

El departamento de Cundinamarca es atravesado por la red troncal nacional que permite la comunicación con la mayoría de las ciudades del país, además, existen numerosas vías secundarias que conectan a su vez las diferentes cabeceras municipales con la capital. Con la reconstrucción de los ferrocarriles en Colombia, se están rehabilitando las líneas para el transporte de carga en contenedores hacia los puntos de la costa del Caribe y la capital de la República. Solamente tres cabeceras municipales de Cundinamarca cuentan con servicio aéreo, Madrid, Puerto Salgar y Medina, cuya participación tanto para la movilización de pasajeros como de carga no es significativa.

En cuanto al turismo ofrece innumerables atractivos turísticos desde el punto de vista natural, cultural y científico. Entre los principales lugares de interés turístico sobresalen Girardot, Zipaquirá, Facatativá, Fusagasugá, Chía, Madrid, Soacha, Funza, Mosquera, Villeta y Tocaima. Dentro de los

parques naturales encontramos el Mana Dulce, Jericó, Las Mercedes, El Frailejón, El Guacal y Neusa¹³.

Los 116 municipios, se encuentran categorizados de la siguiente manera:

Cuadro 178 - Categorización de los municipios

Departamento de Cundinamarca

Municipios

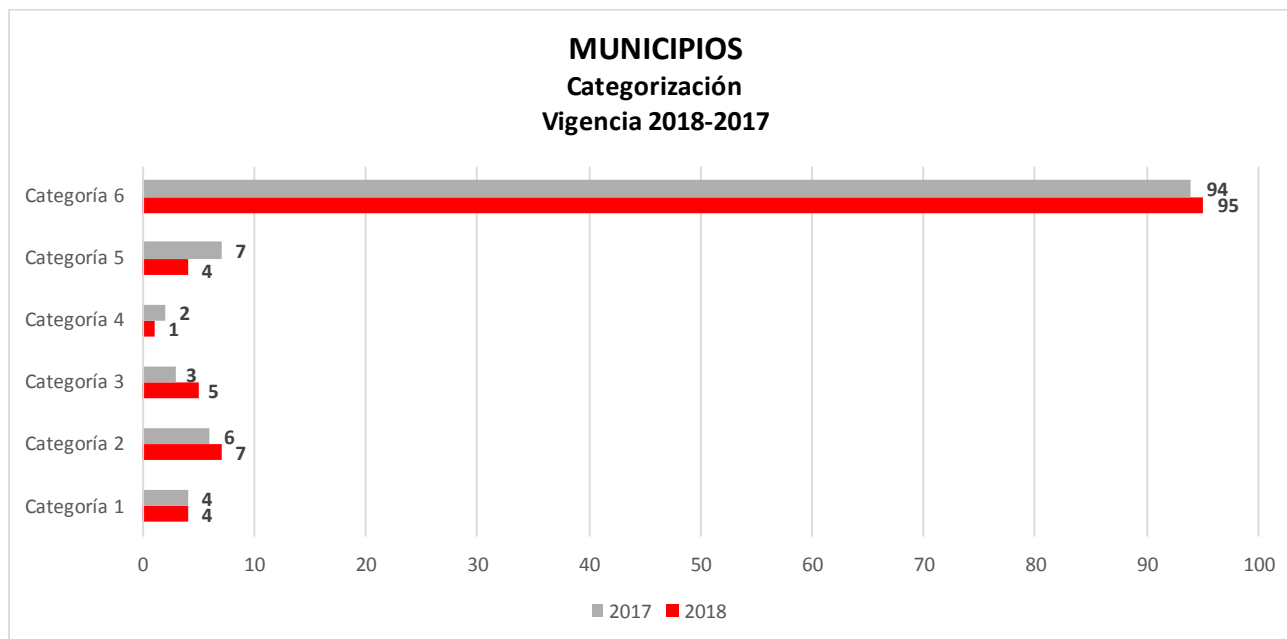
Categorización 2018 - 2017

Categoría	2018	2017	Variación
I	4	4	0
II	7	6	1
III	5	3	2
IV	1	2	1
V	4	7	3
VI	95	94	1
Total	116	116	8

Fuente: Resolución 593 de 2017 y 679 de 2016 Contaduría General de la Nación

En concordancia con la Constitución Política, artículo 302, Ley 617 de 2000, Ley 1551 de 2012, artículo 6, expresa "se clasificarán atendiendo su población, ingresos corrientes de libre destinación, importancia económica y situación geográfica" y otras disposiciones legales se establece la categorización de los distritos y municipios.

Gráfica 41 - Categorización de los municipios



Fuente: Resolución 593 de 2017 y 679 de 2016 Contaduría General de la Nación

¹³ Tomado de: <http://www.colombiamania.com/departamentos/cundinamarca.html>

Para la vigencia fiscal 2018, el análisis presupuestal y financiero, incluye 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.

En cuanto a la categorización del año 2018 y 2017, se puede evidenciar cambios de categorías en los siguientes municipios:

- ✚ Facatativá pasó de categoría 3 a 2
- ✚ La Calera pasó de categoría 3 a 4
- ✚ Ricaurte pasó de categoría 5 a 3
- ✚ Tenjo pasó de categoría 4 a 3
- ✚ Sibaté pasó de categoría 5 a 4
- ✚ Nilo pasó de categoría 5 a 6

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Los 115 municipios del departamento de Cundinamarca, presentan un total estimado de ingresos por \$4.607.079 millones, con un recaudo de \$4.198.157 millones y una ejecución presupuestal de 91%.

Cuadro 179 – Consolidado de ejecución de ingresos por categoría

Departamento de Cundinamarca Consolidado de ejecución de ingresos por categoría Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Categoría	Cant.	Total estimado	Recaudo	% Ejecución
I	3	\$ 783,922	\$ 757,204	97%
II	7	\$ 1,252,539	\$ 1,152,862	92%
III	5	\$ 526,808	\$ 468,103	89%
IV	1	\$ 41,847	\$ 41,994	100%
V	4	\$ 178,510	\$ 154,751	87%
VI	95	\$ 1,823,453	\$ 1,623,243	89%
Total	115	\$ 4,607,079	\$ 4,198,157	91%

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

A continuación, se presenta la ejecución presupuestal de ingresos por entidad:

Cuadro 180 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio

MUNICIPIOS Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2018

(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	\$ 20,832	0.5%	\$ 19,458	0.5%	93%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 17,280	0.4%	\$ 11,026	0.3%	64%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 54,897	1.2%	\$ 41,799	1.0%	76%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 22,964	0.5%	\$ 21,918	0.5%	95%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 17,919	0.4%	\$ 16,238	0.4%	91%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 19,535	0.4%	\$ 17,200	0.4%	88%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 9,950	0.2%	\$ 7,203	0.2%	72%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 10,031	0.2%	\$ 8,466	0.2%	84%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 25,203	0.5%	\$ 21,452	0.5%	85%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 11,923	0.3%	\$ 8,942	0.2%	75%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 15,909	0.3%	\$ 15,585	0.4%	98%
12	2	Alcaldía de Cajica	\$ 131,869	2.9%	\$ 111,323	2.7%	84%
13	6	Alcaldía de Caparrapí	\$ 27,965	0.6%	\$ 25,010	0.6%	89%
14	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 30,718	0.7%	\$ 30,665	0.7%	100%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 15,537	0.3%	\$ 15,091	0.4%	97%
16	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 12,334	0.3%	\$ 9,738	0.2%	79%
17	1	Alcaldía de Chía	\$ 326,998	7.1%	\$ 323,783	7.7%	99%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 24,374	0.5%	\$ 20,621	0.5%	85%
19	6	Alcaldía de Choachí	\$ 24,680	0.5%	\$ 17,101	0.4%	69%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 30,665	0.7%	\$ 27,705	0.7%	90%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 31,937	0.7%	\$ 29,274	0.7%	92%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 270,971	5.9%	\$ 231,346	5.5%	85%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 11,729	0.3%	\$ 11,662	0.3%	99%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 16,609	0.4%	\$ 15,932	0.4%	96%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 24,236	0.5%	\$ 25,047	0.6%	103%
26	2	Alcaldía de Facatativá	\$ 172,122	3.7%	\$ 170,322	4.1%	99%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 23,044	0.5%	\$ 21,893	0.5%	95%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 14,705	0.3%	\$ 14,333	0.3%	97%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 237,404	5.2%	\$ 218,801	5.2%	92%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 15,281	0.3%	\$ 15,249	0.4%	100%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 197,696	4.3%	\$ 197,717	4.7%	100%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 26,560	0.6%	\$ 26,954	0.6%	101%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 29,009	0.6%	\$ 21,964	0.5%	76%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 25,328	0.5%	\$ 17,330	0.4%	68%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 13,638	0.3%	\$ 12,631	0.3%	93%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 151,533	3.3%	\$ 148,948	3.5%	98%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 18,902	0.4%	\$ 19,177	0.5%	101%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 16,470	0.4%	\$ 15,964	0.4%	97%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 35,726	0.8%	\$ 33,741	0.8%	94%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 23,800	0.5%	\$ 24,389	0.6%	102%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 11,396	0.2%	\$ 11,067	0.3%	97%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 15,675	0.3%	\$ 15,231	0.4%	97%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 13,126	0.3%	\$ 11,586	0.3%	88%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 22,933	0.5%	\$ 12,723	0.3%	55%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 11,526	0.3%	\$ 9,784	0.2%	85%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 12,830	0.3%	\$ 12,813	0.3%	100%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 14,284	0.3%	\$ 11,552	0.3%	81%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
48	3	Alcaldía de La Calera	\$ 53,166	1.2%	\$ 36,354	0.9%	68%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 55,430	1.2%	\$ 53,964	1.3%	97%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 18,731	0.4%	\$ 18,586	0.4%	99%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 21,928	0.5%	\$ 19,831	0.5%	90%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 33,766	0.7%	\$ 33,502	0.8%	99%
53	6	Alcaldía de Lenguaque	\$ 15,455	0.3%	\$ 15,693	0.4%	102%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 19,654	0.4%	\$ 18,986	0.5%	97%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 139,584	3.0%	\$ 152,675	3.6%	109%
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 9,107	0.2%	\$ 8,919	0.2%	98%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 16,483	0.4%	\$ 14,472	0.3%	88%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 30,570	0.7%	\$ 26,538	0.6%	87%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 219,520	4.8%	\$ 214,619	5.1%	98%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 7,832	0.2%	\$ 7,469	0.2%	95%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 27,062	0.6%	\$ 21,351	0.5%	79%
62	6	Alcaldía de Nilo	\$ 26,675	0.6%	\$ 24,547	0.6%	92%
63	6	Alcaldía de Nimaíma	\$ 17,597	0.4%	\$ 11,777	0.3%	67%
64	6	Alcaldía de Nocaíma	\$ 13,798	0.3%	\$ 12,824	0.3%	93%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 36,962	0.8%	\$ 34,123	0.8%	92%
66	6	Alcaldía de Páime	\$ 14,151	0.3%	\$ 9,985	0.2%	71%
67	6	Alcaldía de Pandí	\$ 13,940	0.3%	\$ 12,372	0.3%	89%
68	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 18,470	0.4%	\$ 12,359	0.3%	67%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 15,239	0.3%	\$ 14,101	0.3%	93%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 25,272	0.5%	\$ 23,553	0.6%	93%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 8,319	0.2%	\$ 7,833	0.2%	94%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 11,602	0.3%	\$ 8,745	0.2%	75%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 17,502	0.4%	\$ 10,395	0.2%	59%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 13,910	0.3%	\$ 9,768	0.2%	70%
75	3	Alcaldía de Ricaurte	\$ 50,576	1.1%	\$ 47,575	1.1%	94%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 18,463	0.4%	\$ 15,620	0.4%	85%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 15,618	0.3%	\$ 14,510	0.3%	93%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 12,467	0.3%	\$ 11,675	0.3%	94%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 17,430	0.4%	\$ 15,387	0.4%	88%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 19,862	0.4%	\$ 19,404	0.5%	98%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 13,257	0.3%	\$ 13,601	0.3%	103%
82	6	Alcaldía de Sesquilé	\$ 26,435	0.6%	\$ 27,017	0.6%	102%
83	4	Alcaldía de Sibaté	\$ 41,847	0.9%	\$ 41,994	1.0%	100%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 34,039	0.7%	\$ 30,436	0.7%	89%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 21,282	0.5%	\$ 20,600	0.5%	97%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 60,354	1.3%	\$ 62,244	1.5%	103%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 20,793	0.5%	\$ 19,021	0.5%	91%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 20,529	0.4%	\$ 20,280	0.5%	99%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 10,205	0.2%	\$ 9,307	0.2%	91%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 19,100	0.4%	\$ 17,147	0.4%	90%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 8,445	0.2%	\$ 8,100	0.2%	96%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 36,247	0.8%	\$ 29,714	0.7%	82%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 17,675	0.4%	\$ 15,856	0.4%	90%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 14,432	0.3%	\$ 11,312	0.3%	78%
95	3	Alcaldía de Tenjo	\$ 91,741	2.0%	\$ 90,583	2.2%	99%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 14,378	0.3%	\$ 11,505	0.3%	80%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 10,444	0.2%	\$ 9,700	0.2%	93%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 31,612	0.7%	\$ 29,770	0.7%	94%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 264,796	5.7%	\$ 186,945	4.5%	71%
100	6	Alcaldía de Topaipi	\$ 12,782	0.3%	\$ 7,267	0.2%	57%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,449	0.6%	\$ 17,834	0.4%	67%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 12,723	0.3%	\$ 10,226	0.2%	80%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 40,848	0.9%	\$ 40,573	1.0%	99%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 15,042	0.3%	\$ 13,607	0.3%	90%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 15,825	0.3%	\$ 11,103	0.3%	70%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 10,416	0.2%	\$ 9,454	0.2%	91%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 21,937	0.5%	\$ 18,140	0.4%	83%
108	6	Alcaldía de Viani	\$ 14,004	0.3%	\$ 8,817	0.2%	63%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 10,516	0.2%	\$ 9,971	0.2%	95%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 29,015	0.6%	\$ 27,886	0.7%	96%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 46,032	1.0%	\$ 43,156	1.0%	94%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 21,587	0.5%	\$ 21,640	0.5%	100%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 20,341	0.4%	\$ 20,235	0.5%	99%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,819	0.2%	\$ 10,916	0.3%	101%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 194,938	4.2%	\$ 184,931	4.4%	95%
TOTAL			\$4,607,079	100%	\$4,198,157	100%	91%

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

Así mismo, se presentan los municipios que alcanzaron una ejecución de ingresos superior al 100%:

Cuadro 181 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio mayor ejecución

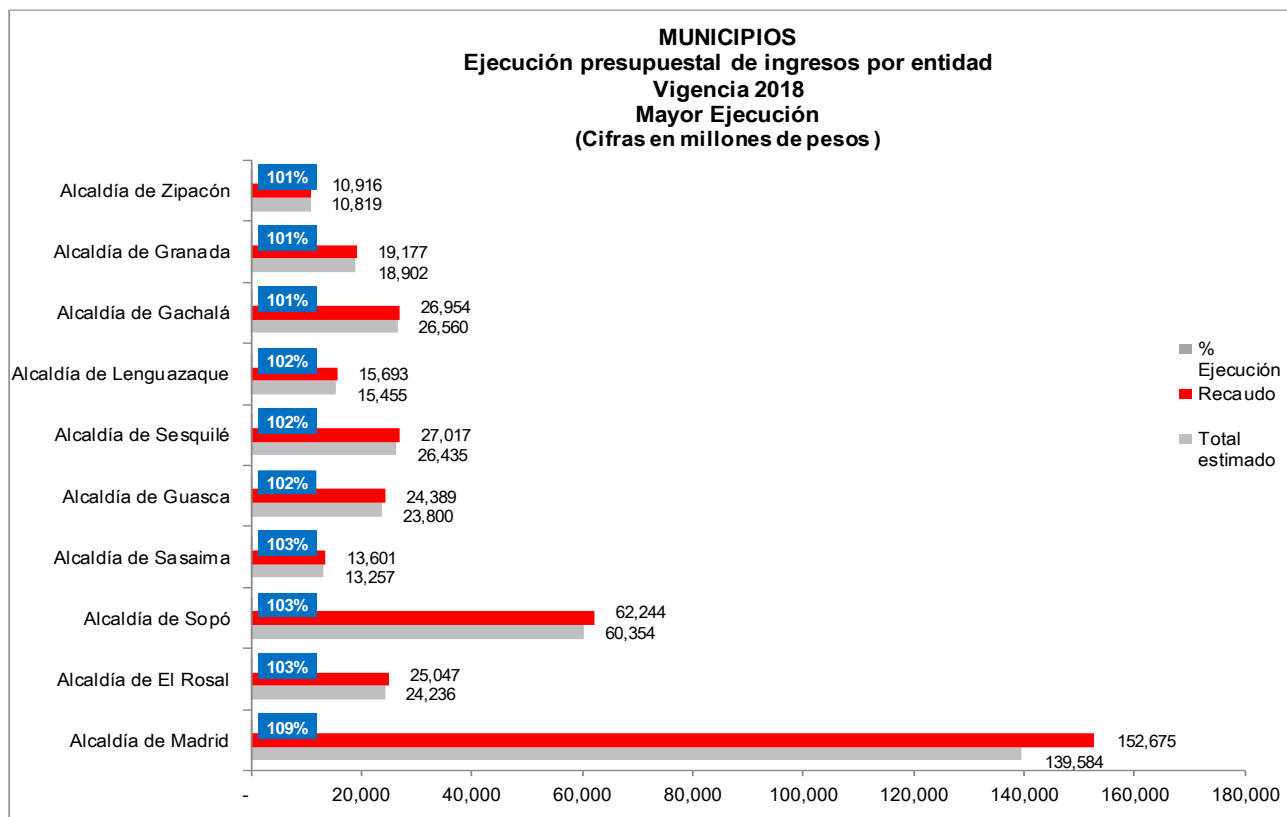
MUNICIPIOS Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2018 Mayor ejecución

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	Recaudo	% Ejecución
1	2	Alcaldía de Madrid	\$ 139,584	\$ 152,675	109%
2	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 24,236	\$ 25,047	103%
3	3	Alcaldía de Sopó	\$ 60,354	\$ 62,244	103%
4	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 13,257	\$ 13,601	103%
5	6	Alcaldía de Guasca	\$ 23,800	\$ 24,389	102%
6	6	Alcaldía de Sesquilé	\$ 26,435	\$ 27,017	102%
7	6	Alcaldía de Lenguaque	\$ 15,455	\$ 15,693	102%
8	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 26,560	\$ 26,954	101%
9	6	Alcaldía de Granada	\$ 18,902	\$ 19,177	101%
10	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,819	\$ 10,916	101%

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

Gráfica 42 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio mayor ejecución



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

Igualmente, se presentan los 10 municipios con una menor ejecución del recaudo:

Cuadro 182 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio menor ejecución

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

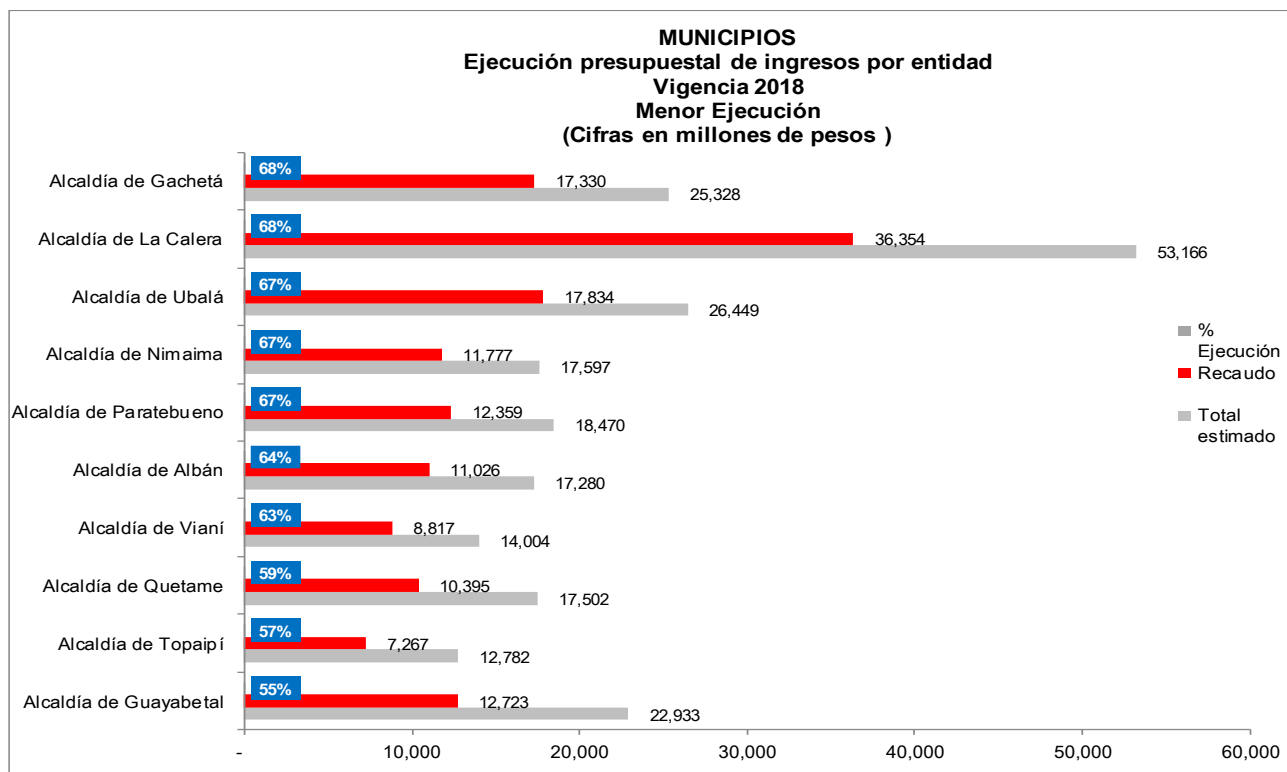
Menor ejecución

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Total estimado	Recaudo	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 22,933	\$ 12,723	55%
2	6	Alcaldía de Topaipi	\$ 12,782	\$ 7,267	57%
3	6	Alcaldía de Quetame	\$ 17,502	\$ 10,395	59%
4	6	Alcaldía de Vianí	\$ 14,004	\$ 8,817	63%
5	6	Alcaldía de Albán	\$ 17,280	\$ 11,026	64%
6	6	Alcaldía de Paratebueno	\$ 18,470	\$ 12,359	67%
7	6	Alcaldía de Nimaima	\$ 17,597	\$ 11,777	67%
8	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,449	\$ 17,834	67%
9	3	Alcaldía de La Calera	\$ 53,166	\$ 36,354	68%
10	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 25,328	\$ 17,330	68%

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

Gráfica 43 - Ejecución presupuestal de ingresos por municipio menor ejecución



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

Con respecto a los municipios que presentaron mayor recaudo en comparación con la vigencia 2017 se encuentran Chía, clasificado en categoría 1°, por \$323.783 millones, mayor en \$61.924 millones; seguido Cota, de categoría 3°, con \$231.346 millones, en \$25.769 millones y Funza de categoría 1°, por \$218.801 millones en \$49.108 millones.

Así mismo, las alcaldías con el menor recaudo registrado se establecen los municipios de Beltrán, de 6° categoría, con \$7.203 millones; Topaipi, de 6° categoría con \$7.267 millones y Nariño con \$7.469 millones, municipio de 6° categoría.

Como conclusión, el municipio de Chía se mantiene en primer lugar en el recaudo de los ingresos presupuestales de las vigencias 2017 a 2018, entidad de 1° categoría; de otra parte, los municipios que presentaron menor recaudo fueron: Beltrán por \$7.203 millones, seguido de Topaipi \$7.267 millones y Nariño por \$7.469 millones.

Cuadro 183 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos por municipio

MUNICIPIOS

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Exp	Sujeto de control	Estimado total			Recaudo			% Ejecución		
			2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
1	2	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 20,832	\$ 19,372	8%	\$ 19,458	\$ 15,215	28%	93%	79%	14%
2	3	Alcaldía de Albán	\$ 17,280	\$ 14,724	17%	\$ 11,026	\$ 7,403	49%	64%	50%	14%
3	4	Alcaldía de Anapoima	\$ 54,897	\$ 42,545	29%	\$ 41,799	\$ 39,018	7%	76%	92%	-16%
4	5	Alcaldía de Anolaima	\$ 22,964	\$ 19,801	16%	\$ 21,918	\$ 16,869	30%	95%	85%	10%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 17,919	\$ 20,450	-12%	\$ 16,238	\$ 18,326	-11%	91%	90%	1%
6	7	Alcaldía de Arbeláez	\$ 19,535	\$ 18,041	8%	\$ 17,200	\$ 15,051	14%	88%	83%	5%
7	8	Alcaldía de Beltrán	\$ 9,950	\$ 12,909	-23%	\$ 7,203	\$ 9,105	-21%	72%	71%	1%
8	9	Alcaldía de Bituima	\$ 10,031	\$ 9,595	5%	\$ 8,466	\$ 7,967	6%	84%	83%	1%
9	10	Alcaldía de Bojacá	\$ 25,203	\$ 23,344	8%	\$ 21,452	\$ 19,286	11%	85%	83%	2%
10	11	Alcaldía de Cabrera	\$ 11,923	\$ 13,732	-13%	\$ 8,942	\$ 8,305	8%	75%	60%	15%
11	12	Alcaldía de Cachipay	\$ 15,909	\$ 14,562	9%	\$ 15,585	\$ 13,101	19%	98%	90%	8%
12	13	Alcaldía de Cajicá	\$ 131,869	\$ 124,124	6%	\$ 111,323	\$ 131,524	-15%	84%	106%	-22%
13	14	Alcaldía de Caparrapi	\$ 27,965	\$ 21,385	31%	\$ 25,010	\$ 20,447	22%	89%	96%	-7%
14	15	Alcaldía de Cáqueza	\$ 30,718	\$ 31,457	-2%	\$ 30,665	\$ 31,871	-4%	100%	101%	-1%
15	16	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 15,537	\$ 12,765	22%	\$ 15,091	\$ 11,560	31%	97%	91%	6%
16	17	Alcaldía de Chaguani	\$ 12,334	\$ 11,827	4%	\$ 9,738	\$ 8,611	13%	79%	73%	6%
17	18	Alcaldía de Chia	\$ 326,998	\$ 265,245	23%	\$ 323,783	\$ 261,859	24%	99%	99%	0%
18	19	Alcaldía de Chipaque	\$ 24,374	\$ 22,320	9%	\$ 20,621	\$ 19,940	3%	85%	89%	-4%
19	20	Alcaldía de Choachí	\$ 24,680	\$ 23,403	5%	\$ 17,101	\$ 16,454	4%	69%	70%	-1%
20	21	Alcaldía de Chocontá	\$ 30,665	\$ 29,172	5%	\$ 27,705	\$ 25,559	8%	90%	88%	2%
21	22	Alcaldía de Cogua	\$ 31,937	\$ 27,795	15%	\$ 29,274	\$ 27,147	8%	92%	98%	-6%
22	23	Alcaldía de Cota	\$ 270,971	\$ 197,562	37%	\$ 231,346	\$ 205,577	13%	85%	104%	-19%
23	24	Alcaldía de Cucunubá	\$ 11,729	\$ 13,952	-16%	\$ 11,662	\$ 13,225	-12%	99%	95%	4%
24	25	Alcaldía de El Peñón	\$ 16,609	\$ 17,947	-7%	\$ 15,932	\$ 13,214	21%	96%	74%	22%

MUNICIPIOS

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Exp	Sujeto de control	Estimado total			Recaudo			% Ejecución		
			2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
25	26	Alcaldía de El Rosal	\$ 24,236	\$ 21,574	12%	\$ 25,047	\$ 27,071	-7%	103%	125%	-22%
26	27	Alcaldía de Facatativá	\$ 172,122	\$ 163,221	5%	\$ 170,322	\$ 155,424	10%	99%	95%	4%
27	28	Alcaldía de Fómeque	\$ 23,044	\$ 20,391	13%	\$ 21,893	\$ 18,133	21%	95%	89%	6%
28	29	Alcaldía de Fosca	\$ 14,705	\$ 17,314	-15%	\$ 14,333	\$ 14,838	-3%	97%	86%	11%
29	30	Alcaldía de Funza	\$ 237,404	\$ 171,542	38%	\$ 218,801	\$ 169,693	29%	92%	99%	-7%
30	31	Alcaldía de Fúquene	\$ 15,281	\$ 15,447	-1%	\$ 15,249	\$ 15,364	-1%	100%	99%	1%
31	32	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 197,696	\$ 186,913	6%	\$ 197,717	\$ 191,563	3%	100%	102%	-2%
32	33	Alcaldía de Gachalá	\$ 26,560	\$ 20,880	27%	\$ 26,954	\$ 19,634	37%	101%	94%	7%
33	34	Alcaldía de Gachancipá	\$ 29,009	\$ 25,368	14%	\$ 21,964	\$ 27,768	-21%	76%	109%	-33%
34	35	Alcaldía de Gachetá	\$ 25,328	\$ 22,477	13%	\$ 17,330	\$ 17,033	2%	68%	76%	-8%
35	36	Alcaldía de Gama	\$ 13,638	\$ 15,145	-10%	\$ 12,631	\$ 12,053	5%	93%	80%	13%
36	37	Alcaldía de Girardot	\$ 151,533	\$ 140,996	7%	\$ 148,948	\$ 137,740	8%	98%	98%	0%
37	38	Alcaldía de Granada	\$ 18,902	\$ 14,209	33%	\$ 19,177	\$ 10,171	89%	101%	72%	29%
38	39	Alcaldía de Guachetá	\$ 16,470	\$ 15,716	5%	\$ 15,964	\$ 13,256	20%	97%	84%	13%
39	40	Alcaldía de Guaduas	\$ 35,726	\$ 33,222	8%	\$ 33,741	\$ 31,147	8%	94%	94%	0%
40	41	Alcaldía de Guasca	\$ 23,800	\$ 27,868	-15%	\$ 24,389	\$ 27,756	-12%	102%	100%	2%
41	42	Alcaldía de Guataquí	\$ 11,396	\$ 8,707	31%	\$ 11,067	\$ 8,774	26%	97%	101%	-4%
42	43	Alcaldía de Guatavita	\$ 15,675	\$ 13,096	20%	\$ 15,231	\$ 11,661	31%	97%	89%	8%
43	44	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 13,126	\$ 12,507	5%	\$ 11,586	\$ 10,193	14%	88%	82%	6%
44	45	Alcaldía de Guayabetal	\$ 22,933	\$ 23,469	-2%	\$ 12,723	\$ 14,828	-14%	55%	63%	-8%
45	46	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 11,526	\$ 11,109	4%	\$ 9,784	\$ 10,296	-5%	85%	93%	-8%
46	47	Alcaldía de Jerusalén	\$ 12,830	\$ 12,092	6%	\$ 12,813	\$ 9,643	33%	100%	80%	20%
47	48	Alcaldía de Junín	\$ 14,284	\$ 17,305	-17%	\$ 11,552	\$ 15,612	-26%	81%	90%	-9%
48	49	Alcaldía de La Calera	\$ 53,166	\$ 41,217	29%	\$ 36,354	\$ 40,476	-10%	68%	98%	-30%
49	50	Alcaldía de La Mesa	\$ 55,430	\$ 52,188	6%	\$ 53,964	\$ 43,548	24%	97%	83%	14%
50	51	Alcaldía de La Palma	\$ 18,731	\$ 16,411	14%	\$ 18,586	\$ 15,303	21%	99%	93%	6%
51	52	Alcaldía de La Peña	\$ 21,928	\$ 15,654	40%	\$ 19,831	\$ 13,935	42%	90%	89%	1%
52	53	Alcaldía de La Vega	\$ 33,766	\$ 36,294	-7%	\$ 33,502	\$ 32,227	4%	99%	89%	10%
53	54	Alcaldía de Lenguaque	\$ 15,455	\$ 14,741	5%	\$ 15,693	\$ 14,663	7%	102%	99%	3%
54	55	Alcaldía de Machetá	\$ 19,654	\$ 19,249	2%	\$ 18,986	\$ 16,128	18%	97%	84%	13%
55	56	Alcaldía de Madrid	\$ 139,584	\$ 142,332	-2%	\$ 152,675	\$ 138,840	10%	109%	98%	11%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de ingresos
Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Exp	Sujeto de control	Estimado total			Recaudo			% Ejecución		
			2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
56	57	Alcaldía de Manta	\$ 9,107	\$ 13,113	-31%	\$ 8,919	\$ 12,524	-29%	98%	96%	2%
57	58	Alcaldía de Medina	\$ 16,483	\$ 16,291	1%	\$ 14,472	\$ 4,933	193%	88%	30%	58%
58	59	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 30,570	\$ 32,611	-6%	\$ 26,538	\$ 30,322	-12%	87%	93%	-6%
59	60	Alcaldía de Mosquera	\$ 219,520	\$ 218,209	1%	\$ 214,619	\$ 209,311	3%	98%	96%	2%
60	61	Alcaldía de Nariño	\$ 7,832	\$ 8,982	-13%	\$ 7,469	\$ 8,285	-10%	95%	92%	3%
61	62	Alcaldía de Nemocón	\$ 27,062	\$ 13,361	103%	\$ 21,351	\$ 13,353	60%	79%	100%	-21%
62	63	Alcaldía de Nilo	\$ 26,675	\$ 22,636	18%	\$ 24,547	\$ 24,139	2%	92%	107%	-15%
63	64	Alcaldía de Nima	\$ 17,597	\$ 17,988	-2%	\$ 11,777	\$ 11,778	0%	67%	65%	2%
64	65	Alcaldía de Noca	\$ 13,798	\$ 14,858	-7%	\$ 12,824	\$ 13,460	-5%	93%	91%	2%
65	66	Alcaldía de Pacho	\$ 36,962	\$ 36,528	1%	\$ 34,123	\$ 32,343	6%	92%	89%	3%
66	67	Alcaldía de Paime	\$ 14,151	\$ 11,400	24%	\$ 9,985	\$ 10,051	-1%	71%	88%	-17%
67	68	Alcaldía de Pandi	\$ 13,940	\$ 15,390	-9%	\$ 12,372	\$ 12,385	0%	89%	80%	9%
68	69	Alcaldía de Paratebueno	\$ 18,470	\$ 16,964	9%	\$ 12,359	\$ 12,878	-4%	67%	76%	-9%
69	70	Alcaldía de Pasca	\$ 15,239	\$ 14,623	4%	\$ 14,101	\$ 13,950	1%	93%	95%	-2%
70	71	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 25,272	\$ 29,239	-14%	\$ 23,553	\$ 28,524	-17%	93%	98%	-5%
71	72	Alcaldía de Pulí	\$ 8,319	\$ 9,855	-16%	\$ 7,833	\$ 9,389	-17%	94%	95%	-1%
72	73	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 11,602	\$ 13,341	-13%	\$ 8,745	\$ 11,124	-21%	75%	83%	-8%
73	74	Alcaldía de Quetame	\$ 17,502	\$ 20,085	-13%	\$ 10,395	\$ 11,639	-11%	59%	58%	1%
74	75	Alcaldía de Quipile	\$ 13,910	\$ 14,290	-3%	\$ 9,768	\$ 11,532	-15%	70%	81%	-11%
75	76	Alcaldía de Ricaurte	\$ 50,576	\$ 43,844	15%	\$ 47,575	\$ 45,975	3%	94%	105%	-11%
76	77	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 18,463	\$ 15,290	21%	\$ 15,620	\$ 14,475	8%	85%	95%	-10%
77	78	Alcaldía de San Bernardo	\$ 15,618	\$ 19,620	-20%	\$ 14,510	\$ 16,210	-10%	93%	83%	10%
78	79	Alcaldía de San Cayetano	\$ 12,467	\$ 11,961	4%	\$ 11,675	\$ 11,025	6%	94%	92%	2%
79	80	Alcaldía de San Francisco	\$ 17,430	\$ 11,448	52%	\$ 15,387	\$ 11,012	40%	88%	96%	-8%
80	81	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 19,862	\$ 21,835	-9%	\$ 19,404	\$ 20,914	-7%	98%	96%	2%
81	82	Alcaldía de Sasaima	\$ 13,257	\$ 20,902	-37%	\$ 13,601	\$ 17,640	-23%	103%	84%	19%
82	83	Alcaldía de Sesquile	\$ 26,435	\$ 18,912	40%	\$ 27,017	\$ 19,763	37%	102%	105%	-3%
83	84	Alcaldía de Sibate	\$ 41,847	\$ 43,917	-5%	\$ 41,994	\$ 43,917	-4%	100%	100%	0%
84	85	Alcaldía de Silvania	\$ 34,039	\$ 37,452	-9%	\$ 30,436	\$ 33,446	-9%	89%	89%	0%
85	86	Alcaldía de Simijaca	\$ 21,282	\$ 18,534	15%	\$ 20,600	\$ 19,132	8%	97%	103%	-6%
86	87	Alcaldía de Sopó	\$ 60,354	\$ 47,760	26%	\$ 62,244	\$ 51,942	20%	103%	109%	-6%

MUNICIPIOS

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Exp	Sujeto de control	Estimado total			Recaudo			% Ejecución		
			2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
87	88	Alcaldía de Subachoque	\$ 20,793	\$ 23,918	-13%	\$ 19,021	\$ 23,338	-18%	91%	98%	-7%
88	89	Alcaldía de Suesca	\$ 20,529	\$ 15,503	32%	\$ 20,280	\$ 13,277	53%	99%	86%	13%
89	90	Alcaldía de Supatá	\$ 10,205	\$ 13,786	-26%	\$ 9,307	\$ 11,175	-17%	91%	81%	10%
90	91	Alcaldía de Susa	\$ 19,100	\$ 17,647	8%	\$ 17,147	\$ 12,527	37%	90%	71%	19%
91	92	Alcaldía de Sutatausa	\$ 8,445	\$ 6,368	33%	\$ 8,100	\$ 6,628	22%	96%	104%	-8%
92	93	Alcaldía de Tabio	\$ 36,247	\$ 35,778	1%	\$ 29,714	\$ 34,195	-13%	82%	96%	-14%
93	94	Alcaldía de Tausa	\$ 17,675	\$ 22,834	-23%	\$ 15,856	\$ 17,925	-12%	90%	79%	11%
94	95	Alcaldía de Tena	\$ 14,432	\$ 24,025	-40%	\$ 11,312	\$ 16,836	-33%	78%	70%	8%
95	96	Alcaldía de Tenjo	\$ 91,741	\$ 90,683	1%	\$ 90,583	\$ 100,034	-9%	99%	110%	-11%
96	97	Alcaldía de Tibacuy	\$ 14,378	\$ 15,567	-8%	\$ 11,505	\$ 13,011	-12%	80%	84%	-4%
97	98	Alcaldía de Tibiritá	\$ 10,444	\$ 8,943	17%	\$ 9,700	\$ 7,695	26%	93%	86%	7%
98	99	Alcaldía de Tocaima	\$ 31,612	\$ 28,035	13%	\$ 29,770	\$ 21,560	38%	94%	77%	17%
99	100	Alcaldía de Tocancipá	\$ 264,796	\$ 281,860	-6%	\$ 186,945	\$ 193,903	-4%	71%	69%	2%
100	101	Alcaldía de Topaipi	\$ 12,782	\$ 15,265	-16%	\$ 7,267	\$ 8,192	-11%	57%	54%	3%
101	102	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,449	\$ 26,955	-2%	\$ 17,834	\$ 17,935	-1%	67%	67%	0%
102	103	Alcaldía de Ubaque	\$ 12,723	\$ 12,934	-2%	\$ 10,226	\$ 11,306	-10%	80%	87%	-7%
103	104	Alcaldía de Ubaté	\$ 40,848	\$ 41,182	-1%	\$ 40,573	\$ 38,789	5%	99%	94%	5%
104	105	Alcaldía de Une	\$ 15,042	\$ 15,608	-4%	\$ 13,607	\$ 11,814	15%	90%	76%	14%
105	106	Alcaldía de Útica	\$ 15,825	\$ 14,909	6%	\$ 11,103	\$ 8,498	31%	70%	57%	13%
106	107	Alcaldía de Venecia	\$ 10,416	\$ 10,454	0%	\$ 9,454	\$ 9,532	-1%	91%	91%	0%
107	108	Alcaldía de Vergara	\$ 21,937	\$ 17,864	23%	\$ 18,140	\$ 17,360	4%	83%	97%	-14%
108	109	Alcaldía de Vianí	\$ 14,004	\$ 12,008	17%	\$ 8,817	\$ 10,800	-18%	63%	90%	-27%
109	110	Alcaldía de Villagómez	\$ 10,516	\$ 12,695	-17%	\$ 9,971	\$ 12,425	-20%	95%	98%	-3%
110	111	Alcaldía de Villapinzón	\$ 29,015	\$ 35,017	-17%	\$ 27,886	\$ 32,721	-15%	96%	93%	3%
111	112	Alcaldía de Villeta	\$ 46,032	\$ 43,393	6%	\$ 43,156	\$ 34,156	26%	94%	79%	15%
112	113	Alcaldía de Viotá	\$ 21,587	\$ 20,249	7%	\$ 21,640	\$ 19,290	12%	100%	95%	5%
113	114	Alcaldía de Yacopí	\$ 20,341	\$ 23,904	-15%	\$ 20,235	\$ 23,640	-14%	99%	99%	0%
114	115	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,819	\$ 10,906	-1%	\$ 10,916	\$ 9,781	12%	101%	90%	11%
115	116	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 194,938	\$ 160,849	21%	\$ 184,931	\$ 158,364	17%	95%	98%	-3%
TOTAL			\$ 4,607,079	\$ 4,267,060	8%	\$ 4,198,157	\$ 3,925,485	7%	91%	92%	-1%

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

El total estimado de los ingresos de los municipios, sujetos de control, para el cierre de la vigencia fiscal 2018, se consolidó en \$4.607.079 millones y presentó un aumento por valor de \$340.019 millones, equivalente al 8%, con relación a la vigencia 2017; en cuanto al recaudo se presentó un incremento de \$272.672 millones, equivalente al 7%, pasando de \$3.925.485 millones a \$ 4.198.157 millones.

El aumento en el total estimado, en comparación con el año 2017, se refleja en los municipios de Nemocón por \$13.701 millones, equivalente al 103%, al pasar de \$13.361 millones a \$27.062 millones y San Francisco por \$5.982, en 52% al pasar de \$11.448 millones a \$17.430 millones. Igualmente, entre los municipios que presentan un menor valor en el estimado de ingresos, tenemos Tena por \$9.593 millones y 40%; Sasaima por \$7.645 millones, 37%.

Las alcaldías que reflejaron los mayores aumentos en el recaudo en comparación con la vigencia 2017 son: Medina, con 193%; Granada, con 89% y Nemocón, con 60%.

Así mismo, los municipios con disminuciones más relevantes, en el recaudo en comparación con la vigencia 2017 son: Tena, con 33% pasando de \$16.836 millones a \$11.312 millones en 2018; Manta, con 29%, pasando de \$12.524 millones a \$8.919 millones y Junín, con 26%, pasando de \$15.612 millones a \$11.552 millones, respectivamente.

Las ejecuciones presupuestales de ingresos de los municipios de Cundinamarca, reflejan una disminución de un punto porcentual al pasar en el 2017 de 92% al 91% en la vigencia 2018.

GASTOS

La apropiación definitiva consolidada de los 115 municipios del departamento, presenta un total de \$4.607.079 millones, con una ejecución presupuestal de gastos de \$3.861.303 millones, con el 84%.

Cuadro 184 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio

MUNICIPIOS Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2018

(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	\$ 20,832	0.5%	\$ 19,415	0.5%	93%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 17,280	0.4%	\$ 13,765	0.4%	80%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 54,897	1.2%	\$ 39,239	1.0%	71%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 22,964	0.5%	\$ 17,939	0.5%	78%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 17,919	0.4%	\$ 15,860	0.4%	89%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 19,535	0.4%	\$ 17,126	0.4%	88%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 9,950	0.2%	\$ 9,672	0.3%	97%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 10,031	0.2%	\$ 6,586	0.2%	66%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 25,203	0.5%	\$ 17,571	0.5%	70%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 11,923	0.3%	\$ 9,490	0.2%	80%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 15,909	0.3%	\$ 13,816	0.4%	87%
12	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 131,869	2.9%	\$ 107,401	2.8%	81%
13	6	Alcaldía de Caparrapí	\$ 27,965	0.6%	\$ 25,018	0.6%	89%
14	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 30,718	0.7%	\$ 25,274	0.7%	82%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 15,537	0.3%	\$ 14,168	0.4%	91%
16	6	Alcaldía de Chaguani	\$ 12,334	0.3%	\$ 10,332	0.3%	84%
17	1	Alcaldía de Chía	\$ 326,998	7.1%	\$ 275,549	7.1%	84%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 24,374	0.5%	\$ 20,597	0.5%	85%
19	6	Alcaldía de Choachí	\$ 24,680	0.5%	\$ 17,834	0.5%	72%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 30,665	0.7%	\$ 26,784	0.7%	87%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 31,937	0.7%	\$ 29,202	0.8%	91%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 270,971	5.9%	\$ 238,114	6.2%	88%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 11,729	0.3%	\$ 8,044	0.2%	69%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 16,609	0.4%	\$ 13,599	0.4%	82%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 24,236	0.5%	\$ 20,240	0.5%	84%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en Millones de Pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
26	2	Alcaldía de Facatativá	\$ 172,122	3.7%	\$ 148,984	3.9%	87%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 23,044	0.5%	\$ 19,569	0.5%	85%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 14,705	0.3%	\$ 13,396	0.3%	91%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 237,404	5.2%	\$ 173,869	4.5%	73%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 15,281	0.3%	\$ 11,668	0.3%	76%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 197,696	4.3%	\$ 178,049	4.6%	90%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 26,560	0.6%	\$ 19,702	0.5%	74%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 29,009	0.6%	\$ 18,773	0.5%	65%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 25,328	0.5%	\$ 20,728	0.5%	82%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 13,638	0.3%	\$ 11,800	0.3%	87%
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 151,533	3.3%	\$ 136,284	3.5%	90%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 18,902	0.4%	\$ 16,922	0.4%	90%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 16,470	0.4%	\$ 16,193	0.4%	98%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 35,726	0.8%	\$ 31,489	0.8%	88%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 23,800	0.5%	\$ 20,505	0.5%	86%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 11,396	0.2%	\$ 10,642	0.3%	93%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 15,675	0.3%	\$ 10,903	0.3%	70%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 13,126	0.3%	\$ 11,552	0.3%	88%
44	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 22,933	0.5%	\$ 19,291	0.5%	84%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 11,526	0.3%	\$ 9,513	0.2%	83%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 12,830	0.3%	\$ 10,772	0.3%	84%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 14,284	0.3%	\$ 12,852	0.3%	90%
48	3	Alcaldía de La Calera	\$ 53,166	1.2%	\$ 49,342	1.3%	93%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 55,430	1.2%	\$ 43,895	1.1%	79%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 18,731	0.4%	\$ 17,506	0.5%	93%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 21,928	0.5%	\$ 20,039	0.5%	91%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 33,766	0.7%	\$ 29,915	0.8%	89%
53	6	Alcaldía de Lenguazaque	\$ 15,455	0.3%	\$ 12,821	0.3%	83%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 19,654	0.4%	\$ 14,564	0.4%	74%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 139,584	3.0%	\$ 100,183	2.6%	72%

MUNICIPIOS
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2018
 (Cifras en Millones de Pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 9,107	0.2%	\$ 7,246	0.2%	80%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 16,483	0.4%	\$ 13,190	0.3%	80%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 30,570	0.7%	\$ 29,047	0.8%	95%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 219,520	4.8%	\$ 201,980	5.2%	92%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 7,832	0.2%	\$ 7,292	0.2%	93%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 27,062	0.6%	\$ 19,663	0.5%	73%
62	6	Alcaldía de Nilo	\$ 26,675	0.6%	\$ 19,334	0.5%	72%
63	6	Alcaldía de Nimaíma	\$ 17,597	0.4%	\$ 15,283	0.4%	87%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 13,798	0.3%	\$ 11,566	0.3%	84%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 36,962	0.8%	\$ 34,564	0.9%	94%
66	6	Alcaldía de Paime	\$ 14,151	0.3%	\$ 9,102	0.2%	64%
67	6	Alcaldía de Pandi	\$ 13,940	0.3%	\$ 11,472	0.3%	82%
68	6	Alcaldía de Paratebueno	\$ 18,470	0.4%	\$ 15,313	0.4%	83%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 15,239	0.3%	\$ 13,228	0.3%	87%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 25,272	0.5%	\$ 21,199	0.5%	84%
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 8,319	0.2%	\$ 7,731	0.2%	93%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 11,602	0.3%	\$ 10,009	0.3%	86%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 17,502	0.4%	\$ 16,151	0.4%	92%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 13,910	0.3%	\$ 13,256	0.3%	95%
75	3	Alcaldía de Ricaurte	\$ 50,576	1.1%	\$ 42,109	1.1%	83%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 18,463	0.4%	\$ 15,059	0.4%	82%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 15,618	0.3%	\$ 15,131	0.4%	97%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 12,467	0.3%	\$ 10,685	0.3%	86%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 17,430	0.4%	\$ 14,746	0.4%	85%
80	6	Alcaldía de San Juan de Rioseco	\$ 19,862	0.4%	\$ 18,530	0.5%	93%

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en Millones de Pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	% Ejecución
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 13,257	0.3%	\$ 11,508	0.3%	87%
82	6	Alcaldía de Sesquilé	\$ 26,435	0.6%	\$ 18,972	0.5%	72%
83	4	Alcaldía de Sibaté	\$ 41,847	0.9%	\$ 38,767	1.0%	93%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 34,039	0.7%	\$ 31,547	0.8%	93%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 21,282	0.5%	\$ 19,145	0.5%	90%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 60,354	1.3%	\$ 40,132	1.0%	66%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 20,793	0.5%	\$ 18,447	0.5%	89%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 20,529	0.4%	\$ 17,217	0.4%	84%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 10,205	0.2%	\$ 9,301	0.2%	91%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 19,100	0.4%	\$ 17,503	0.5%	92%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 8,445	0.2%	\$ 7,969	0.2%	94%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 36,247	0.8%	\$ 30,918	0.8%	85%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 17,675	0.4%	\$ 14,045	0.4%	79%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 14,432	0.3%	\$ 13,542	0.4%	94%
95	3	Alcaldía de Tenjo	\$ 91,741	2.0%	\$ 66,535	1.7%	73%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 14,378	0.3%	\$ 12,750	0.3%	89%
97	6	Alcaldía de Tibiritá	\$ 10,444	0.2%	\$ 8,586	0.2%	82%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 31,612	0.7%	\$ 27,931	0.7%	88%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 264,796	5.7%	\$ 214,157	5.5%	81%
100	6	Alcaldía de Topaipi	\$ 12,782	0.3%	\$ 10,885	0.3%	85%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,449	0.6%	\$ 24,590	0.6%	93%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 12,723	0.3%	\$ 11,470	0.3%	90%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 40,848	0.9%	\$ 36,071	0.9%	88%
104	6	Alcaldía de Une	\$ 15,042	0.3%	\$ 13,729	0.4%	91%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 15,825	0.3%	\$ 9,718	0.3%	61%
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 10,416	0.2%	\$ 8,856	0.2%	85%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 21,937	0.5%	\$ 17,146	0.4%	78%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 14,004	0.3%	\$ 8,699	0.2%	62%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 10,516	0.2%	\$ 8,739	0.2%	83%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 29,015	0.6%	\$ 25,496	0.7%	88%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 46,032	1.0%	\$ 39,394	1.0%	86%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 21,587	0.5%	\$ 20,213	0.5%	94%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 20,341	0.4%	\$ 19,167	0.5%	94%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,819	0.2%	\$ 8,964	0.2%	83%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 194,938	4.2%	\$ 161,950	4.2%	83%
TOTAL			\$ 4,607,079	100%	\$ 3,861,303	100%	84%

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

A continuación, se detallan los municipios que alcanzaron el mayor valor de ejecución:

Cuadro 185 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio mayor ejecución

MUNICIPIOS

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

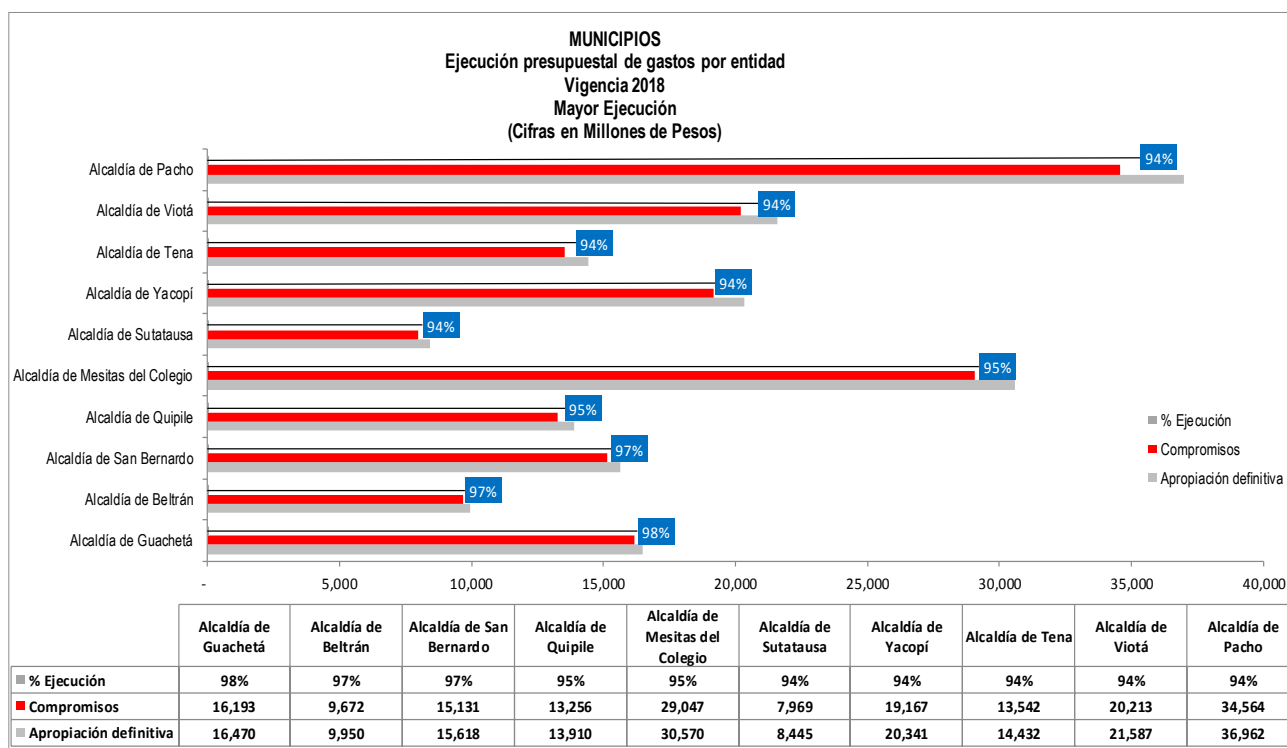
Mayor ejecución

(Cifras en Millones de Pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Guachetá	16,470	16,193	98%
2	6	Alcaldía de Beltrán	9,950	9,672	97%
3	6	Alcaldía de San Bernardo	15,618	15,131	97%
4	6	Alcaldía de Quipile	13,910	13,256	95%
5	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	30,570	29,047	95%
6	6	Alcaldía de Sutatausa	8,445	7,969	94%
7	6	Alcaldía de Yacopí	20,341	19,167	94%
8	6	Alcaldía de Tena	14,432	13,542	94%
9	6	Alcaldía de Viotá	21,587	20,213	94%
10	6	Alcaldía de Pacho	36,962	34,564	94%

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

Gráfica 44 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio mayor ejecución



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

De igual manera, se presenta los municipios con menor ejecución presupuestal de gastos:

Cuadro 186 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio menor ejecución

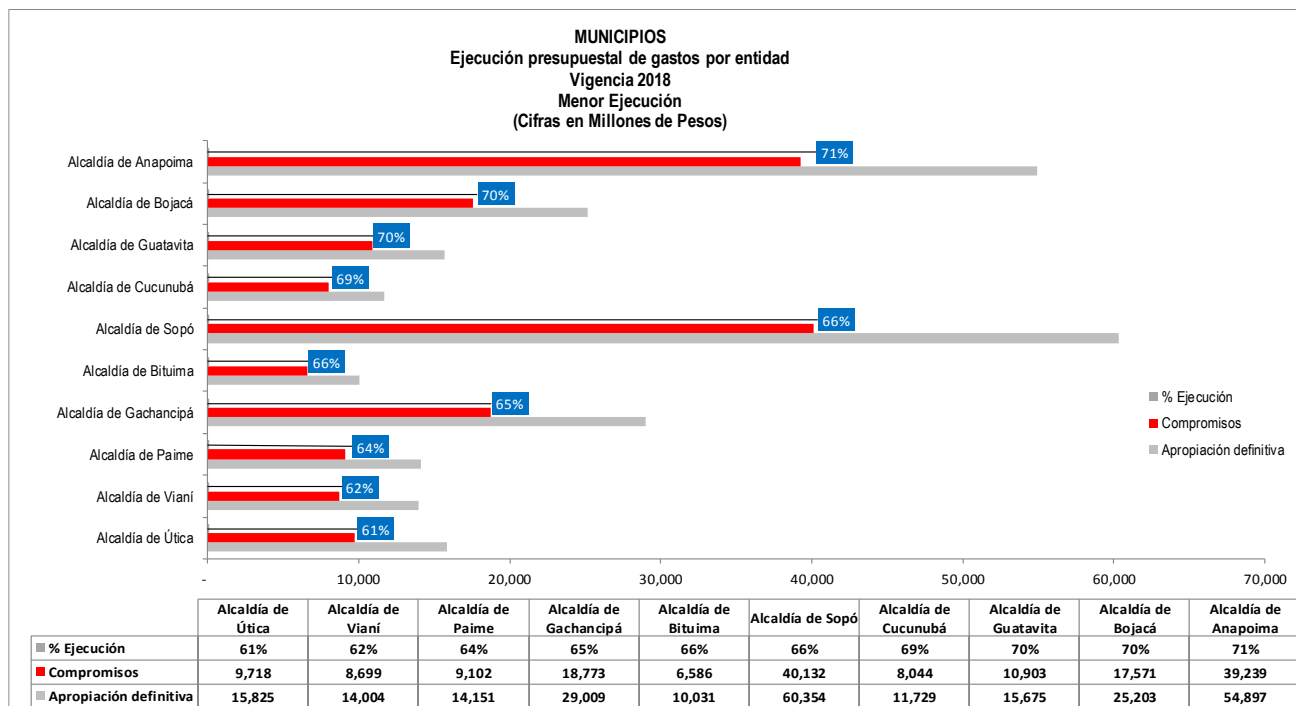
MUNICIPIOS Ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2018 Menor ejecución

(Cifras en Millones de Pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva	Compromisos	% Ejecución
1	6	Alcaldía de Útica	15,825	9,718	61%
2	6	Alcaldía de Vianí	14,004	8,699	62%
3	6	Alcaldía de Paime	14,151	9,102	64%
4	6	Alcaldía de Gachancipá	29,009	18,773	65%
5	6	Alcaldía de Bituima	10,031	6,586	66%
6	3	Alcaldía de Sopó	60,354	40,132	66%
7	6	Alcaldía de Cucunubá	11,729	8,044	69%
8	6	Alcaldía de Guatavita	15,675	10,903	70%
9	6	Alcaldía de Bojacá	25,203	17,571	70%
10	5	Alcaldía de Anapoima	54,897	39,239	71%

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

Gráfica 45 - Ejecución presupuestal de gastos por municipio menor ejecución



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

Cuadro 187 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos por municipio

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2018 - 2017
 (Cifras en millones de pesos)

Ítem	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
1	6	Alcaldía de Agua de Dios	\$ 20,832	\$ 19,372	8%	\$ 19,415	\$ 11,975	62%	93%	62%	31%
2	6	Alcaldía de Albán	\$ 17,280	\$ 14,724	17%	\$ 13,765	\$ 8,184	68%	80%	56%	24%
3	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 54,897	\$ 42,545	29%	\$ 39,239	\$ 34,395	14%	71%	81%	-10%
4	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 22,964	\$ 19,801	16%	\$ 17,939	\$ 16,542	8%	78%	84%	-6%
5	6	Alcaldía de Apulo	\$ 17,919	\$ 20,450	-12%	\$ 15,860	\$ 12,282	29%	89%	60%	29%
6	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 19,535	\$ 18,041	8%	\$ 17,126	\$ 12,759	34%	88%	71%	17%
7	6	Alcaldía de Beltrán	\$ 9,950	\$ 12,909	-23%	\$ 9,672	\$ 8,907	9%	97%	69%	28%
8	6	Alcaldía de Bituima	\$ 10,031	\$ 9,595	5%	\$ 6,586	\$ 5,962	10%	66%	62%	4%
9	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 25,203	\$ 23,344	8%	\$ 17,571	\$ 17,303	2%	70%	74%	-4%
10	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 11,923	\$ 13,732	-13%	\$ 9,490	\$ 8,189	16%	80%	60%	20%
11	6	Alcaldía de Cachipay	\$ 15,909	\$ 14,562	9%	\$ 13,816	\$ 12,442	11%	87%	85%	2%
12	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 131,869	\$ 124,124	6%	\$ 107,401	\$ 104,308	3%	81%	84%	-3%
13	6	Alcaldía de Caparrapí	\$ 27,965	\$ 21,385	31%	\$ 25,018	\$ 17,731	41%	89%	83%	6%
14	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 30,718	\$ 31,457	-2%	\$ 25,274	\$ 21,874	16%	82%	70%	12%
15	6	Alcaldía de Carmen de Carupa	\$ 15,537	\$ 12,765	22%	\$ 14,168	\$ 10,819	31%	91%	85%	6%
16	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 12,334	\$ 11,827	4%	\$ 10,332	\$ 10,070	3%	84%	85%	-1%
17	1	Alcaldía de Chia	\$ 326,998	\$ 265,245	23%	\$ 275,549	\$ 208,206	32%	84%	78%	6%
18	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 24,374	\$ 22,320	9%	\$ 20,597	\$ 13,385	54%	85%	60%	25%
19	6	Alcaldía de Choachi	\$ 24,680	\$ 23,403	5%	\$ 17,834	\$ 12,744	40%	72%	54%	18%
20	6	Alcaldía de Chocontá	\$ 30,665	\$ 29,172	5%	\$ 26,784	\$ 22,935	17%	87%	79%	8%
21	5	Alcaldía de Cogua	\$ 31,937	\$ 27,795	15%	\$ 29,202	\$ 24,829	18%	91%	89%	2%
22	3	Alcaldía de Cota	\$ 270,971	\$ 197,562	37%	\$ 238,114	\$ 155,253	53%	88%	79%	9%
23	6	Alcaldía de Cucunubá	\$ 11,729	\$ 13,952	-16%	\$ 8,044	\$ 9,633	-16%	69%	69%	0%
24	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 16,609	\$ 17,947	-7%	\$ 13,599	\$ 9,915	37%	82%	55%	27%
25	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 24,236	\$ 21,574	12%	\$ 20,240	\$ 18,822	8%	84%	87%	-3%
26	2	Alcaldía de Facatativá	\$ 172,122	\$ 163,221	5%	\$ 148,984	\$ 127,149	17%	87%	78%	9%
27	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 23,044	\$ 20,391	13%	\$ 19,569	\$ 14,360	36%	85%	70%	15%
28	6	Alcaldía de Fosca	\$ 14,705	\$ 17,314	-15%	\$ 13,396	\$ 12,974	3%	91%	75%	16%
29	1	Alcaldía de Funza	\$ 237,404	\$ 171,542	38%	\$ 173,869	\$ 110,895	57%	73%	65%	8%
30	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 15,281	\$ 15,447	-1%	\$ 11,668	\$ 11,927	-2%	76%	77%	-1%
31	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 197,696	\$ 186,913	6%	\$ 178,049	\$ 163,835	9%	90%	88%	2%
32	6	Alcaldía de Gachalá	\$ 26,560	\$ 20,880	27%	\$ 19,702	\$ 14,293	38%	74%	68%	6%
33	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 29,009	\$ 25,368	14%	\$ 18,773	\$ 18,255	3%	65%	72%	-7%
34	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 25,328	\$ 22,477	13%	\$ 20,728	\$ 17,525	18%	82%	78%	4%
35	6	Alcaldía de Gama	\$ 13,638	\$ 15,145	-10%	\$ 11,800	\$ 9,396	26%	87%	62%	25%

MUNICIPIOS

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
36	2	Alcaldía de Girardot	\$ 151,533	\$ 140,996	7%	\$ 136,284	\$ 124,408	10%	90%	88%	2%
37	6	Alcaldía de Granada	\$ 18,902	\$ 14,209	33%	\$ 16,922	\$ 8,637	96%	90%	61%	29%
38	6	Alcaldía de Guachetá	\$ 16,470	\$ 15,716	5%	\$ 16,193	\$ 15,261	6%	98%	97%	1%
39	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 35,726	\$ 33,222	8%	\$ 31,489	\$ 28,534	10%	88%	86%	2%
40	6	Alcaldía de Guasca	\$ 23,800	\$ 27,868	-15%	\$ 20,505	\$ 22,948	-11%	86%	82%	4%
41	6	Alcaldía de Guataquí	\$ 11,396	\$ 8,707	31%	\$ 10,642	\$ 7,872	35%	93%	90%	3%
42	6	Alcaldía de Guatavita	\$ 15,675	\$ 13,096	20%	\$ 10,903	\$ 10,390	5%	70%	79%	-9%
43	6	Alcaldía de Guayabal de Siquima	\$ 13,126	\$ 12,507	5%	\$ 11,552	\$ 8,179	41%	88%	65%	23%
44	6	Alcaldía de Guayabeta	\$ 22,933	\$ 23,469	-2%	\$ 19,291	\$ 14,414	34%	84%	61%	23%
45	6	Alcaldía de Gutiérrez	\$ 11,526	\$ 11,109	4%	\$ 9,513	\$ 8,394	13%	83%	76%	7%
46	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 12,830	\$ 12,092	6%	\$ 10,772	\$ 9,046	19%	84%	75%	9%
47	6	Alcaldía de Junín	\$ 14,284	\$ 17,305	-17%	\$ 12,852	\$ 12,801	0%	90%	74%	16%
48	3	Alcaldía de La Calera	\$ 53,166	\$ 41,217	29%	\$ 49,342	\$ 37,026	33%	93%	90%	3%
49	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 55,430	\$ 52,188	6%	\$ 43,895	\$ 35,303	24%	79%	68%	11%
50	6	Alcaldía de La Palma	\$ 18,731	\$ 16,411	14%	\$ 17,506	\$ 13,922	26%	93%	85%	8%
51	6	Alcaldía de La Peña	\$ 21,928	\$ 15,654	40%	\$ 20,039	\$ 10,456	92%	91%	67%	24%
52	6	Alcaldía de La Vega	\$ 33,766	\$ 36,294	-7%	\$ 29,915	\$ 29,130	3%	89%	80%	9%
53	6	Alcaldía de Lenguaque	\$ 15,455	\$ 14,741	5%	\$ 12,821	\$ 11,070	16%	83%	75%	8%
54	6	Alcaldía de Machetá	\$ 19,654	\$ 19,249	2%	\$ 14,564	\$ 10,295	41%	74%	53%	21%
55	2	Alcaldía de Madrid	\$ 139,584	\$ 142,332	-2%	\$ 100,183	\$ 78,473	28%	72%	55%	17%
56	6	Alcaldía de Manta	\$ 9,107	\$ 13,113	-31%	\$ 7,246	\$ 11,255	-36%	80%	86%	-6%
57	6	Alcaldía de Medina	\$ 16,483	\$ 16,291	1%	\$ 13,190	\$ 11,451	15%	80%	70%	10%
58	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 30,570	\$ 32,611	-6%	\$ 29,047	\$ 29,623	-2%	95%	91%	4%
59	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 219,520	\$ 218,209	1%	\$ 201,980	\$ 186,123	9%	92%	85%	7%
60	6	Alcaldía de Nariño	\$ 7,832	\$ 8,982	-13%	\$ 7,292	\$ 7,472	-2%	93%	83%	10%
61	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 27,062	\$ 13,361	103%	\$ 19,663	\$ 11,324	74%	73%	85%	-12%
62	6	Alcaldía de Nilo	\$ 26,675	\$ 22,636	18%	\$ 19,334	\$ 19,267	0%	72%	85%	-13%
63	6	Alcaldía de Nima	\$ 17,597	\$ 17,988	-2%	\$ 15,283	\$ 7,454	105%	87%	41%	46%
64	6	Alcaldía de Nocaima	\$ 13,798	\$ 14,858	-7%	\$ 11,566	\$ 9,910	17%	84%	67%	17%
65	6	Alcaldía de Pacho	\$ 36,962	\$ 36,528	1%	\$ 34,564	\$ 29,208	18%	94%	80%	14%
66	6	Alcaldía de Paime	\$ 14,151	\$ 11,400	24%	\$ 9,102	\$ 9,122	0%	64%	80%	-16%
67	6	Alcaldía de Pandi	\$ 13,940	\$ 15,390	-9%	\$ 11,472	\$ 8,859	29%	82%	58%	24%
68	6	Alcaldía de Paratebueno	\$ 18,470	\$ 16,964	9%	\$ 15,313	\$ 13,266	15%	83%	78%	5%
69	6	Alcaldía de Pasca	\$ 15,239	\$ 14,623	4%	\$ 13,228	\$ 11,812	12%	87%	81%	6%
70	6	Alcaldía de Puerto Salgar	\$ 25,272	\$ 29,239	-14%	\$ 21,199	\$ 24,343	-13%	84%	83%	1%

MUNICIPIOS

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
71	6	Alcaldía de Pulí	\$ 8,319	\$ 9,855	-16%	\$ 7,731	\$ 8,740	-12%	93%	89%	4%
72	6	Alcaldía de Quebradanegra	\$ 11,602	\$ 13,341	-13%	\$ 10,009	\$ 11,089	-10%	86%	83%	3%
73	6	Alcaldía de Quetame	\$ 17,502	\$ 20,085	-13%	\$ 16,151	\$ 13,287	22%	92%	66%	26%
74	6	Alcaldía de Quipile	\$ 13,910	\$ 14,290	-3%	\$ 13,256	\$ 10,459	27%	95%	73%	22%
75	3	Alcaldía de Ricaurte	\$ 50,576	\$ 43,844	15%	\$ 42,109	\$ 32,723	29%	83%	75%	8%
76	6	Alcaldía de San Antonio del Tequendama	\$ 18,463	\$ 15,290	21%	\$ 15,059	\$ 13,780	9%	82%	90%	-8%
77	6	Alcaldía de San Bernardo	\$ 15,618	\$ 19,620	-20%	\$ 15,131	\$ 14,849	2%	97%	76%	21%
78	6	Alcaldía de San Cayetano	\$ 12,467	\$ 11,961	4%	\$ 10,685	\$ 9,117	17%	86%	76%	10%
79	6	Alcaldía de San Francisco	\$ 17,430	\$ 11,448	52%	\$ 14,746	\$ 9,861	50%	85%	86%	-1%
80	6	Alcaldía de San Juan de Río Seco	\$ 19,862	\$ 21,835	-9%	\$ 18,530	\$ 17,374	7%	93%	80%	13%
81	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 13,257	\$ 20,902	-37%	\$ 11,508	\$ 13,443	-14%	87%	64%	23%
82	6	Alcaldía de Sesquillé	\$ 26,435	\$ 18,912	40%	\$ 18,972	\$ 15,328	24%	72%	81%	-9%
83	4	Alcaldía de Sibate	\$ 41,847	\$ 43,917	-5%	\$ 38,767	\$ 40,061	-3%	93%	91%	2%
84	6	Alcaldía de Silvania	\$ 34,039	\$ 37,452	-9%	\$ 31,547	\$ 28,039	13%	93%	75%	18%
85	6	Alcaldía de Simijaca	\$ 21,282	\$ 18,534	15%	\$ 19,145	\$ 13,680	40%	90%	74%	16%
86	3	Alcaldía de Sopó	\$ 60,354	\$ 47,760	26%	\$ 40,132	\$ 43,427	-8%	66%	91%	-25%
87	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 20,793	\$ 23,918	-13%	\$ 18,447	\$ 19,491	-5%	89%	81%	8%
88	6	Alcaldía de Suesca	\$ 20,529	\$ 15,503	32%	\$ 17,217	\$ 10,680	61%	84%	69%	15%
89	6	Alcaldía de Supatá	\$ 10,205	\$ 13,786	-26%	\$ 9,301	\$ 10,166	-9%	91%	74%	17%
90	6	Alcaldía de Susa	\$ 19,100	\$ 17,647	8%	\$ 17,503	\$ 13,464	30%	92%	76%	16%
91	6	Alcaldía de Sutatausa	\$ 8,445	\$ 6,368	33%	\$ 7,969	\$ 5,627	42%	94%	88%	6%
92	5	Alcaldía de Tabio	\$ 36,247	\$ 35,778	1%	\$ 30,918	\$ 32,344	-4%	85%	90%	-5%
93	6	Alcaldía de Tausa	\$ 17,675	\$ 22,834	-23%	\$ 14,045	\$ 17,188	-18%	79%	75%	4%
94	6	Alcaldía de Tena	\$ 14,432	\$ 24,025	-40%	\$ 13,542	\$ 15,317	-12%	94%	64%	30%
95	3	Alcaldía de Tenjo	\$ 91,741	\$ 90,683	1%	\$ 66,535	\$ 72,282	-8%	73%	80%	-7%
96	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 14,378	\$ 15,567	-8%	\$ 12,750	\$ 10,116	26%	89%	65%	24%
97	6	Alcaldía de Tibirita	\$ 10,444	\$ 8,943	17%	\$ 8,586	\$ 7,535	14%	82%	84%	-2%
98	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 31,612	\$ 28,035	13%	\$ 27,931	\$ 21,970	27%	88%	78%	10%
99	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 264,796	\$ 281,860	-6%	\$ 214,157	\$ 116,256	84%	81%	41%	40%
100	6	Alcaldía de Topaipi	\$ 12,782	\$ 15,265	-16%	\$ 10,885	\$ 10,276	6%	85%	67%	18%
101	6	Alcaldía de Ubalá	\$ 26,449	\$ 26,955	-2%	\$ 24,590	\$ 22,981	7%	93%	85%	8%
102	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 12,723	\$ 12,934	-2%	\$ 11,470	\$ 9,828	17%	90%	76%	14%
103	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 40,848	\$ 41,182	-1%	\$ 36,071	\$ 30,109	20%	88%	73%	15%
104	6	Alcaldía de Uneh	\$ 15,042	\$ 15,608	-4%	\$ 13,729	\$ 11,196	23%	91%	72%	19%
105	6	Alcaldía de Útica	\$ 15,825	\$ 14,909	6%	\$ 9,718	\$ 8,290	17%	61%	56%	5%

MUNICIPIOS
Ejecución comparativa presupuestal de gastos
Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Item	Categoría	Sujeto de control	Apropiación definitiva			Compromisos			% Ejecución		
			2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa	2018	2017	Variación relativa
106	6	Alcaldía de Venecia	\$ 10,416	\$ 10,454	0%	\$ 8,856	\$ 7,051	26%	85%	67%	18%
107	6	Alcaldía de Vergara	\$ 21,937	\$ 17,864	23%	\$ 17,146	\$ 12,106	42%	78%	68%	10%
108	6	Alcaldía de Vianí	\$ 14,004	\$ 12,008	17%	\$ 8,699	\$ 7,409	17%	62%	62%	0%
109	6	Alcaldía de Villagómez	\$ 10,516	\$ 12,695	-17%	\$ 8,739	\$ 7,463	17%	83%	59%	24%
110	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 29,015	\$ 35,017	-17%	\$ 25,496	\$ 26,442	-4%	88%	76%	12%
111	6	Alcaldía de Villeta	\$ 46,032	\$ 43,393	6%	\$ 39,394	\$ 27,215	45%	86%	63%	23%
112	6	Alcaldía de Viotá	\$ 21,587	\$ 20,249	7%	\$ 20,213	\$ 17,250	17%	94%	85%	9%
113	6	Alcaldía de Yacopí	\$ 20,341	\$ 23,904	-15%	\$ 19,167	\$ 22,190	-14%	94%	93%	1%
114	6	Alcaldía de Zipacón	\$ 10,819	\$ 10,906	-1%	\$ 8,964	\$ 6,559	37%	83%	60%	23%
115	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 194,938	\$ 160,849	21%	\$ 161,950	\$ 140,795	15%	83%	88%	-5%
TOTAL			\$ 4,607,079	\$ 4,267,060	8%	\$ 3,861,303	\$ 3,191,979	21%	84%	75%	9%

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

El consolidado de la apropiación definitiva para la vigencia 2018, refleja un incremento de \$340.019 millones, equivalente al 8%, al pasar de \$4.267.060 millones a \$4.607.079 millones, igualmente los compromisos con \$669.324 millones, al pasar de \$3.191.979 millones a \$3.861.303 millones y una ejecución del 75% al 84% con relación al año 2017.

Los municipios con los mayores incrementos en los compromisos, en comparación con la vigencia anterior, corresponden a las alcaldías de Nimaima con \$7.829 millones, 105%, pasando de \$7.454 millones, en 2017 a \$15.283 millones, en 2018; Granada por \$8.285 millones, 96%, aumentando de \$8.637 millones a \$16.922 millones, en las respectivas vigencias.

Además, las entidades que reflejan las disminuciones más importantes en los compromisos, están en los municipios de Manta, por \$4.009 millones, 36%, pasando de \$11.255 millones en 2017 a \$7.246 millones en 2018 y Tausa por \$3.143 millones, 18%, disminuyendo de \$17.188 millones a \$14.045 millones.

En cuanto la ejecución presupuestal, esta incrementó 9% con relación a la vigencia 2018, pasando del 75%, al 84%.

INGRESOS CONSOLIDADOS

Los municipios del departamento de Cundinamarca, presentaron una ejecución presupuestal de ingresos consolidados con un estimado inicial de \$2.803.984 millones, con adiciones de \$2.128.741 millones y reducciones por \$325.645 millones, para un total estimado de \$4.607.079 millones; recaudos de \$4.198.157 millones, saldo por recaudar de \$408.922 millones y una ejecución del 91%.

Cuadro 188 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

MUNICIPIOS

Consolidado ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 2,803,984	\$ 2,128,741	\$ 325,645	\$ 4,607,079	\$ 1,803,095	100%	\$ 4,198,157	100%	\$ (408,922)	91%
Ingresos corrientes	\$ 2,564,853	\$ 664,589	\$ 232,830	\$ 2,996,611	\$ 431,758	65%	\$ 2,939,723	70%	\$ (56,888)	98%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 1,191,170	\$ 69,134	\$ 21,956	\$ 1,238,348	\$ 47,178	27%	\$ 1,301,510	31%	\$ 63,162	105%
Impuestos directos	\$ 456,238	\$ 18,209	\$ 8,870	\$ 465,577	\$ 9,339	10%	\$ 459,305	11%	\$ (6,272)	99%
Impuestos indirectos	\$ 734,932	\$ 50,926	\$ 13,086	\$ 772,771	\$ 37,839	17%	\$ 842,205	20%	\$ 69,434	109%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 1,373,683	\$ 595,455	\$ 210,874	\$ 1,758,264	\$ 384,580	39%	\$ 1,638,213	39%	\$ (120,051)	93%
Tasas	\$ 22,873	\$ 3,083	\$ 359	\$ 25,597	\$ 2,724	1%	\$ 28,384	1%	\$ 2,787	111%
Multas y sanciones	\$ 24,628	\$ 1,749	\$ 7,994	\$ 18,382	\$ (6,245)	0%	\$ 21,240	1%	\$ 2,857	116%
Contribuciones	\$ 73,011	\$ 14,391	\$ 33,671	\$ 53,730	\$ (19,281)	1%	\$ 38,156	1%	\$ (15,574)	71%
Intereses	\$ 19,487	\$ 1,734	\$ 446	\$ 20,775	\$ 1,288	0%	\$ 28,398	1%	\$ 7,623	137%
Transferencias SGP	\$ 870,092	\$ 116,256	\$ 57,277	\$ 929,071	\$ 58,979	21%	\$ 920,631	21%	\$ (8,440)	99%
Otras transferencias	\$ 311,682	\$ 200,311	\$ 100,105	\$ 411,888	\$ 100,206	9%	\$ 410,294	10%	\$ (1,594)	100%
Otros no tributarios - explotación	\$ 25,101	\$ 361	\$ 1,019	\$ 24,444	\$ (658)	1%	\$ 26,019	1%	\$ 1,576	106%
Aportes; convenios y contratos	\$ 10,490	\$ 245,201	\$ 9,898	\$ 245,792	\$ 235,302	5%	\$ 137,557	3%	\$ (108,235)	56%
Fondo territorial de pensionados	\$ 973	\$ 11,194	\$ 58	\$ 12,109	\$ 11,136	0%	\$ 10,511	0%	\$ (1,598)	87%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto alcantarillado y aseo	\$ 15,347	\$ 1,174	\$ 46	\$ 16,476	\$ 1,129	0%	\$ 17,022	0%	\$ 546	103%
Ingresos de capital	\$ 133,229	\$ 1,420,580	\$ 63,726	\$ 1,490,083	\$ 1,356,854	32%	\$ 1,128,993	27%	\$ (361,090)	76%
Recursos del balance	\$ 2,206	\$ 985,284	\$ 17,836	\$ 969,654	\$ 967,447	21%	\$ 851,738	20%	\$ (117,916)	88%
Recursos del crédito	\$ 114,950	\$ 258,603	\$ 45,357	\$ 328,197	\$ 213,246	7%	\$ 91,536	2%	\$ (236,661)	28%
Rendimientos financieros	\$ 10,826	\$ 3,900	\$ 127	\$ 14,598	\$ 3,772	0%	\$ 24,167	1%	\$ 9,568	166%
Excedentes financieros	\$ 15	\$ 39,613	\$ 3	\$ 39,626	\$ 39,610	1%	\$ 33,343	1%	\$ (6,283)	84%
Donaciones	\$ -	\$ 3	\$ -	\$ 3	\$ 3	0%	\$ 3	0%	\$ -	100%
Venta de activos	\$ 69	\$ 670	\$ -	\$ 739	\$ 670	0%	\$ 693	0%	\$ (46)	94%
Otros ingresos de capital	\$ 5,162	\$ 132,507	\$ 402	\$ 137,267	\$ 132,105	3%	\$ 127,514	3%	\$ (9,753)	93%
Fondos especiales	\$ 98,828	\$ 41,993	\$ 27,970	\$ 112,851	\$ 14,023	2%	\$ 117,521	3%	\$ 4,670	104%
Fondos especiales	\$ 98,828	\$ 41,993	\$ 27,970	\$ 112,851	\$ 14,023	2%	\$ 117,521	3%	\$ 4,670	104%
Venta de servicios establecimientos públicos	\$ 6,043	\$ 1,478	\$ 1,119	\$ 6,402	\$ 359	0%	\$ 11,175	0%	\$ 4,774	175%
Salud	\$ 940	\$ 1,280	\$ 1,119	\$ 1,101	\$ 161	0%	\$ 1,157	0%	\$ 56	105%
Educación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Transito y transporte	\$ 83	\$ -	\$ -	\$ 83	\$ -	0%	\$ 86	0%	\$ 2	103%
Cultura y deportes	\$ 46	\$ -	\$ -	\$ 46	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ (46)	0%
Vivienda	\$ 4,974	\$ 198	\$ -	\$ 5,172	\$ 198	0%	\$ 9,933	0%	\$ 4,761	192%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas	\$ 1,032	\$ 101	\$ -	\$ 1,132	\$ 101	0%	\$ 745	0%	\$ (388)	66%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	0%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 1,032	\$ 101	\$ -	\$ 1,132	\$ 101	0%	\$ 745	0%	\$ (388)	66%

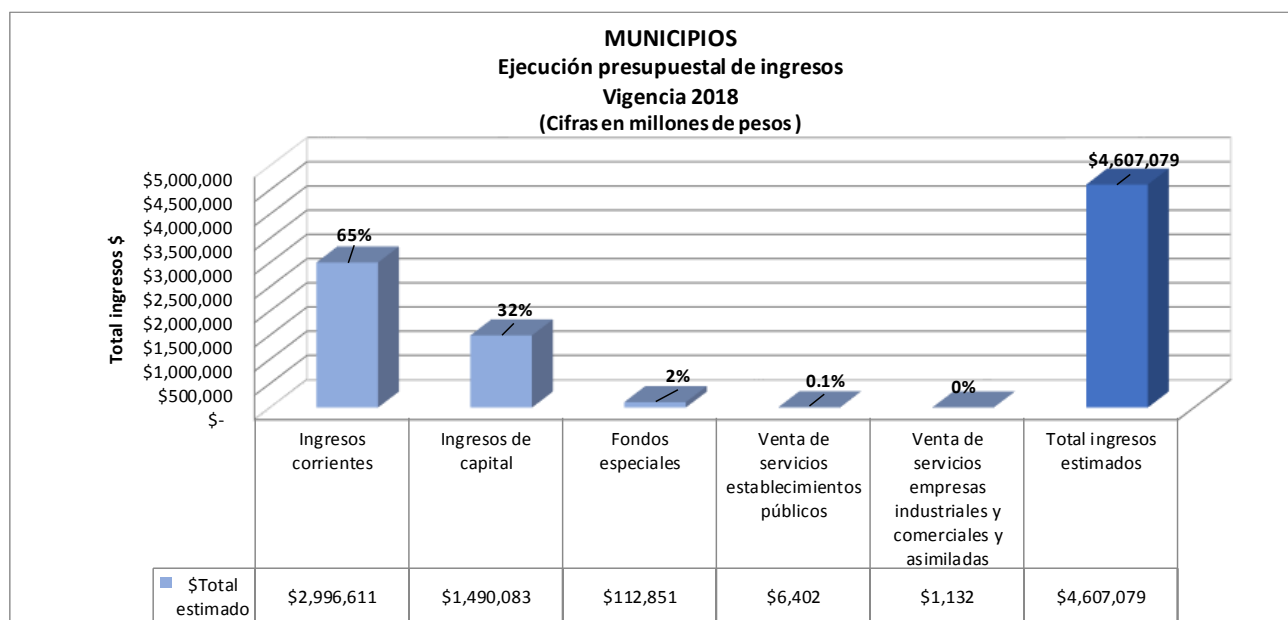
Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

Al cierre de la vigencia fiscal 2018, el consolidado total estimado de los ingresos, reflejó una participación de los ingresos corrientes de \$2.996.611 millones, equivalente al 65%; dentro de los cuales, los ingresos corrientes no tributarios presentan una mayor participación de \$1.758.264 millones, 39%, y los tributarios por \$1.238.348 millones con el 27%.

Los ingresos de capital reflejan un 32%, por valor de \$1.490.083 millones, están representados en recursos del balance por \$969.654 millones, 21%; recursos del crédito por \$328.197 millones, otros ingresos de capital de \$137.267 millones; excedentes financieros por \$39.626 millones; rendimientos financieros por \$14.598 millones; venta de activos por \$739 millones; y donaciones con \$3 millones.

Los fondos especiales presentan un estimado inicial por \$98.828 millones, con variaciones de \$14.023 millones, para un estimado total de \$112.851 millones, equivalente al 2% de participación frente al total estimado; para la venta de servicios de empresas industriales y comerciales y asimiladas, se aprobó un estimado inicial de \$1.032 millones, modificaciones de \$101 millones, dando como resultado un total presupuestado de \$1.132 millones.

Gráfico 46 - Consolidado ejecución presupuestal de ingresos



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

Los recaudos ascendieron a \$4.198.157 millones, donde las cuentas de ingresos corrientes, presentaron un valor de \$2.939.723 millones, seguido por los ingresos de capital por \$1.128.993 millones, fondos especiales \$117.521 millones, venta de servicios establecimientos públicos por \$11.175 millones y venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas por \$745 millones.

La ejecución de ingresos alcanzó el 91%, con un total estimado de \$4.607.079 millones, quedando un saldo por recaudar de \$408.922 millones.

Cuadro 189 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

MUNICIPIOS

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

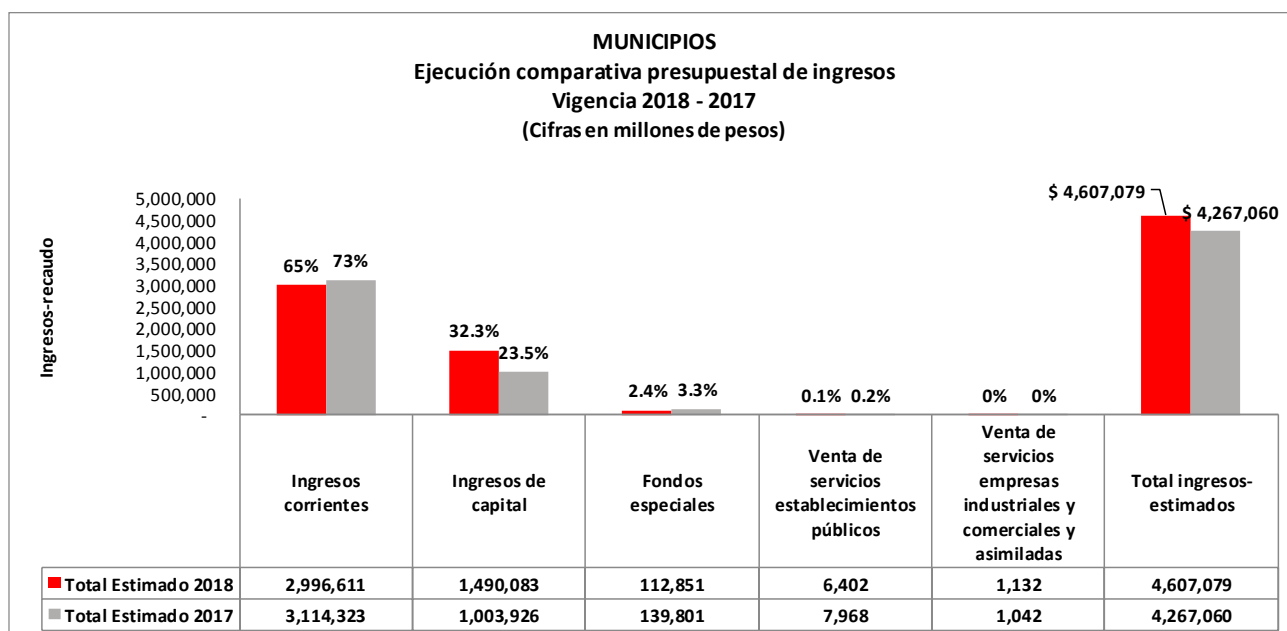
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS	\$ 4,607,079	\$ 4,267,060	\$ 340,019	\$ 4,198,157	\$ 3,925,485	\$ 272,672	91%	92%	-1%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 2,996,611	\$ 3,114,323	\$ (117,712)	\$ 2,939,723	\$ 2,848,732	\$ 90,991	98%	91%	7%
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	\$ 1,238,348	\$ 1,127,750	\$ 110,598	\$ 1,301,510	\$ 1,187,669	\$ 113,841	105%	105%	0%
Impuestos directos	\$ 465,577	\$ 470,981	\$ (5,404)	\$ 459,305	\$ 478,800	\$ (19,495)	99%	102%	-3%
Impuestos indirectos	\$ 772,771	\$ 656,769	\$ 116,002	\$ 842,205	\$ 708,869	\$ 133,336	109%	108%	1%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 1,758,264	\$ 1,986,573	\$ (228,310)	\$ 1,638,213	\$ 1,661,063	\$ (22,850)	93%	84%	9%
Tasas	\$ 25,597	\$ 36,642	\$ (11,045)	\$ 28,384	\$ 49,687	\$ (21,304)	111%	136%	-25%
Multas y sanciones	\$ 18,382	\$ 34,767	\$ (16,385)	\$ 21,240	\$ 23,318	\$ (2,078)	116%	67%	49%
Contribuciones	\$ 53,730	\$ 128,802	\$ (75,072)	\$ 38,156	\$ 46,198	\$ (8,041)	71%	36%	35%
Intereses	\$ 20,775	\$ 15,444	\$ 5,330	\$ 28,398	\$ 22,758	\$ 5,641	137%	147%	-10%
Transferencias SGP	\$ 929,071	\$ 906,885	\$ 22,186	\$ 920,631	\$ 888,854	\$ 31,777	99%	98%	1%
Otras transferencias	\$ 411,888	\$ 392,644	\$ 19,244	\$ 410,294	\$ 364,990	\$ 45,304	100%	93%	7%
Otros no tributarios - explotación	\$ 24,444	\$ 22,675	\$ 1,769	\$ 26,019	\$ 22,542	\$ 3,477	106%	99%	7%
Aportes; convenios y contratos	\$ 245,792	\$ 404,204	\$ (158,412)	\$ 137,557	\$ 202,888	\$ (65,331)	56%	50%	6%
Fondo territorial de pensionados	\$ 12,109	\$ 30,410	\$ (18,301)	\$ 10,511	\$ 26,586	\$ (16,075)	87%	87%	0%
Venta de bienes comercializables y servicios de acueducto alcantarillado y aseo	\$ 16,476	\$ 14,101	\$ 2,375	\$ 17,022	\$ 13,241	\$ 3,781	103%	94%	9%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 1,490,083	\$ 1,003,926	\$ 486,158	\$ 1,128,993	\$ 923,661	\$ 205,332	76%	92%	-16%
Recursos del balance	\$ 969,654	\$ 768,745	\$ 200,909	\$ 851,738	\$ 720,328	\$ 131,410	88%	94%	-6%
Recursos del crédito	\$ 328,197	\$ 52,638	\$ 275,559	\$ 91,536	\$ 21,488	\$ 70,049	28%	41%	-13%
Rendimientos financieros	\$ 14,598	\$ 11,393	\$ 3,206	\$ 24,167	\$ 24,500	\$ (333)	166%	215%	-49%
Excedentes financieros	\$ 39,626	\$ 26,687	\$ 12,939	\$ 33,343	\$ 26,943	\$ 6,400	84%	101%	-17%
Donaciones	\$ 3	\$ 39	\$ (36)	\$ 3	\$ 12	\$ (9)	100%	32%	68%
Venta de activos	\$ 739	\$ 191	\$ 548	\$ 693	\$ 35	\$ 658	94%	18%	76%
Otros ingresos de capital	\$ 137,267	\$ 144,234	\$ (6,967)	\$ 127,514	\$ 130,356	\$ (2,842)	93%	90%	3%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 112,851	\$ 139,801	\$ (26,950)	\$ 117,521	\$ 144,995	\$ (27,474)	104%	104%	0%
Fondos especiales	\$ 112,851	\$ 139,801	\$ (26,950)	\$ 117,521	\$ 144,995	\$ (27,474)	104%	104%	0%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	\$ 6,402	\$ 7,968	\$ (1,566)	\$ 11,175	\$ 7,333	\$ 3,843	175%	92%	83%
Salud	\$ 1,101	\$ -	\$ 1,101	\$ 1,157	\$ -	\$ 1,157	105%	0%	105%
Educación	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Transito y transporte	\$ 83	\$ -	\$ 83	\$ 86	\$ -	\$ 86	103%	0%	103%
Cultura y deportes	\$ 46	\$ 2,968	\$ (2,922)	\$ -	\$ 2,868	\$ (2,868)	0%	97%	-97%
Vivienda	\$ 5,172	\$ 5,000	\$ 172	\$ 9,933	\$ 4,465	\$ 5,468	192%	89%	103%
Financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas</u>	\$ 1,132	\$ 1,042	\$ 90	\$ 745	\$ 764	\$ (19)	66%	73%	-7%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 1,132	\$ 1,042	\$ 90	\$ 745	\$ 764	\$ (19)	66%	73%	-7%

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

El total estimado en la vigencia 2018, presentó ingresos con un incremento del 8%, por valor de \$340.019 millones, con relación a la vigencia 2017.

Gráfica 47 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos - total estimado

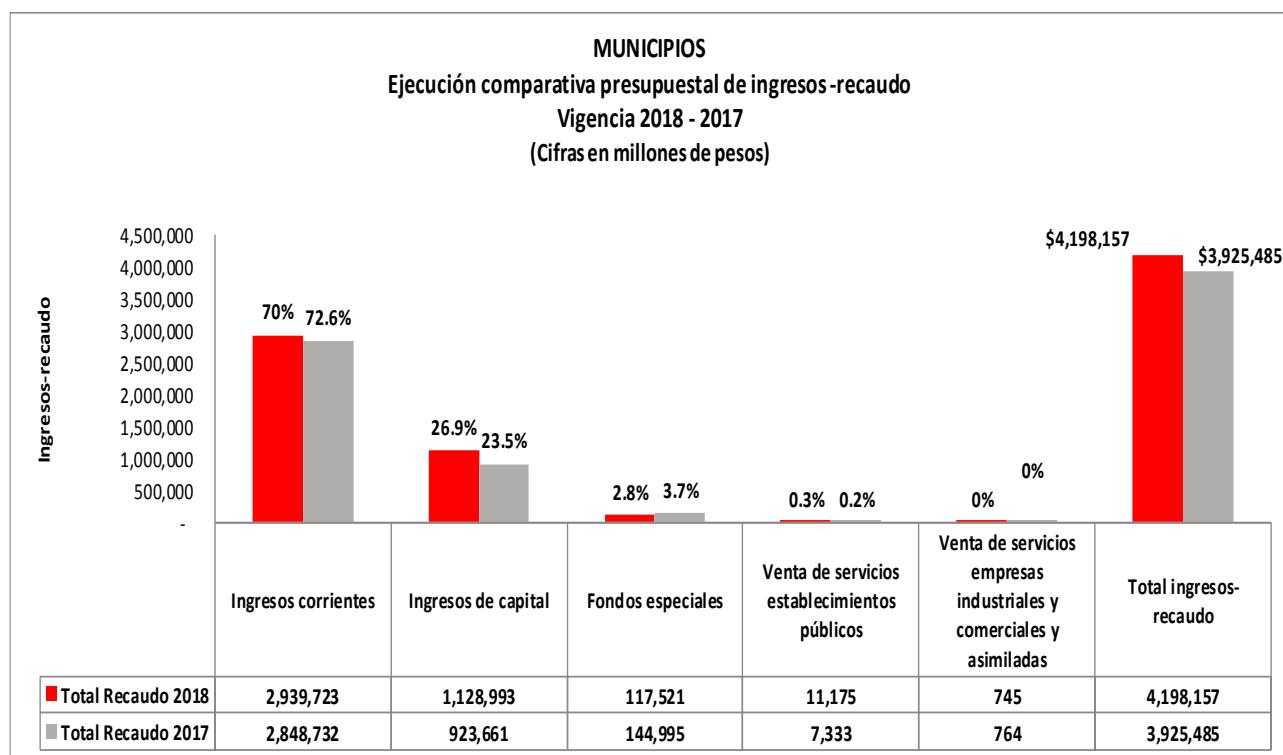


Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA.

El recaudo de la vigencia 2018, presentó un aumento del 7% por \$272.672 millones, constituido por los ingresos corrientes con valor de \$90.991 millones; ingresos de capital con \$205.332 millones; venta de servicios establecimientos públicos \$3.843 millones; y una disminución en fondos especiales de \$27.474 millones y venta de servicios empresas industriales y comerciales y asimiladas por \$19 millones.

Uno de los rubros con mayor incremento en el recaudo fueron los impuestos indirectos pasando de \$708.869 millones en la vigencia 2017 a \$842.205 millones en el año 2018, con un incremento de \$133.336 millones.

Gráfico 48 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos – recaudo



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

GASTOS

La apropiación inicial consolidada, para la vigencia 2018, se establece en \$2.803.984 millones, donde se presentaron modificaciones por \$1.803.095 millones, para una apropiación definitiva de \$4.607.079 millones, se registraron compromisos por \$3.861.303 millones; giros por \$3.154.010 millones y con saldo por comprometer por \$745.776 millones.

Al cierre de la vigencia 2018 la apropiación definitiva, está conformada por los gastos de inversión por \$3.827.664 millones, seguido por los gastos de funcionamiento por \$677.917 millones, servicio de la deuda pública por \$100.192 millones, gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas por \$1.116 millones y gastos de operación establecimientos públicos por \$189 millones.

Cuadro 190 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos

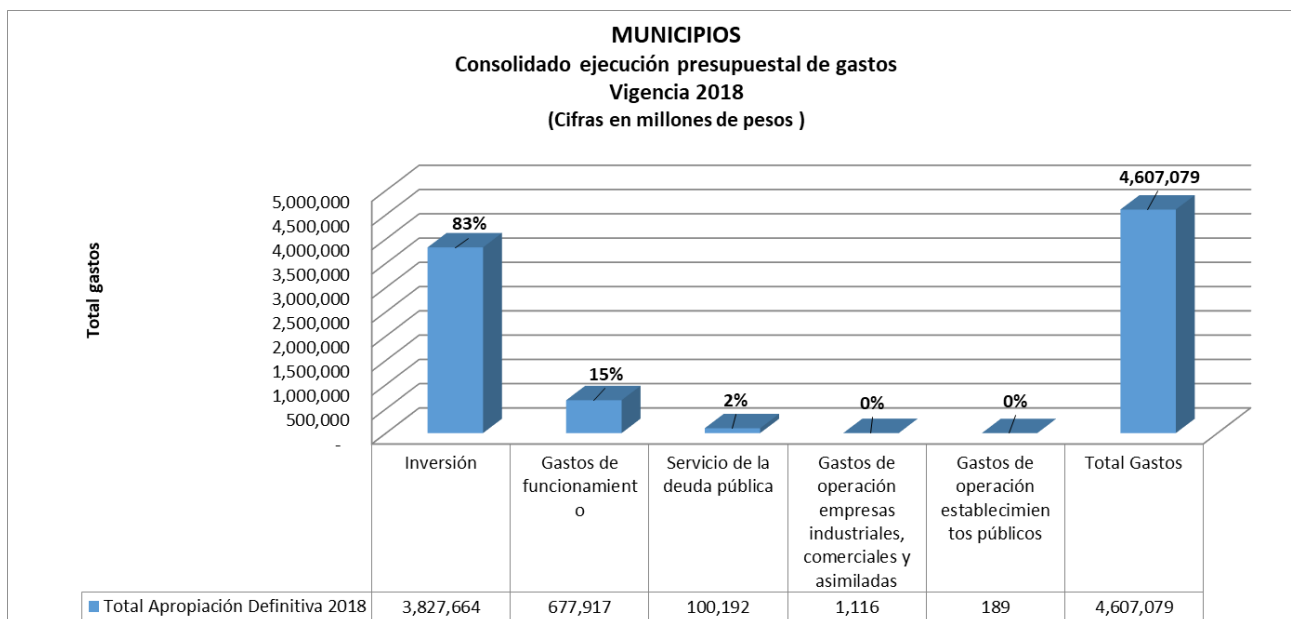
MUNICIPIOS Consolidado ejecución presupuestal de gastos Vigencia 2018

(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	\$2,803,984	\$ 2,493,185	\$ 690,090	\$4,607,079	\$1,803,095	100%	\$ 3,861,303	100%	\$3,154,010	\$ 745,776	84%
Gastos de funcionamiento	\$ 631,475	\$ 103,533	\$ 57,091	\$ 677,917	\$ 46,442	15%	\$ 625,165	16%	\$ 600,998	\$ 52,752	92%
Gastos de Personal	\$ 393,932	\$ 45,709	\$ 31,278	\$ 408,363	\$ 14,431	9%	\$ 380,764	10%	\$ 369,937	\$ 27,600	93%
Gastos Generales	\$ 134,004	\$ 31,237	\$ 17,991	\$ 147,250	\$ 13,246	3%	\$ 133,847	3%	\$ 123,752	\$ 13,402	91%
Transferencias	\$ 103,539	\$ 26,586	\$ 7,821	\$ 122,304	\$ 18,765	3%	\$ 110,554	3%	\$ 107,308	\$ 11,751	90%
Servicio de la deuda pública	\$ 117,772	\$ 9,049	\$ 26,629	\$ 100,192	\$ (17,580)	2%	\$ 88,208	2%	\$ 88,156	\$ 11,984	88%
Deuda Pública	\$ 117,772	\$ 9,049	\$ 26,629	\$ 100,192	\$ (17,580)	2%	\$ 88,208	2%	\$ 88,156	\$ 11,984	88%
Inversión	\$ 2,053,674	\$ 2,380,292	\$ 606,301	\$ 3,827,664	\$ 1,773,991	83%	\$ 3,146,650	82%	\$ 2,463,606	\$ 681,015	82%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 492,041	\$ 482,501	\$ 134,517	\$ 840,025	\$ 347,984	18%	\$ 680,064	18%	\$ 529,727	\$ 159,961	81%
Sistema General de Participaciones	\$ 1,039,271	\$ 471,230	\$ 215,074	\$ 1,295,427	\$ 256,156	28%	\$ 1,162,608	30%	\$ 1,005,185	\$ 132,819	90%
Inversión Otros Recursos	\$ 522,362	\$ 1,426,561	\$ 256,710	\$ 1,692,212	\$ 1,169,851	37%	\$ 1,303,978	34%	\$ 928,694	\$ 388,235	77%
Gastos de operación establecimientos públicos	\$ 10	\$ 179	\$ -	\$ 189	\$ 179	0%	\$ 189	0%	\$ 189	\$ -	100%
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Educación	\$ 10	\$ 179	\$ -	\$ 189	\$ 179	0%	\$ 189	0%	\$ 189	\$ -	100%
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	\$ 1,054	\$ 132	\$ 69	\$ 1,116	\$ 63	0%	\$ 1,091	0%	\$ 1,062	\$ 25	98%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 1,054	\$ 132	\$ 69	\$ 1,116	\$ 63	0%	\$ 1,091	0%	\$ 1,062	\$ 25	98%

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

Gráfico 49 - Consolidado ejecución presupuestal de gastos



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

Así mismo, los gastos de funcionamiento, están compuestos por los gastos de personal con \$408.363 millones, gastos generales con \$147.250 millones y transferencias por \$122.304 millones.

El servicio de la deuda pública presentó una disminución de \$17.580 millones, en cuanto a la apropiación inicial por \$117.772 millones, finalizando con una apropiación definitiva de \$100.192 millones, equivalente al 2% del total de la apropiación definitiva.

Igualmente, la inversión está conformada por los rubros de proyectos de inversión de recursos propios por \$840.025 millones, sistema general de participaciones por \$1.295.427 millones e inversión otros recursos por \$1.692.212 millones.

Para los gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas, se causaron en el rubro de servicios públicos domiciliarios \$1.116 millones; y en la cuenta de gastos de operación establecimientos públicos en educación el valor de \$189 millones.

Los compromisos al cierre de la vigencia 2018 presentan un valor de \$3.861.303; realizaron giros por \$3.154.010 millones y un saldo por comprometer de \$745.776 millones, equivalente al 84% de ejecución.

Cuadro 191 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

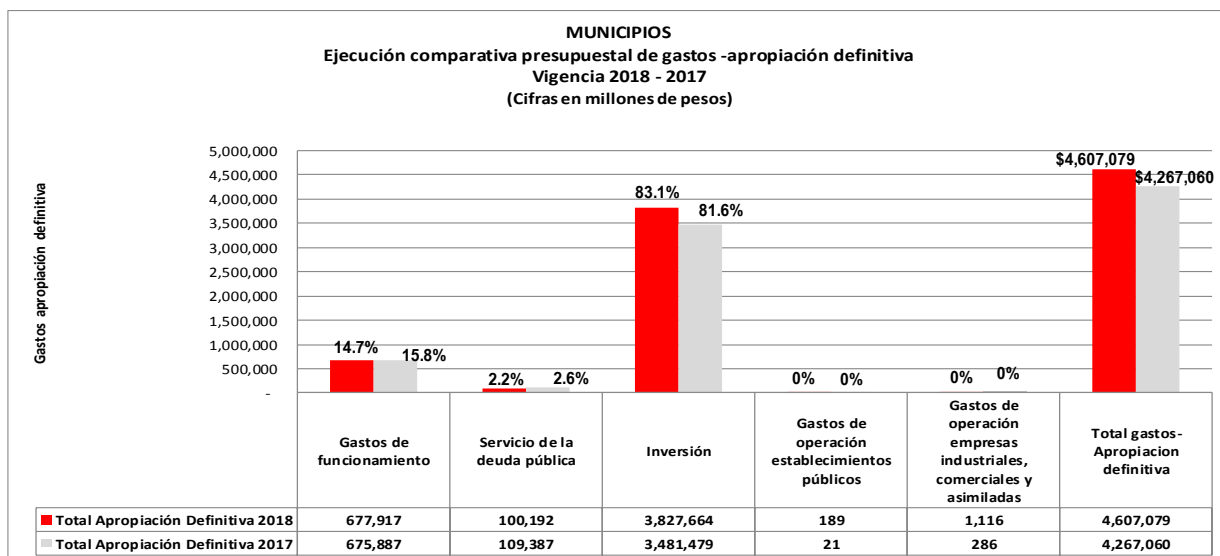
MUNICIPIOS Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2018 - 2017 (Cifras en Millones de Pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$ 4,607,079	\$4,267,060	\$340,019	\$3,861,303	\$3,191,979	\$669,325	\$3,154,010	\$2,733,632	\$420,379	84%	75%	9%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 677,917</u>	<u>\$ 675,887</u>	<u>\$ 2,030</u>	<u>\$ 625,165</u>	<u>\$ 606,041</u>	<u>\$ 19,124</u>	<u>\$ 600,998</u>	<u>\$ 565,350</u>	<u>\$ 35,648</u>	<u>92%</u>	<u>90%</u>	<u>2%</u>
Gastos de Personal	\$ 408,363	\$ 351,020	\$ 57,343	\$ 380,764	\$ 328,253	\$ 52,511	\$ 369,937	\$ 319,494	\$ 50,442	93%	94%	1%
Gastos Generales	\$ 147,250	\$ 204,128	\$ (56,878)	\$ 133,847	\$ 179,264	\$ (45,416)	\$ 123,752	\$ 150,225	\$ (26,473)	91%	88%	3%
Transferencias	\$ 122,304	\$ 120,739	\$ 1,566	\$ 110,554	\$ 98,525	\$ 12,029	\$ 107,308	\$ 95,630	\$ 11,678	90%	82%	8%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 100,192</u>	<u>\$ 109,387</u>	<u>\$ (9,195)</u>	<u>\$ 88,208</u>	<u>\$ 98,181</u>	<u>\$ (9,973)</u>	<u>\$ 88,156</u>	<u>\$ 98,177</u>	<u>\$ (10,022)</u>	<u>88%</u>	<u>90%</u>	<u>-2%</u>
Deuda Pública	\$ 100,192	\$ 109,387	\$ (9,195)	\$ 88,208	\$ 98,181	\$ (9,973)	\$ 88,156	\$ 98,177	\$ (10,022)	88%	90%	-2%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 3,827,664</u>	<u>\$ 3,481,479</u>	<u>\$ 346,185</u>	<u>\$ 3,146,650</u>	<u>\$ 2,487,501</u>	<u>\$ 659,148</u>	<u>\$ 2,463,606</u>	<u>\$ 2,069,853</u>	<u>\$ 393,753</u>	<u>82%</u>	<u>71%</u>	<u>11%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 840,025	\$ 769,264	\$ 70,761	\$ 680,064	\$ 577,156	\$ 102,908	\$ 529,727	\$ 467,763	\$ 61,964	81%	75%	6%
Sistema General de Participaciones	\$ 1,295,427	\$ 1,286,570	\$ 8,857	\$ 1,162,608	\$ 1,009,719	\$ 152,889	\$ 1,005,185	\$ 921,474	\$ 83,711	90%	78%	12%
Inversión Otros Recursos	\$ 1,692,212	\$ 1,425,645	\$ 266,567	\$ 1,303,978	\$ 900,627	\$ 403,351	\$ 928,694	\$ 680,616	\$ 248,078	77%	63%	14%
<u>Gastos de operación establecimientos públicos</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 21</u>	<u>\$ 168</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 183</u>	<u>\$ 189</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ 183</u>	<u>100%</u>	<u>29%</u>	<u>71%</u>
Salud	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Educación	\$ 189	\$ 21	\$ 168	\$ 189	\$ 6	\$ 183	\$ 189	\$ 6	\$ 183	100%	29%	71%
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</u>	<u>\$ 1,116</u>	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 830</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 843</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ 245</u>	<u>\$ 816</u>	<u>98%</u>	<u>87%</u>	<u>11%</u>
Servicios públicos domiciliarios	\$ 1,116	\$ 286	\$ 830	\$ 1,091	\$ 248	\$ 843	\$ 1,062	\$ 245	\$ 816	98%	87%	11%

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

En el consolidado realizado por este Ente de control con relación a la información reportada por los municipios, en cuanto a la apropiación definitiva al cierre de la vigencia 2018, se evidenció un aumento por \$340.019 millones, reflejado en el consolidado total que alcanzo la suma de \$4.607.079 millones, respecto a la vigencia 2017 donde se registró un valor de \$4.267.060 millones.

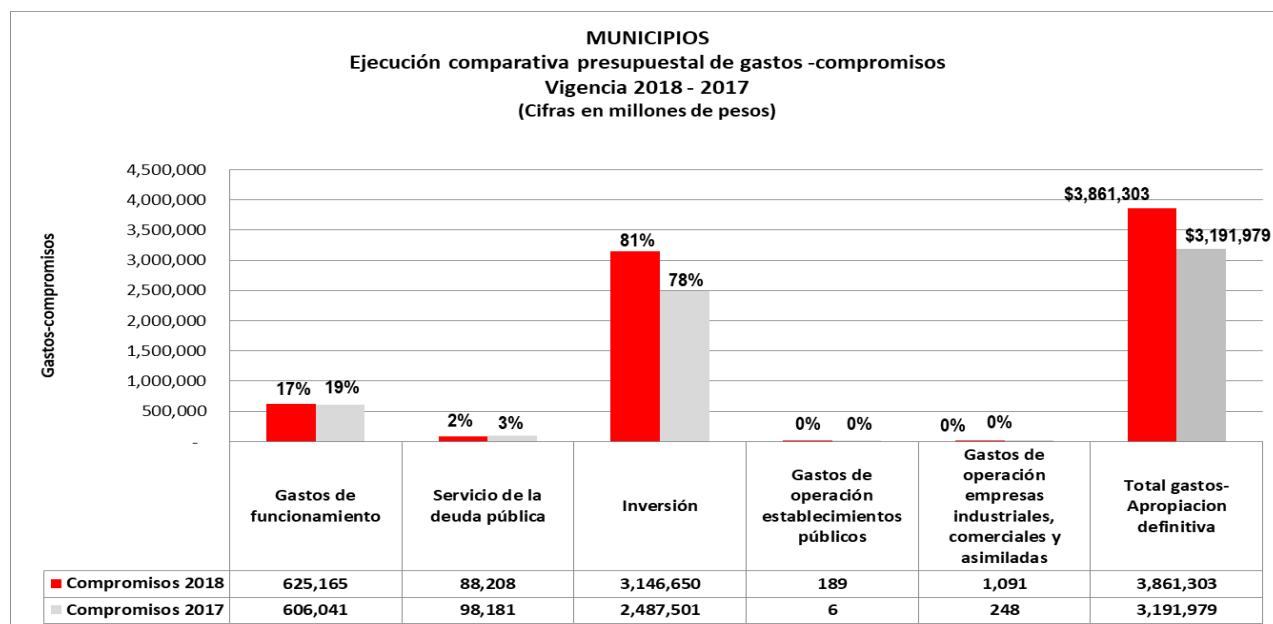
Gráfico 50 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos apropiación definitiva



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

Así mismo, los compromisos aumentaron en \$669.325 millones al pasar de \$3.191.979 millones en el año 2017 a \$3.861.303 millones en la vigencia 2018; al igual los giros incrementaron en \$420.379 millones con relación a la vigencia anterior al pasar de \$2.733.632 millones a \$3.154.010 millones, con una ejecución del 75% y 84%, respectivamente con un crecimiento del 9%.

Gráfico 51 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos – compromisos



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

ANÁLISIS FINANCIERO

La Contraloría de Cundinamarca, consolida la información del estado de situación financiera y estado de resultado de los 115 municipios del departamento de Cundinamarca, sujetos de control de esta Entidad, según los informes reportados al sistema integral de auditoría SIA – Contralorías, Consolidador de hacienda e información pública CHIP de la Contaduría General de la Nación y documentos allegados a esta Entidad.

De acuerdo a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación, Resolución 484 del 17 de octubre del 2017 *"Por la cual se modifican el anexo de la resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el Reconocimiento, Medición, revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones"* en su artículo 4 establece:

"... Primer periodo de aplicación. Es el comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2018. Durante este periodo la contabilidad se llevará bajo el nuevo marco normativo para todos los efectos.

A 31 de diciembre de 2018, las entidades presentarán los primeros estados financieros con sus respectivas notas bajo el nuevo marco normativo, así:

- a. Estado situación financiera a 31 de diciembre de 2018*
- b. Estado de resultados del 1º de enero al 31 de diciembre de 2018*
- c. Estado de cambios en el patrimonio del 1º de enero al 31 de diciembre del 2018*

Parágrafo 1. El primer estado de flujos de efectivo bajo en nuevo Marco Normativo se presentará, de forma obligatoria, para el periodo contable de 2019. No obstante, las entidades podrán presentarlo voluntariamente para el periodo contable 2018.

Parágrafo 2. Los primeros estados financieros presentados bajo el nuevo Marco Normativo no se comparan con los del periodo anterior..."

Por ello, éste Ente de control, presenta para el informe Anual Situación de las Finanzas Públicas del departamento de Cundinamarca, el análisis consolidado del estado de situación financiera y el estado de resultados únicamente con la vigencia 2018, atendiendo la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Los activos totales de los municipios del departamento de Cundinamarca para la vigencia 2018, registran un valor de \$11.947.454 millones, representados por un activo corriente del 18%, por \$2.192.804 millones y un activo no corriente equivalente al 82%, con \$9.754.649 millones.

El activo corriente está conformado principalmente por las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo por \$1.416.548 millones, 12%; cuentas por cobrar por \$682.303 millones, 6%; e inversiones e instrumentos derivados por \$79.963 millones, 1%.

Respecto al activo no corriente, se refleja en propiedad planta y equipo por \$4.449.280 millones, 37%; bienes de uso público e históricos y culturales por \$3.852.571 millones, 32% y otros activos por \$1.452.798, el 12%.

Pasivo

En cuanto a la cuenta de los pasivos, registra un valor de \$1.720.696 millones y su conformación se presenta en beneficios a los empleados por \$ 882.015 millones, 51%; cuentas por pagar por \$296.545 millones, 17%; prestamos por pagar por \$256.844 millones, 15%, otros pasivos por \$235.751 millones, 14% y provisiones por \$49.542 millones, 3%.

Patrimonio

El consolidado del patrimonio de los 115 municipios del departamento de Cundinamarca, al cierre de la vigencia 2018, ascendió a \$10.226.758 millones.

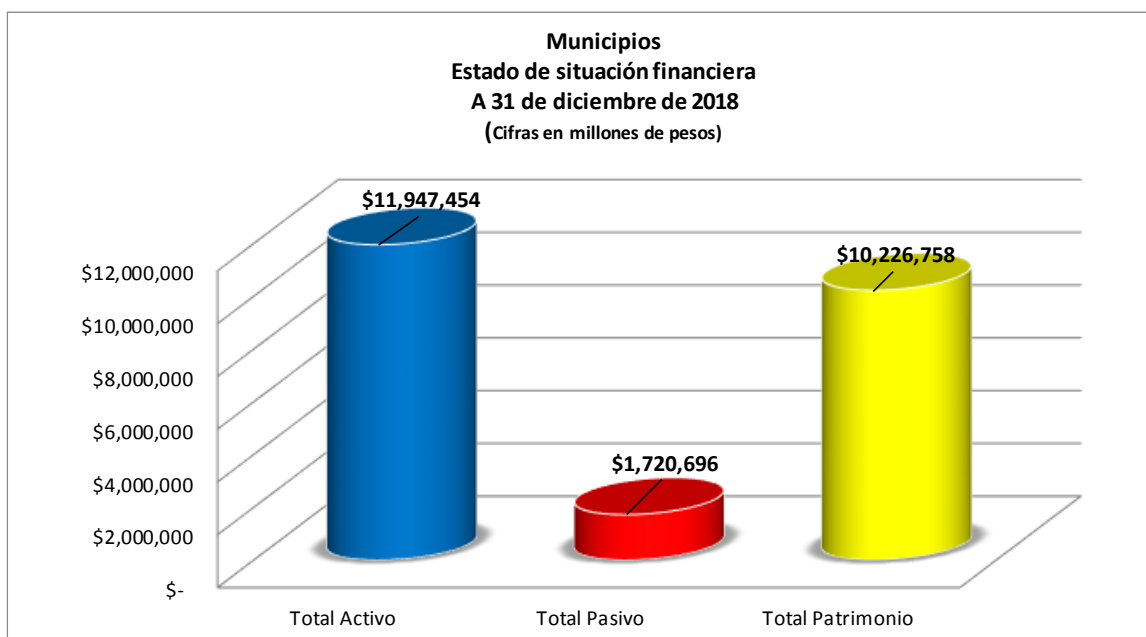
Cuadro 192 – Estado situación financiera

MUNICIPIOS Estado situación financiera A 31 de diciembre 2018 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,416,548	11.9%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 79,963	0.7%
Cuentas por Cobrar	\$ 682,303	5.7%
Préstamos por Cobrar	\$ 2,925	0.0%
Inventarios	\$ 11,064	0.1%
Activo corriente	\$ 2,192,804	18.4%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 4,449,280	37.2%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 3,852,571	32.2%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0.0%
Otros Activos	\$ 1,452,798	12.2%
Activo no corriente	\$ 9,754,649	81.6%
TOTAL ACTIVO	\$ 11,947,454	100.0%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ 56,981	0.0%
Deudoras de Control	\$ 1,164,393	0.0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (1,221,374)	0.0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0.0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0.0%
Préstamos por Pagar	\$ 256,844	14.9%
Cuentas por Pagar	\$ 296,545	17.2%
Beneficios a los Empleados	\$ 882,015	51.3%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0.0%
Provisiones	\$ 49,542	2.9%
Otros Pasivos	\$ 235,751	13.7%
TOTAL PASIVO	\$ 1,720,696	100.0%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 10,226,758	100.0%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 10,226,758	100.0%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 826,004	0.0%
Acreedoras de Control	\$ 142,828	0.0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (968,832)	0.0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0.0%

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

Gráfica 52 – Estado de Situación Financiera



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

A continuación, se presentan los municipios de Cundinamarca con el valor registrado en las cuentas de activo, pasivo y patrimonio.

Cuadro 193 – Estado de situación financiera, activo, pasivo y patrimonio

MUNICIPIOS
Estado de situación financiera
Activo, pasivo y patrimonio
A 31 de diciembre del 2018
 (Cifras en millones de pesos)

Ítem	Municipio	Activo	Pasivo	Patrimonio
1	Agua de Dios	\$ 43,282	\$ 16,638	\$ 26,644
2	Albán	\$ 31,364	\$ 3,009	\$ 28,355
3	Anapoima	\$ 99,651	\$ 3,061	\$ 96,590
4	Anolaima	\$ 82,374	\$ 12,354	\$ 70,020
5	Apulo	\$ 25,211	\$ 10,013	\$ 15,199
6	Arbeláez	\$ 42,989	\$ 10,964	\$ 32,025
7	Beltrán	\$ 16,132	\$ 1,995	\$ 14,137
8	Bituima	\$ 16,131	\$ 4,585	\$ 11,547
9	Bojacá	\$ 111,292	\$ 8,923	\$ 102,369
10	Cabrera	\$ 53,125	\$ 7,384	\$ 45,741

MUNICIPIOS
Estado de situación financiera
Activo, pasivo y patrimonio
A 31 de diciembre del 2018
(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Municipio	Activo	Pasivo	Patrimonio
11	Cachipay	\$ 58,525	\$ 4,725	\$ 53,799
12	Cajicá	\$ 472,586	\$ 57,512	\$ 415,074
13	Caparrapí	\$ 36,983	\$ 6,718	\$ 30,265
14	Cáqueza	\$ 42,134	\$ 12,015	\$ 30,120
15	Carmen de Carupa	\$ 39,643	\$ 4,998	\$ 34,645
16	Chaguani	\$ 26,325	\$ 3,282	\$ 23,043
17	Chía	\$ 537,374	\$ 103,678	\$ 433,697
18	Chipaqué	\$ 64,376	\$ 10,584	\$ 53,792
19	Choachi	\$ 96,197	\$ 6,643	\$ 89,554
20	Chocontá	\$ 70,430	\$ 17,609	\$ 52,821
21	Cogua	\$ 289,574	\$ 14,233	\$ 275,341
22	Cota	\$ 585,429	\$ 107,129	\$ 478,300
23	Cucunubá	\$ 39,917	\$ 6,227	\$ 33,690
24	El Peñón	\$ 24,504	\$ 6,389	\$ 18,115
25	El Rosal	\$ 145,522	\$ 3,041	\$ 142,481
26	Facatativá	\$ 331,187	\$ 63,805	\$ 267,382
27	Fómeque	\$ 61,874	\$ 11,159	\$ 50,714
28	Fosca	\$ 27,251	\$ 8,078	\$ 19,173
29	Funza	\$ 518,936	\$ 49,928	\$ 469,007
30	Fúquene	\$ 34,967	\$ 7,434	\$ 27,533
31	Fusagasugá	\$ 428,771	\$ 43,820	\$ 384,951
32	Gachalá	\$ 84,275	\$ 8,157	\$ 76,118
33	Gachancipá	\$ 82,594	\$ 7,426	\$ 75,169
34	Gachetá	\$ 51,812	\$ 8,788	\$ 43,024
35	Gama	\$ 43,154	\$ 2,012	\$ 41,143
36	Girardot	\$ 236,098	\$ 161,264	\$ 74,834
37	Granada	\$ 43,983	\$ 915	\$ 43,067
38	Guachetá	\$ 101,003	\$ 15,162	\$ 85,840
39	Guaduas	\$ 105,658	\$ 13,150	\$ 92,508
40	Guasca	\$ 122,620	\$ 6,613	\$ 116,007
41	Guataquí	\$ 22,916	\$ 3,276	\$ 19,640
42	Guatavita	\$ 32,703	\$ 5,006	\$ 27,698
43	Guayabal de Siquima	\$ 24,109	\$ 4,847	\$ 19,262
44	Guayabetal	\$ 33,430	\$ 6,307	\$ 27,123
45	Gutiérrez	\$ 49,490	\$ 3,232	\$ 46,258

MUNICIPIOS
Estado de situación financiera
Activo, pasivo y patrimonio
A 31 de diciembre del 2018
(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Municipio	Activo	Pasivo	Patrimonio
46	Jerusalén	\$ 25,776	\$ 3,923	\$ 21,854
47	Junín	\$ 56,717	\$ 1,013	\$ 55,704
48	La Calera	\$ 129,383	\$ 27,110	\$ 102,273
49	La Mesa	\$ 124,309	\$ 26,203	\$ 98,106
50	La Palma	\$ 32,651	\$ 9,606	\$ 23,046
51	La Peña	\$ 33,309	\$ 4,702	\$ 28,607
52	La Vega	\$ 185,222	\$ 15,877	\$ 169,345
53	Lenguazaque	\$ 82,265	\$ 6,270	\$ 75,995
54	Machetá	\$ 62,310	\$ 3,727	\$ 58,583
55	Madrid	\$ 251,342	\$ 40,017	\$ 211,325
56	Manta	\$ 16,932	\$ 4,803	\$ 12,129
57	Medina	\$ 26,728	\$ 3,568	\$ 23,160
58	Mesitas del Colegio	\$ 71,101	\$ 19,442	\$ 51,659
59	Mosquera	\$ 1,121,519	\$ 73,618	\$ 1,047,901
60	Nariño	\$ 16,296	\$ 3,429	\$ 12,867
61	Nemocón	\$ 187,297	\$ 18,026	\$ 169,271
62	Nilo	\$ 63,550	\$ 5,435	\$ 58,116
63	Nimaima	\$ 35,779	\$ 3,479	\$ 32,301
64	Nocaima	\$ 60,288	\$ 8,489	\$ 51,799
65	Pacho	\$ 191,076	\$ 17,725	\$ 173,351
66	Paime	\$ 21,731	\$ 6,094	\$ 15,637
67	Pandi	\$ 44,401	\$ 1,650	\$ 42,751
68	Paratebueno	\$ 25,790	\$ 9,568	\$ 16,222
69	Pasca	\$ 38,270	\$ 3,813	\$ 34,456
70	Puerto salgar	\$ 73,492	\$ 13,069	\$ 60,423
71	Pulí	\$ 31,044	\$ 4,899	\$ 26,145
72	Quebradanegra	\$ 19,197	\$ 7,510	\$ 11,686
73	Quetame	\$ 52,936	\$ 4,066	\$ 48,870
74	Qupile	\$ 25,194	\$ 5,460	\$ 19,734
75	Ricaurte	\$ 50,022	\$ 8,545	\$ 41,477
76	San Antonio del Tequendama	\$ 25,984	\$ 4,922	\$ 21,062
77	San Bernardo	\$ 52,344	\$ 7,672	\$ 44,672
78	San Cayetano	\$ 48,131	\$ 5,444	\$ 42,688
79	San Francisco	\$ 50,330	\$ 6,419	\$ 43,911
80	San Juan Rioseco	\$ 60,793	\$ 3,411	\$ 57,382

MUNICIPIOS
Estado de situación financiera
Activo, pasivo y patrimonio
A 31 de diciembre del 2018
(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Municipio	Activo	Pasivo	Patrimonio
81	Sasaima	\$ 49,544	\$ 14,029	\$ 35,515
82	Sesquilé	\$ 59,277	\$ 7,254	\$ 52,023
83	Sibaté	\$ 80,623	\$ 11,705	\$ 68,918
84	Silvania	\$ 74,785	\$ 17,531	\$ 57,254
85	Simijaca	\$ 56,729	\$ 6,099	\$ 50,630
86	Sopó	\$ 128,521	\$ 7,583	\$ 120,938
87	Subachoque	\$ 187,022	\$ 10,111	\$ 176,912
88	Suesca	\$ 56,067	\$ 12,598	\$ 43,470
89	Supatá	\$ 25,202	\$ 3,070	\$ 22,132
90	Susa	\$ 28,104	\$ 2,968	\$ 25,136
91	Sutatausa	\$ 39,932	\$ 10,274	\$ 29,658
92	Tabio	\$ 184,474	\$ 11,468	\$ 173,006
93	Tausa	\$ 80,385	\$ 6,373	\$ 74,011
94	Tena	\$ 24,472	\$ 6,866	\$ 17,606
95	Tenjo	\$ 186,562	\$ 26,858	\$ 159,704
96	Tibacuy	\$ 24,423	\$ 3,596	\$ 20,827
97	Tibirita	\$ 32,486	\$ 5,562	\$ 26,924
98	Tocaima	\$ 82,681	\$ 15,936	\$ 66,745
99	Tocancipá	\$ 496,335	\$ 57,814	\$ 438,522
100	Topaipi	\$ 26,898	\$ 6,107	\$ 20,791
101	Ubalá	\$ 60,452	\$ 10,499	\$ 49,954
102	Ubaque	\$ 64,799	\$ 5,796	\$ 59,004
103	Ubaté	\$ 95,459	\$ 9,955	\$ 85,504
104	Une	\$ 45,713	\$ 7,621	\$ 38,092
105	Útica	\$ 40,435	\$ 2,702	\$ 37,732
106	Venecia	\$ 23,925	\$ 3,851	\$ 20,073
107	Vergara	\$ 40,173	\$ 7,628	\$ 32,545
108	Vianí	\$ 19,437	\$ 4,126	\$ 15,311
109	Villagómez	\$ 27,462	\$ 3,488	\$ 23,974
110	Villapinzón	\$ 98,107	\$ 10,310	\$ 87,796
111	Villeta	\$ 93,978	\$ 16,564	\$ 77,414
112	Viotá	\$ 65,355	\$ 10,204	\$ 55,150
113	Yacopí	\$ 44,232	\$ 3,777	\$ 40,455
114	Zipacón	\$ 32,770	\$ 5,561	\$ 27,209
115	Zipaquirá	\$ 389,221	\$ 111,720	\$ 277,501
Total		\$ 11,947,454	\$ 1,720,696	\$ 10,226,758

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

Las entidades que registran el mayor valor del total de los activos se presenta en los municipios de Mosquera por \$1.121.519 millones, Cota \$585.429 millones, Chía \$537,374 millones, Funza \$518.936 millones y Tocancipá \$496.335 millones.

En cuanto al total de los pasivos, los municipios que representan las cifras más altas son; Girardot por \$161.264 millones, Zipaquirá por \$111.720 millones, Cota por \$107.129 millones, Chía por \$103.678 millones y Mosquera \$73.618 millones; en contraste los municipios que representan los niveles más bajos en esta cuenta son: Granada con \$915 millones, Junín \$1.013 millones, Pandí \$1.650 millones, Beltrán \$1.995 millones y Gama \$2.012 millones.

Respecto al total del patrimonio, las entidades que presentan los valores más representativos son Mosquera con \$1.047.901 millones, Cota \$478.300 millones, Funza \$469.007 millones, Tocancipá \$438.522 millones y Chía \$433.697 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

El total de ingresos operacionales de los municipios del departamento de Cundinamarca para la vigencia 2018, registró un valor de \$3.177.256 millones, de los cuales se destacan las cuentas de transferencias y subvenciones por \$1.611.255, con 51% e ingresos fiscales por \$1.502.125 millones, con 47%.

Los costos de ventas, registran un valor de \$15.455 millones y los gastos operacionales registraron un valor de \$2.994.544 millones, conformados principalmente por el gasto público social por \$1.712.254 millones, con el 57% y gastos de administración y operación por \$862.558 millones, con 29%.

Así mismo, se registraron otros ingresos por valor de \$129.369 millones y otros gastos por valor de \$34.615 millones y como resultado al cierre de la vigencia 2018, los municipios de Cundinamarca presentan un excedente del ejercicio por \$262.011 millones.

Cuadro 194 – Estado de resultados

MUNICIPIOS Estado de resultados A 31 de diciembre 2018 (Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 1,502,125	47.3%
Venta de Bienes	\$ 677	0.0%
Venta de Servicios	\$ 30,905	1.0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 1,611,255	50.7%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 32,295	1.0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 3,177,256</u>	<u>100.0%</u>
Costos de Ventas	\$ 15,455	100.0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 15,455</u>	<u>100.0%</u>
De Administración y Operación	\$ 862,558	28.8%
De Ventas	\$ 26,962	0.9%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 255,896	8.5%
Transferencias y Subvenciones	\$ 101,581	3.4%
Gasto Público Social	\$ 1,712,254	57.2%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 35,292	1.2%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 2,994,544</u>	<u>100.0%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 167,257	
Otros Ingresos	\$ 129,369	
Otros Gastos	\$ 34,615	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 262,011	

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

La cuenta de gasto público social, indica los recursos destinados por la entidad a satisfacer las necesidades básicas de la población, en Cundinamarca las cinco alcaldías que registran el mayor valor en esta cuenta son: los municipios de Fusagasugá con \$116.399 millones, Chía con \$116.156 millones, Zipaquirá con \$102.478 millones, Mosquera con \$86.979 millones y Facatativá con \$79.505 millones.

Gráfica 53 - Estado de resultados



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

A continuación, se presenta el cuadro de los municipios de Cundinamarca con el valor registrado en las cuentas de ingresos, costos, gastos y utilidad.

Cuadro 195 – Estado de resultados ingresos, Costos, Gastos, Excedente (déficit)

MUNICIPIOS
Estado de resultados
Ingresos, costos, gastos y excedente (déficit)
A 31 de diciembre del 2018
(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Municipio	Ingresos	Costos	Gastos	Excedente (déficit)
1	Agua de Dios	\$ 14,029	\$ -	\$ 12,351	\$ 1,678
2	Albán	\$ 11,330	\$ 40	\$ 9,829	\$ 1,461
3	Anapoima	\$ 38,537	\$ 825	\$ 33,655	\$ 4,056
4	Anolaima	\$ 14,186	\$ 129	\$ 12,061	\$ 1,995
5	Apulo	\$ 11,880	\$ -	\$ 13,794	\$ (1,914)
6	Arbeláez	\$ 16,884	\$ 500	\$ 14,038	\$ 2,346
7	Beltrán	\$ 7,863	\$ -	\$ 5,807	\$ 2,056
8	Bituima	\$ 5,975	\$ 55	\$ 5,766	\$ 154
9	Bojacá	\$ 13,567	\$ 708	\$ 11,408	\$ 1,451
10	Cabrera	\$ 6,046	\$ 117	\$ 6,917	\$ (987)

MUNICIPIOS

Estado de resultados

Ingresos, costos, gastos y excedente (déficit)

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Municipio	Ingresos	Costos	Gastos	Excedente (déficit)
11	Cachipay	\$ 12,076	\$ 240	\$ 10,307	\$ 1,529
12	Cajicá	\$ 83,778	\$ -	\$ 96,946	\$ (13,168)
13	Caparrapí	\$ 11,232	\$ -	\$ 10,874	\$ 358
14	Cáqueza	\$ 21,788	\$ -	\$ 23,198	\$ (1,410)
15	Carmen de Carupa	\$ 14,347	\$ 114	\$ 11,064	\$ 3,169
16	Chaguani	\$ 11,080	\$ -	\$ 10,869	\$ 211
17	Chía	\$ 265,593	\$ -	\$ 265,931	\$ (338)
18	Chipaqué	\$ 13,992	\$ 162	\$ 11,720	\$ 2,110
19	Choachí	\$ 16,195	\$ -	\$ 15,462	\$ 733
20	Chocontá	\$ 24,879	\$ 701	\$ 25,395	\$ (1,217)
21	Cogua	\$ 23,286	\$ 1,366	\$ 25,424	\$ (3,504)
22	Cota	\$ 121,766	\$ -	\$ 78,011	\$ 43,755
23	Cucunubá	\$ 10,461	\$ -	\$ 8,417	\$ 2,044
24	El Peñón	\$ 8,774	\$ 94	\$ 12,514	\$ (3,834)
25	El Rosal	\$ 16,418	\$ -	\$ 16,035	\$ 383
26	Facatativá	\$ 130,889	\$ -	\$ 128,063	\$ 2,826
27	Fómeque	\$ 17,259	\$ 593	\$ 16,448	\$ 217
28	Fosca	\$ 9,031	\$ 100	\$ 11,277	\$ (2,346)
29	Funza	\$ 185,854	\$ -	\$ 91,944	\$ 93,910
30	Fúquene	\$ 10,374	\$ 199	\$ 9,965	\$ 210
31	Fusagasugá	\$ 191,823	\$ -	\$ 177,286	\$ 14,537
32	Gachalá	\$ 16,312	\$ 163	\$ 15,987	\$ 162
33	Gachancipá	\$ 16,706	\$ 532	\$ 15,261	\$ 913
34	Gachetá	\$ 17,836	\$ -	\$ 15,291	\$ 2,545
35	Gama	\$ 9,695	\$ 105	\$ 8,108	\$ 1,481
36	Girardot	\$ 117,808	\$ -	\$ 139,281	\$ (21,473)
37	Granada	\$ 10,602	\$ 74	\$ 9,344	\$ 1,184
38	Guachetá	\$ 15,250	\$ 223	\$ 16,414	\$ (1,387)
39	Guaduas	\$ 32,844	\$ -	\$ 35,309	\$ (2,465)
40	Guasca	\$ 17,407	\$ -	\$ 18,429	\$ (1,022)
41	Guataquí	\$ 7,744	\$ 276	\$ 8,182	\$ (714)
42	Guatavita	\$ 12,768	\$ -	\$ 10,142	\$ 2,625
43	Guayabal de Siquima	\$ 8,571	\$ 59	\$ 9,469	\$ (957)
44	Guayabetal	\$ 11,644	\$ 143	\$ 12,242	\$ (741)
45	Gutiérrez	\$ 7,726	\$ 87	\$ 7,989	\$ (350)

MUNICIPIOS

Estado de resultados

Ingresos, costos, gastos y excedente (déficit)

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Municipio	Ingresos	Costos	Gastos	Excedente (déficit)
46	Jerusalén	\$ 7,737	\$ 190	\$ 7,875	\$ (329)
47	Junín	\$ 13,767	\$ 39	\$ 10,343	\$ 3,385
48	La Calera	\$ 32,864	\$ -	\$ 35,480	\$ (2,616)
49	La Mesa	\$ 36,589	\$ -	\$ 35,210	\$ 1,379
50	La Palma	\$ 15,366	\$ 127	\$ 16,347	\$ (1,108)
51	La Peña	\$ 17,352	\$ 140	\$ 15,350	\$ 1,861
52	La Vega	\$ 22,499	\$ -	\$ 31,392	\$ (8,893)
53	Lenguazaque	\$ 13,466	\$ 252	\$ 10,195	\$ 3,020
54	Machetá	\$ 13,351	\$ 308	\$ 25,705	\$ (12,661)
55	Madrid	\$ 86,367	\$ -	\$ 62,856	\$ 23,512
56	Manta	\$ 7,760	\$ 180	\$ 7,799	\$ (219)
57	Medina	\$ 15,514	\$ 99	\$ 14,290	\$ 1,125
58	Mesitas del Colegio	\$ 24,581	\$ -	\$ 29,483	\$ (4,902)
59	Mosquera	\$ 157,737	\$ -	\$ 135,987	\$ 21,751
60	Nariño	\$ 7,015	\$ 222	\$ 6,178	\$ 615
61	Nemocón	\$ 20,345	\$ 836	\$ 14,283	\$ 5,226
62	Nilo	\$ 18,825	\$ -	\$ 19,616	\$ (791)
63	Nimaima	\$ 7,078	\$ 124	\$ 5,588	\$ 1,366
64	Nocaima	\$ 8,822	\$ -	\$ 7,835	\$ 987
65	Pacho	\$ 32,054	\$ -	\$ 26,321	\$ 5,733
66	Paime	\$ 10,695	\$ 31	\$ 8,315	\$ 2,348
67	Pandi	\$ 10,122	\$ -	\$ 8,822	\$ 1,300
68	Paratebueno	\$ 16,374	\$ -	\$ 14,511	\$ 1,864
69	Pasca	\$ 13,274	\$ 120	\$ 12,115	\$ 1,039
70	Puerto salgar	\$ 22,429	\$ -	\$ 20,561	\$ 1,868
71	Pulí	\$ 6,197	\$ -	\$ 8,097	\$ (1,901)
72	Quebradanegra	\$ 9,868	\$ 237	\$ 9,771	\$ (139)
73	Quetame	\$ 10,113	\$ 197	\$ 8,828	\$ 1,088
74	Qupile	\$ 9,942	\$ 137	\$ 10,270	\$ (466)
75	Ricaurte	\$ 36,325	\$ -	\$ 38,707	\$ (2,381)
76	San Antonio del Tequendama	\$ 16,019	\$ -	\$ 14,099	\$ 1,920
77	San Bernardo	\$ 13,021	\$ 174	\$ 12,690	\$ 157
78	San Cayetano	\$ 10,055	\$ 38	\$ 9,716	\$ 301
79	San Francisco	\$ 14,626	\$ -	\$ 11,873	\$ 2,753
80	San Juan Rioseco	\$ 15,204	\$ 322	\$ 17,267	\$ (2,385)

MUNICIPIOS
Estado de resultados
Ingresos, costos, gastos y excedente (déficit)

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Ítem	Municipio	Ingresos	Costos	Gastos	Excedente (déficit)
81	Sasaima	\$ 11,990	\$ 285	\$ 11,251	\$ 455
82	Sesquilé	\$ 17,703	\$ -	\$ 15,989	\$ 1,715
83	Sibaté	\$ 40,871	\$ -	\$ 37,199	\$ 3,671
84	Silvania	\$ 24,866	\$ -	\$ 21,191	\$ 3,676
85	Simijaca	\$ 15,233	\$ 488	\$ 10,745	\$ 4,000
86	Sopó	\$ 44,298	\$ -	\$ 37,657	\$ 6,641
87	Subachoque	\$ 17,120	\$ -	\$ 16,319	\$ 801
88	Suesca	\$ 12,824	\$ 255	\$ 13,004	\$ (435)
89	Supatá	\$ 9,120	\$ 296	\$ 9,251	\$ (426)
90	Susa	\$ 15,472	\$ 231	\$ 12,120	\$ 3,121
91	Sutatausa	\$ 9,186	\$ 98	\$ 8,462	\$ 626
92	Tabio	\$ 25,046	\$ -	\$ 20,668	\$ 4,378
93	Tausa	\$ 12,718	\$ 122	\$ 12,126	\$ 469
94	Tena	\$ 11,700	\$ -	\$ 14,248	\$ (2,548)
95	Tenjo	\$ 56,492	\$ -	\$ 56,017	\$ 475
96	Tibacuy	\$ 8,116	\$ 55	\$ 9,264	\$ (1,202)
97	Tibirita	\$ 7,627	\$ 150	\$ 5,422	\$ 2,055
98	Tocaima	\$ 22,191	\$ -	\$ 18,454	\$ 3,737
99	Tocancipá	\$ 116,116	\$ -	\$ 96,409	\$ 19,707
100	Topaipi	\$ 9,653	\$ -	\$ 12,108	\$ (2,456)
101	Ubalá	\$ 17,305	\$ 262	\$ 20,745	\$ (3,703)
102	Ubaque	\$ 9,645	\$ 143	\$ 10,465	\$ (963)
103	Ubaté	\$ 29,466	\$ -	\$ 32,427	\$ (2,961)
104	Une	\$ 10,951	\$ 244	\$ 10,181	\$ 526
105	Útica	\$ 9,758	\$ -	\$ 9,710	\$ 48
106	Venecia	\$ 7,603	\$ 98	\$ 7,380	\$ 126
107	Vergara	\$ 15,630	\$ 127	\$ 11,546	\$ 3,957
108	Vianí	\$ 9,792	\$ -	\$ 9,429	\$ 363
109	Villagómez	\$ 5,394	\$ 74	\$ 5,562	\$ (242)
110	Villapinzón	\$ 19,683	\$ 645	\$ 20,694	\$ (1,656)
111	Villeta	\$ 29,353	\$ -	\$ 34,151	\$ (4,798)
112	Viotá	\$ 16,263	\$ -	\$ 15,656	\$ 607
113	Yacopí	\$ 21,824	\$ 508	\$ 19,435	\$ 1,881
114	Zipacón	\$ 7,717	\$ -	\$ 7,982	\$ (264)
115	Zipaquirá	\$ 190,438	\$ -	\$ 147,892	\$ 42,547
Total		\$ 3,306,625	\$ 15,455	\$ 3,029,159	\$ 262,011

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

Al cierre de la vigencia fiscal 2018, el consolidado de los 115 municipios presentó un excedente por \$262.011 millones, no obstante, 42 municipios presentaron un déficit del ejercicio; las entidades que registran los mayores valores en déficit son: el municipio de Girardot por \$21.473, Cajicá \$13.168; Macheta \$12.661; La Vega \$8.893 y Mesitas del Colegio \$4.902.

Aunque la misión de los municipios es la prestación de servicios y atención a las necesidades básicas con el fin de garantizar los fines del estado, los estados financieros no requieren reflejar excedente y/o utilidades; no obstante, si debe existir un punto de equilibrio entre los ingresos y los gastos.

Respecto a los cinco municipios que alcanzaron los mayores excedentes están Funza con \$93.910 millones, Cota con \$43.755 millones, Zipaquirá con \$42.547 millones, Madrid con \$23.512 millones y Mosquera con \$21.751 millones.

De acuerdo a la estructura financiera, se establece que el endeudamiento total de los municipios de Cundinamarca (Pasivo Total/ Activo Total) es de 14%, de esta manera se mide el grado de apalancamiento que refleja la participación de los acreedores o terceros en los activos de los municipios del departamento.

Respecto al endeudamiento total (Pasivo Total/ Activo Total) los municipios que presentaron los índices más altos son: Girardot con 68%, Apulo con 40%, Quebradanegra con 39%, Agua de Dios con 38% y Paratebueno con 37%; es de resaltar que mientras más alto sea este índice, mayor participación, dependencia y apalancamiento financiero tendrá la Entidad.

CAPÍTULO VII

OTRAS ENTIDADES DE NIVEL MUNICIPAL

Foto: Mina de sal en el municipio de Zipaquirá

OTRAS ENTIDADES DEL NIVEL MUNICIPAL

En el presente capítulo se realiza el análisis presupuestal, estado de situación financiera y estado de resultados de diecisiete (17) entidades, incluidas cuatro (4) entidades más que la vigencia anterior: el Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá, Instituto Municipal del Deporte de Cajicá, y la Empresa Industrial y Comercial del Estado para el Desarrollo de la Gestión Pública de Chipaque - EMGESPÚBLICA.

1. ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Mediante Ordenanza No. 024 del 28 de noviembre de 1990, fue creada legalmente la Asociación de Municipios de Sabana Centro, conocida por su acrónimo ASOCENTRO, es una entidad pública con Personería Jurídica, integrada y asociada por once municipios de la región Sabana-Centro (Cajicá, Chía, Cogua, Cota, Gachancipá, Nemocón, Sopó, Tabio, Tenjo, Tocancipá y Zipaquirá), su objetivo principal es generar e impulsar la cooperación municipal a través de la prestación conjunta de servicios, obras de desarrollo y fomento a los habitantes y de esta manera contribuir al crecimiento de la región.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

En los ingresos el presupuesto aprobado en la vigencia fiscal 2018, para ASOCENTRO registró \$7.229 millones; se generaron adiciones durante el periodo por \$2.678 millones, obteniendo así un estimado definitivo de \$9.907 millones; de igual manera, se recaudaron \$8.597 millones, alcanzando una ejecución del 87% y reflejando un déficit rentístico de \$1.310 millones, debido que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 196 - Ejecución presupuestal de ingresos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 7,229	\$ 2,678	\$ 9,907	\$ 2,678	100%	\$ 8,597	100%	\$ (1,310)	87%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 7,226</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 122</u>	<u>74%</u>	<u>\$ 6,021</u>	<u>70%</u>	<u>\$ 6,021</u>	<u>82%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 7,226</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 122</u>	<u>74%</u>	<u>\$ 6,021</u>	<u>70%</u>	<u>\$ (1,328)</u>	<u>82%</u>
Otros no tributarios - explotación	\$ 330	\$ -	\$ 330	\$ -	3%	\$ 181	2%	\$ (149)	55%
Aportes; convenios y contratos	\$ 6,896	\$ 122	\$ 7,018	\$ 122	71%	\$ 5,840	68%	\$ (1,178)	83%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 2,556</u>	<u>26%</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>30%</u>	<u>\$ 18</u>	<u>101%</u>
Recursos del balance	\$ 3	\$ 2,556	\$ 2,559	\$ 2,556	26%	\$ 2,577	30%	\$ 18	101%

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

Los ingresos corrientes tienen una participación del 74%, con un estimado inicial de \$7.226 millones, efectuando adiciones de \$122 millones, para un total estimado de \$7.348 millones; con un recaudo de \$6.021 millones y una ejecución presupuestal de 82%; conformado por los rubros de aportes convenios y contratos, por \$5.840 millones, y otros no tributarios - explotación por \$181 millones.

El ingreso de capital registró un estimado inicial de \$3 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$2.577 millones, con el 101% de ejecución.

Para la vigencia 2018, el presupuesto de ingresos aumentó en \$2.426 millones al pasar de \$7.480 millones a \$9.907 millones con relación al año 2017; con una ejecución del 87% en 2018, y un 71% en 2017, el recaudo presentó una cifra mayor por \$8.597 millones, con relación a la registrada en la vigencia anterior por \$5.319 millones.

Cuadro 197 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 9,907	\$ 7,480	\$ 2,426	\$ 8,597	\$ 5,319	\$ 3,278	87%	71%	16%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 7,348</u>	<u>\$ 7,468</u>	<u>\$ (120)</u>	<u>\$ 6,021</u>	<u>\$ 5,301</u>	<u>\$ 719</u>	<u>82%</u>	<u>71%</u>	<u>11%</u>
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 7,348	\$ 7,468	\$ (120)	\$ 6,021	\$ 5,301	\$ 719	82%	71%	11%
Otros no tributarios - explotación	\$ 330	\$ 352	\$ (22)	\$ 181	\$ 82	\$ 99	55%	23%	32%
Aportes; convenios y contratos	\$ 7,018	\$ 7,116	\$ (98)	\$ 5,840	\$ 5,219	\$ 621	83%	73%	10%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ 2,577</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$ 2,559</u>	<u>101%</u>	<u>147%</u>	<u>-46%</u>
Recursos del balance	\$ 2,559	\$ 12	\$ 2,547	\$ 2,577	\$ 18	\$ 2,559	101%	147%	-46%

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

GASTOS

Para ASOCENTRO, el presupuesto de gastos aprobado para la vigencia 2018, refleja una apropiación inicial por \$7.229 millones; se presentó una variación por \$2.678 millones, para una apropiación definitiva de \$9.907 millones, siendo la modificación más representativa los gastos de inversión por \$2.555 millones, se evidencia una ejecución del 73%, presentando giros por \$6.762 millones y un saldo por comprometer de \$2.723 millones.

Los gastos de funcionamiento tienen una participación en 51%, del total de gastos apropiados, con una asignación inicial de \$4.932 millones, efectuando créditos durante el periodo por \$258 millones y contracréditos por \$135 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$5.056 millones, de los cuales, se ejecutaron \$4.248 millones, representado un 84% de cumplimiento y un equivalente al 59% de participación del total comprometido.

Cuadro 198 - Ejecución presupuestal de gastos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 7,229	\$3,028	\$ 350	\$ 9,907	\$ 2,678	100%	\$ 7,184	100%	\$6,762	\$ 2,723	73%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 4,932</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ 135</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 124</u>	<u>51%</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>59%</u>	<u>\$ 4,204</u>	<u>\$ 808</u>	<u>84%</u>
Gastos de Personal	\$ 1,645	\$ 121	\$ 104	\$ 1,662	\$ 17	17%	\$ 1,455	20%	\$ 1,448	\$ 207	88%
Gastos Generales	\$ 3,282	\$ 138	\$ 31	\$ 3,389	\$ 107	34%	\$ 2,793	39%	\$ 2,756	\$ 596	82%
Transferencias	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ 5	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 5	0%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 2,296</u>	<u>\$ 2,770</u>	<u>\$ 215</u>	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ 2,555</u>	<u>49%</u>	<u>\$ 2,936</u>	<u>41%</u>	<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ 1,915</u>	<u>61%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 2,296	\$ 2,770	\$ 215	\$ 4,851	\$ 2,555	49%	\$ 2,936	41%	\$ 2,557	\$ 1,915	61%

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

En los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos generales con apropiación definitiva de \$3.389 millones, una ejecución de \$2.793 millones, correspondiente al 82%, seguido por los gastos de personal por \$1.662 millones, comprometiendo \$1.455 millones, equivalente al 88%.

Del total de los gastos apropiados, los gastos de inversión tienen una participación del 49%, con una asignación inicial de \$2.296 millones, efectuando créditos durante el periodo por \$2.770 millones y contracréditos por \$215 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$4.851 millones; de los cuales, se ejecutaron \$2.936 millones, representando un 61% de cumplimiento, correspondiente al 41% de participación del total comprometido.

Cuadro 199 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$9,907	\$7,480	\$ 2,426	\$7,184	\$5,102	\$ 2,082	\$6,762	\$4,924	\$ 1,838	73%	68%	5%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 5,056</u>	<u>\$ 4,466</u>	<u>\$ 590</u>	<u>\$ 4,248</u>	<u>\$ 3,720</u>	<u>\$ 528</u>	<u>\$ 4,204</u>	<u>\$ 3,665</u>	<u>\$ 539</u>	<u>84%</u>	<u>83%</u>	<u>1%</u>
Gastos de Personal	\$ 1,662	\$ 1,663	\$ (1)	\$ 1,455	\$ 1,525	\$ (70)	\$ 1,448	\$ 1,495	\$ (47)	88%	92%	-4%
Gastos Generales	\$ 3,389	\$ 2,803	\$ 586	\$ 2,793	\$ 2,196	\$ 597	\$ 2,756	\$ 2,170	\$ 587	82%	78%	4%
Transferencias	\$ 5	\$ -	\$ 5	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 4,851</u>	<u>\$ 3,015</u>	<u>\$ 1,836</u>	<u>\$ 2,936</u>	<u>\$ 1,382</u>	<u>\$ 1,554</u>	<u>\$ 2,557</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 1,299</u>	<u>61%</u>	<u>46%</u>	<u>15%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 4,851	\$ 3,015	\$ 1,836	\$ 2,936	\$ 1,382	\$ 1,554	\$ 2,557	\$ 1,259	\$ 1,299	61%	46%	15%

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

La apropiación definitiva en la vigencia 2018 aumentó en \$2.426 millones con la relación a la vigencia anterior al pasar de \$7.480 millones a \$9.907 millones; en cuanto a la ejecución de la vigencia fiscal, se presenta un incremento de \$2.082 millones al pasar de \$5.102 millones en el 2017 a \$7.184 millones en el 2018, con una ejecución del 68% y 73%, respectivamente.

ANÁLISIS FINANCIERO

De acuerdo a la información rendida en el aplicativo SIA-Contralorías ASOCENTRO, adoptó el contenido "Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, emitido como anexo a la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015, publicada por la Contaduría General de la Nación en cumplimiento del artículo 12 de la ley 1314 de 2009, la cual ordena la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera a todas las entidades públicas y privadas obligadas a llevar contabilidad¹⁴"

A continuación, se realiza el análisis del estado de situación financiera y el estado de resultados de ASOCENTRO, para la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En la vigencia 2018, la asociación de Municipios de sabana Centro ASOCENTRO, registró un valor total de activos por \$9.892 millones, conformado por activo corriente por \$2.575 millones, equivalente al 26% del total activo y un activo no corriente por \$7.317 millones, con un equivalente del 74%.

En el activo las cuentas principales están representadas en propiedades, planta y equipo por \$7.076 millones y efectivo y equivalentes al efectivo por \$1.453 millones

El pasivo registro un valor de \$514 millones y se encuentra representado en cuentas por pagar por \$347 millones, con una participación del 68% y beneficios a los empleados por \$167 millones, equivalente al 32% del total pasivo.

El estado financiero al cierre de la vigencia 2018, registró un valor en el patrimonio por \$9.378 millones, representados en su totalidad por la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno.

¹⁴ Tomado de: <http://asocentro.com/wp-content/uploads/2019/02/ESTADOS-FINANCIEROS-DICIEMBRE-2018.pdf>

Cuadro 200 - Estado de situación financiera

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,453	15%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 135	1%
Cuentas por Cobrar	\$ 838	8%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 149	2%
Activo corriente	\$ 2,575	26%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 7,076	72%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 241	2%
Activo no corriente	\$ 7,317	74%
TOTAL ACTIVO	\$ 9,892	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 347	68%
Beneficios a los Empleados	\$ 167	32%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 514	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 9,378	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 9,378	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 123	0%
Acreedoras de Control	\$ 1,602	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (1,726)	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 RESULTADOS

Dentro de la vigencia fiscal 2018 los ingresos operacionales ascienden a \$6.846 millones, la cuenta con mayor representación es ingresos fiscales por \$4.866 millones con un porcentaje de participación de 71%.

En los gastos operacionales ascienden a \$6.659 millones, la cuenta con mayor participación es administración y operación por \$6.216 millones, con un porcentaje del 93%.

Adicionalmente, ASOCENTRO, registró otros ingresos por \$26 millones y otros gastos por \$1 millón, presentado un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2018 de \$213 millones.

Cuadro 201 - Estado de resultados

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANA CENTRO - ASOCENTRO

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 4,866	71%
Venta de Bienes	\$ 228	3%
Venta de Servicios	\$ 1,753	26%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 6,846</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 6,216	93%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 443	7%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 6,659</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 187	
Otros Ingresos	\$ 26	
Otros Gastos	\$ 1	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 213	

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

2. CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT

La Casa de Reposo – Ancianato de Girardot, fue constituida mediante Ordenanza No. 045 del 24 de agosto de 1980, emanada por el departamento de Cundinamarca, es una Entidad de carácter permanente, sin ánimo de lucro, de carácter público descentralizado; tiene como objetivo principal proporcionar un cuidado integral a los adultos mayores a través de la satisfacción de sus necesidades bio-psicosociales, gerontológicas, espirituales en un ambiente apropiado.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto de ingresos aprobado a la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, para la vigencia fiscal 2018 ascendió a \$458 millones; se efectuaron adiciones durante el periodo por \$40 millones, obteniendo así, un estimado definitivo de \$498 millones; así mismo, se recaudaron \$457 millones, con una ejecución del 92%, presentando un déficit de ingresos de \$41 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 202 - Ejecución presupuestal de ingreso

CASA DE REPOSO ANCIANATO GIRARDOT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 458	\$ 40	\$ 498	\$ 40	100%	\$ 457	100%	\$ (41)	92%
Ingresos corrientes	\$ 451	\$ 40	\$ 491	\$ 40	99%	\$ 437	96%	\$ (54)	89%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 230	\$ 40	\$ 271	\$ 40	54%	\$ 213	47%	\$ (58)	79%
Impuestos indirectos	\$ 230	\$ 40	\$ 271	\$ 40	54%	\$ 213	47%	\$ (58)	79%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 220	\$ -	\$ 220	\$ -	44%	\$ 223	49%	\$ 3	101%
Otros no tributarios - explotación	\$ 196	\$ -	\$ 196	\$ -	39%	\$ 199	44%	\$ 3	102%
Aportes; convenios y contratos	\$ 24	\$ -	\$ 24	\$ -	5%	\$ 24	5%	\$ 0	101%
Ingresos de capital	\$ 7	\$ -	\$ 7	\$ -	1%	\$ 20	4%	\$ 13	282%
Recursos del balance	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 7	2%	\$ 7	0%
Rendimientos financieros	\$ 2	\$ -	\$ 2	\$ -	0%	\$ 2	0%	\$ (1)	74%
Donaciones	\$ 5	\$ -	\$ 5	\$ 3	1%	\$ 11	2%	\$ 6	231%

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

El total estimado de ingresos para la vigencia 2018, ascendió a \$498 millones con participación de la cuenta ingresos corrientes del 99%, por \$491 millones; el rubro ingresos corrientes no tributarios participa con el 44%, por \$220 millones y los ingresos de capital participan con 1% del total estimado con \$7 millones.

Cuadro 203 - Ejecución Comparativa presupuestal de ingresos

CASA DE REPOSO ANCIANATO GIRARDOT Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 498	\$ 471	\$ 27	\$ 457	\$ 462	\$ (6)	92%	98%	-6%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 54</u>	<u>\$ 437</u>	<u>\$ 433</u>	<u>\$ 4</u>	<u>89%</u>	<u>99%</u>	<u>-10%</u>
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	<u>\$ 271</u>	<u>\$ 230</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 2</u>	<u>79%</u>	<u>92%</u>	<u>-13%</u>
Impuestos indirectos	\$ 271	\$ 230	\$ 40	\$ 213	\$ 211	\$ 2	79%	92%	-13%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 220</u>	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 223</u>	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 2</u>	<u>101%</u>	<u>108%</u>	<u>-7%</u>
Otros no tributarios - explotación	\$ 196	\$ 179	\$ 18	\$ 199	\$ 210	\$ (11)	102%	118%	-16%
Aportes; convenios y contratos	\$ 24	\$ 28	\$ (4)	\$ 24	\$ 12	\$ 12	101%	42%	59%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ (27)</u>	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ (9)</u>	<u>282%</u>	<u>85%</u>	<u>197%</u>
Recursos del balance	\$ -	\$ 23	\$ (23)	\$ 7	\$ 5	\$ 2	0%	23%	-23%
Rendimientos financieros	\$ 2	\$ 1	\$ 2	\$ 2	\$ 5	\$ (3)	74%	941%	-867%
Donaciones	\$ 5	\$ 11	\$ (6)	\$ 11	\$ 19	\$ (8)	231%	175%	56%

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

El presupuesto de ingresos aumentó en \$27 millones al pasar de \$471 millones a 498 millones con relación al año 2017; ejecutando un 92% en el 2018 y 98% en el 2017; en contraste, el recaudo para esta vigencia fue menor por \$6 millones, en el 2017 se presentó un recaudo de \$462 millones y en el 2018 de \$457 millones.

GASTOS

La Entidad Casa de Reposo - Ancianato de Girardot en la vigencia fiscal 2018, refleja una apropiación inicial de \$458 millones; se efectuaron créditos durante el periodo por \$62 millones y contracréditos por \$22 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$498 millones.

Cuadro 204 - Ejecución presupuestal de gastos

CASA DE REPOSO ANCIANATO GIRARDOT

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 458	\$ 62	\$ 22	\$ 498	\$ 40	100%	\$ 416	100%	\$396	\$ 82	84%
Gastos de funcionamiento	\$ 458	\$ 11	\$ 22	\$ 447	\$ (11)	90%	\$ 416	100%	\$ 396	\$ 30	93%
Gastos de Personal	\$ 299	\$ 8	\$ 2	\$ 305	\$ 6	61%	\$ 298	72%	\$ 287	\$ 7	98%
Gastos Generales	\$ 159	\$ 3	\$ 20	\$ 142	\$ (17)	28%	\$ 119	28%	\$ 110	\$ 23	84%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ -	\$ 51	\$ -	\$ 51	\$ 51	10%	\$ -	0%	\$ -	\$ 51	0%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ -	\$ 51	\$ -	\$ 51	\$ 51	10%	\$ -	0%	\$ -	\$ 51	0%

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

El presupuesto de gastos definitivo, está conformado por el rubro de gastos de funcionamiento por \$447 millones, representado en su totalidad por gastos de personal por \$305 millones y gastos generales por \$142 millones y la cuenta de inversión está representada en su totalidad por proyectos de inversión recursos propios por \$51 millones, con una ejecución del 84%.

Cuadro 205 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

CASA DE REPOSO ANCIANATO GIRARDOT

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$498	\$471	\$ 27	\$416	\$413	\$ 4	\$396	\$406	\$ (9)	84%	88%	-4%
Gastos de funcionamiento	\$ 447	\$ 471	\$ (24)	\$ 416	\$ 413	\$ 4	\$ 396	\$ 406	\$ (9)	93%	88%	5%
Gastos de Personal	\$ 305	\$ 290	\$ 15	\$ 298	\$ 268	\$ 30	\$ 287	\$ 265	\$ 21	98%	93%	5%
Gastos Generales	\$ 142	\$ 181	\$ (40)	\$ 119	\$ 145	\$ (26)	\$ 110	\$ 141	\$ (31)	84%	80%	4%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión	\$ 51	\$ -	\$ 51	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 51	\$ -	\$ 51	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%

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

En el año 2018, se presentó una ejecución equivalente al 84%, mientras que, en el año 2017, está registró un 88%, con un decrecimiento del 4%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot de acuerdo a la información rendida en el aplicativo SIA-Contralorías, la entidad expresa en las notas a los estados financieros individuales con base en el marco normativo, modificado por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones”, así mismo la Ley 1314 del 13 de julio de 2009 y la Resolución 620 de Noviembre 27 de 2015.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En la vigencia de 2018, los activos totales de la Casa de Reposo - Ancianato de Girardot, ascendieron a \$2.842 millones, donde participan el activo no corriente con un 87%, por \$2.476 millones y el activo corriente en 13%, por \$366 millones, las cuentas más representativas del total del activo son propiedades, planta y equipo con \$2.472 millones; efectivo y equivalente al efectivo con \$265 millones.

Respecto al pasivo, este registra la suma de \$7 millones, representados en su totalidad por cuentas por pagar; el patrimonio asciende a la suma de \$2.835 millones, representados en su totalidad por la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno.

Cuadro 206 - Estado de situación financiera

CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 265	9%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 102	4%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 366	13%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 2,472	87%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 4	0%
Activo no corriente	\$ 2,476	87%
TOTAL ACTIVO	\$ 2,842	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 7	100%
Beneficios a los Empleados	\$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 7	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 2,835	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 2,835	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ 111	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (111)	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 RESULTADOS

Cuadro 207 – Estado de resultados

CASA DE REPOSO - ANCIANATO DE GIRARDOT

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 271	66%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 140	34%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 411</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 195	49%
De Ventas	\$ 198	50%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 3	1%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 396</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 14	
Otros Ingresos	\$ 84	
Otros Gastos	\$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 98	

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

Se registran ingresos operacionales por \$411 millones, conformados por las cuentas ingresos fiscales y venta de servicios con una participación del 66% y 34%, respectivamente.

Los gastos operacionales generados en la ejecución del 2018, ascienden a \$396 millones, siendo sus cuentas más representativas, ventas por \$198 millones y gastos de administración y operación por \$195 millones; además, se registraron otros ingresos por \$84 millones, para un excedente del ejercicio de \$98 millones.

3. CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M, está constituida mediante la escritura pública No. 0001926 de la Notaria Segunda de Zipaquirá, Cundinamarca, es una organización que tiene como meta principal promover el turismo gracias a tres pilares fundamentales: rentabilidad, crecimiento y sostenibilidad.

La Catedral es una empresa, que maneja recursos en administración y recursos generados por la misma entidad. Mediante el acuerdo municipal 001 de febrero de 2001, el Concejo Municipal de Zipaquirá, autorizó al alcalde para constituir una sociedad de economía mixta cuya función 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 y específicamente, la aplicación del artículo 103 de la 163 de 2000.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

La Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M. en la vigencia fiscal 2018, presentó ingresos aprobados por \$16.566 millones; donde efectuaron adiciones durante el periodo por \$1.539 millones, obteniendo así un total estimado de \$18.105 millones; se recaudaron \$17.711 millones, presentando una ejecución del 98%, dando como resultado un déficit presupuestal de ingresos por \$394 millones, debido a que los recaudos percibidos fueron inferiores a los ingresos proyectados.

La Entidad registró ingresos corrientes que participan con el 91%, con un estimado inicial de \$16.458 millones, un recaudo de \$16.217 millones y ejecución presupuestal de 99%; compuesto por el rubro de otros no tributarios – explotación.

Cuadro 208 - Ejecución presupuestal de ingresos

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 16,566	\$ 1,539	\$ 18,105	\$ 1,539	100%	\$ 17,711	100%	\$ (394)	98%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 16,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,458</u>	<u>\$ -</u>	<u>91%</u>	<u>\$ 16,217</u>	<u>92%</u>	<u>\$ (241)</u>	<u>99%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 16,458	\$ -	\$ 16,458	\$ -	91%	\$ 16,217	92%	\$ (241)	99%
Otros no tributarios - explotación	\$ 16,458	\$ -	\$ 16,458	\$ -	91%	\$ 16,217	92%	\$ (241)	99%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 1,539</u>	<u>9%</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>8%</u>	<u>\$ (153)</u>	<u>91%</u>
Recursos del balance	\$ 108	\$ 1,539	\$ 1,647	\$ 1,539	9%	\$ 1,494	8%	\$ (153)	91%

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

Del total estimado, los ingresos de capital participan con 9%; con un estimado inicial de \$108 millones, efectuaron adiciones durante el periodo fiscal de \$1.539 millones, para un total estimado de \$1.647 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$1.494 millones, con 91% de ejecución y representación del 8% en el total recaudado.

Cuadro 209 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 18,105	\$ 17,813	\$ 292	\$ 17,711	\$ 17,382	\$ 329	98%	98%	0%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 16,458</u>	<u>\$ 16,332</u>	<u>\$ 125</u>	<u>\$ 16,217</u>	<u>\$ 15,990</u>	<u>\$ 227</u>	<u>99%</u>	<u>98%</u>	<u>1%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 16,458	\$ 16,332	\$ 125	\$ 16,217	\$ 15,990	\$ 227	99%	98%	1%
Otros no tributarios - explotación	\$ 16,458	\$ 16,332	\$ 125	\$ 16,217	\$ 15,990	\$ 227	99%	98%	1%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 1,647</u>	<u>\$ 1,481</u>	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 1,494</u>	<u>\$ 1,392</u>	<u>\$ 102</u>	<u>91%</u>	<u>94%</u>	<u>-3%</u>
Recursos del balance	\$ 1,647	\$ 1,396	\$ 251	\$ 1,494	\$ 1,296	\$ 198	91%	93%	-2%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 85	\$ (85)	\$ -	\$ 96	\$ (96)	0%	113%	-113%

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

Para la vigencia 2018, el presupuesto de ingresos aumentó en \$292 millones al pasar de \$17.813 millones a 18.105 millones con relación al año 2017; igualmente el recaudo incrementó en \$329 millones y en cuanto a la ejecución presupuestal esta se mantuvo en un 98%.

GASTOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de gastos aprobado para la Catedral de Sal de Zipaquirá refleja una apropiación inicial de \$16.566 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$2.460 millones y contracréditos por \$921 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$18.105 millones, los compromisos fueron de \$15.386 millones y se realizaron giros por \$13.709 millones.

Del total de gastos, los de funcionamiento participan con 67%, con una apropiación inicial de \$11.568 millones, realizaron créditos durante el periodo por \$1.045 millones y contracréditos por \$531 millones, para una apropiación definitiva de \$12.082 millones; de los cuales, se ejecutó un valor de \$10.707 millones; representado un 89%, de cumplimiento y equivalente al 70% de participación del total comprometido.

Cuadro 210 - Ejecución presupuestal de gastos

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 16,566	\$2,460	\$ 921	\$ 18,105	\$ 1,539	100%	\$ 15,386	100%	\$13,709	\$ 2,718	85%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 11,568</u>	<u>\$ 1,045</u>	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 12,082</u>	<u>\$ 514</u>	<u>67%</u>	<u>\$ 10,707</u>	<u>70%</u>	<u>\$ 10,032</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>89%</u>
Gastos de Personal	\$ 3,817	\$ 20	\$ 438	\$ 3,399	\$ (418)	19%	\$ 2,604	17%	\$ 2,596	\$ 795	77%
Gastos Generales	\$ 7,751	\$ 1,025	\$ 93	\$ 8,683	\$ 932	48%	\$ 8,103	53%	\$ 7,437	\$ 580	93%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 4,998</u>	<u>\$ 1,415</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 6,023</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>33%</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>30%</u>	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 1,344</u>	<u>78%</u>
Inversión Otros Recursos	\$ 4,998	\$ 1,415	\$ 390	\$ 6,023	\$ 1,025	33%	\$ 4,679	30%	\$ 3,677	\$ 1,344	78%

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

En el rubro de gastos de funcionamiento para la vigencia 2018, se identifican los rubros de gastos generales con una apropiación definitiva de \$8.683 millones, ejecutando \$8.103 millones, con el 93%, y los gastos de personal con apropiación definitiva de \$3.399 millones, ejecución de \$2.604 millones, con el 77%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 33% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$4.998 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$1.415 millones y contracréditos por \$390 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$6.023 millones, de los cuales se ejecutaron \$4.679 millones, representando un 78% de cumplimiento y un equivalente al 30% de participación del total comprometido.

Cuadro 211 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$18,105	\$17,813	\$ 292	\$15,386	\$16,018	\$ (632)	\$13,709	\$14,211	\$ (502)	85%	90%	-5%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 12,082</u>	<u>\$ 12,261</u>	<u>\$ (179)</u>	<u>\$ 10,707</u>	<u>\$ 11,026</u>	<u>\$ (319)</u>	<u>\$ 10,032</u>	<u>\$ 10,130</u>	<u>\$ (97)</u>	<u>89%</u>	<u>90%</u>	<u>-1%</u>
Gastos de Personal	\$ 3,399	\$ 4,549	\$ (1,150)	\$ 2,604	\$ 3,753	\$ (1,149)	\$ 2,596	\$ 3,514	\$ (919)	77%	83%	-6%
Gastos Generales	\$ 8,683	\$ 3,521	\$ 5,161	\$ 8,103	\$ 3,083	\$ 5,020	\$ 7,437	\$ 2,426	\$ 5,011	93%	88%	5%
Transferencias	\$ -	\$ 4,190	\$ (4,190)	\$ -	\$ 4,190	\$ (4,190)	\$ -	\$ 4,190	\$ (4,190)	0%	100%	-100%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 6,023</u>	<u>\$ 5,553</u>	<u>\$ 470</u>	<u>\$ 4,679</u>	<u>\$ 4,992</u>	<u>\$ (313)</u>	<u>\$ 3,677</u>	<u>\$ 4,082</u>	<u>\$ (405)</u>	<u>78%</u>	<u>90%</u>	<u>-12%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ -	\$ 736	\$ (736)	\$ -	\$ 259	\$ (259)	\$ -	\$ 259	\$ (259)	0%	35%	-35%
Inversión Otros Recursos	\$ 6,023	\$ 4,816	\$ 1,207	\$ 4,679	\$ 4,732	\$ (53)	\$ 3,677	\$ 3,822	\$ (145)	78%	98%	-20%

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

Para la vigencia 2018, el presupuesto de gastos aumentó en \$292 millones, al pasar de \$17.813 millones a \$18.105 millones con relación al año 2017; con una ejecución del 85% en 2018, y un 90% en 2017; en cuanto a los compromisos, disminuyeron en \$632 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Catedral de Sal de Zipaquirá adoptó, la Resolución 414 de septiembre de 2014, la cual especifica que las sociedades de economía mixta cuya participación en el sector público igual o superior al 50% e inferior al 90% podrán aplicar el marco normativo del decreto 3022 de 2013, según lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con las políticas contables y revelaciones para el año 2018 de esta entidad, los Estados Financieros se han realizado bajo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación, se analiza la información financiera de la Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M., correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 212 - Estado de situación financiera

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 6,295	66%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 517	5%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 1	0%
Activo corriente	\$ 6,813	71%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 368	4%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 2,381	25%
Activo no corriente	\$ 2,749	29%
TOTAL ACTIVO	\$ 9,562	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 5,347	91%
Beneficios a los Empleados	\$ 354	6%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 185	3%
TOTAL PASIVO	\$ 5,885	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 3,677	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,677	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 fiscal del año 2018, la información rendida por la Catedral de Sal de Zipaquirá, registra un valor de activo total por \$9.562 millones, representada por las cuentas de efectivo y equivalentes al efectivo por \$6.295 millones, otros activos por \$2.381 millones, cuentas por cobrar por \$517 millones, propiedades planta y equipo por \$368 millones e inventarios por \$1 millón.

El pasivo asciende a un valor de \$5.885 millones, conformado principalmente por cuentas por pagar por \$5.347 millones y una participación del 91%.

Respecto al patrimonio registró un valor de \$3.677 millones, representados en su totalidad por la cuenta patrimonio de las empresas.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 213 - Estado de resultados

CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 1,116	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 1,116</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 469	71%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 192	29%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 661</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 455	
Otros Ingresos	\$ 16	
Otros Gastos	\$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 471	

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

Se registran ingresos operacionales por \$1.116 millones, representados en su totalidad por la cuenta de venta de servicios; no obstante, los gastos operacionales ascendieron a \$661 millones, para un excedente operacional de \$455 millones.

Adicionalmente, la entidad registró otros ingresos por \$16 millones, para un excedente final del ejercicio de \$471 millones.

4. CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

La entidad fue constituida por el acuerdo No. 022 de diciembre 10 de 1999 y modificada por el acuerdo No. 022 de 2016, por medio del Concejo Municipal de Funza, Cundinamarca. Es un Establecimiento Público del Orden Municipal, posee autonomía administrativa, personería jurídica, presupuesto propio, patrimonio independiente y una estructura organizacional que establece sus funciones y objetivos.

Como su nombre lo indica, el Centro Cultural tiene como función principal el desarrollo cultural en la comunidad, mediante la apropiación e investigación de las diferentes expresiones artísticas, generando espacios y facilitando procesos de educación formal y no formal.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para el Centro Cultural Bacatá de Funza, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2018, fue de \$5.382 millones; efectuaron adiciones durante el periodo por \$732 millones y reducciones por \$237 millones, para un estimado definitivo de \$5.878 millones; recaudaron \$6.015 millones, con una ejecución del 102%, presentando un superávit de \$137 millones.

Cuadro 214 - Ejecución presupuestal de ingresos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 5,382	\$ 732	\$ 237	\$ 5,878	\$ 495	100%	\$ 6,015	100%	\$ 137	102%
Ingresos corrientes	\$ 5,382	\$ 648	\$ 227	\$ 5,803	\$ 421	99%	\$ 5,950	99%	\$ 147	103%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 5,382	\$ 648	\$ 227	\$ 5,803	\$ 421	99%	\$ 5,950	99%	\$ 147	103%
Tasas	\$ 350	\$ 93	\$ -	\$ 443	\$ 93	8%	\$ 546	9%	\$ 103	123%
Transferencias SGP	\$ 215	\$ -	\$ -	\$ 215	\$ -	4%	\$ 256	4%	\$ 41	119%
Otras transferencias	\$ 4,817	\$ 189	\$ 227	\$ 4,779	\$ (39)	81%	\$ 4,785	80%	\$ 6	100%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 367	\$ -	\$ 367	\$ 367	6%	\$ 364	6%	\$ (3)	99%
Ingresos de capital	\$ -	\$ 84	\$ 10	\$ 74	\$ 74	1%	\$ 65	1%	\$ (10)	87%
Recursos del balance	\$ -	\$ 61	\$ -	\$ 61	\$ 61	1%	\$ 61	1%	\$ -	100%
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ 24	\$ 10	\$ 14	\$ 14	0%	\$ 4	0%	\$ (10)	28%

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

Para la vigencia 2018, el estimado total de los ingresos corrientes registra un valor de \$5.803 millones, con una participación de 99%, efectuaron adiciones durante el periodo de \$648 millones y

reducciones por \$227 millones; con un recaudo de \$5.950 millones y una ejecución presupuestal del 103%.

Los ingresos de capital participan con el 1% del total estimado; efectuaron modificaciones por \$74 millones, para un total estimado de \$74 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$65 millones, correspondiente al 87% de ejecución.

Cuadro 215 - Ejecución comparativo presupuestal de ingresos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 5,878	\$ 6,166	\$ (289)	\$ 6,015	\$ 5,881	\$ 134	102%	95%	7%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 6,101</u>	<u>\$ (298)</u>	<u>\$ 5,950</u>	<u>\$ 5,816</u>	<u>\$ 134</u>	<u>103%</u>	<u>95%</u>	<u>8%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 5,803</u>	<u>\$ 6,101</u>	<u>\$ (298)</u>	<u>\$ 5,950</u>	<u>\$ 5,816</u>	<u>\$ 134</u>	<u>103%</u>	<u>95%</u>	<u>8%</u>
Tasas	\$ 443	\$ 400	\$ 43	\$ 546	\$ 149	\$ 396	123%	37%	86%
Transferencias SGP	\$ 215	\$ 192	\$ 23	\$ 256	\$ 240	\$ 15	119%	125%	-6%
Otras transferencias	\$ 4,779	\$ 3,880	\$ 899	\$ 4,785	\$ 3,886	\$ 899	100%	100%	0%
Aportes; convenios y contratos	\$ 367	\$ 1,629	\$ (1,263)	\$ 364	\$ 1,540	\$ (1,177)	99%	95%	4%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 74</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ (1)</u>	<u>87%</u>	<u>100%</u>	<u>-13%</u>
Recursos del balance	\$ 61	\$ 65	\$ (4)	\$ 61	\$ 65	\$ (4)	100%	100%	0%
Otros ingresos de capital	\$ 14		\$ 14	\$ 4		\$ 4	28%	0%	28%

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

El presupuesto disminuyó en \$289 millones al pasar de \$6.166 millones a \$5.878 millones en el 2018; con una ejecución de 95% y 102%, respectivamente.

En cuanto al recaudo en el 2018 presentó un aumento de \$134 millones, debido a que en el 2017 registró un valor de \$5.881 millones y en el 2018 un valor de \$6.015 millones; respecto a la ejecución, la entidad aumento en 7 puntos porcentuales, en relación con la vigencia anterior.

GASTOS

En la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de gastos aprobado para el Centro Cultural Bacatá de Funza, refleja una apropiación inicial de \$5.382 millones; realizando modificaciones durante el periodo por \$495 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$5.878 millones.

Se registran compromisos por \$5.668 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 96%, con un superávit de gastos, debido a que los compromisos fueron inferiores a las apropiaciones definitivas dejando de ejecutar \$209 millones.

Cuadro 216 - Ejecución presupuestal de gastos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 5,382	\$ 1,145	\$ 650	\$ 5,878	\$ 495	100%	\$ 5,668	100%	\$ 5,320	\$ 209	96%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 213</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 105</u>	<u>28%</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>26%</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 129</u>	<u>92%</u>
Gastos de Personal	\$ 1,144	\$ 79	\$ 103	\$ 1,120	\$ (24)	19%	\$ 1,038	18%	\$ 969	\$ 82	93%
Gastos Generales	\$ 270	\$ 106	\$ 4	\$ 373	\$ 102	6%	\$ 325	6%	\$ 272	\$ 47	87%
Transferencias	\$ 106	\$ 28	\$ 1	\$ 133	\$ 27	2%	\$ 133	2%	\$ -	\$ -	100%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 3,862</u>	<u>\$ 932</u>	<u>\$ 542</u>	<u>\$ 4,252</u>	<u>\$ 390</u>	<u>72%</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>74%</u>	<u>\$ 4,079</u>	<u>\$ 80</u>	<u>98%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 245	\$ 125	\$ 56	\$ 314	\$ 69	5%	\$ 278	5%	\$ 260	\$ 37	88%
Sistema General de Participaciones	\$ 249	\$ 447	\$ 75	\$ 621	\$ 371	11%	\$ 621	11%	\$ 621	\$ 0	100%
Inversión Otros Recursos	\$ 3,367	\$ 360	\$ 411	\$ 3,317	\$ (51)	56%	\$ 3,273	58%	\$ 3,198	\$ 43	99%

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

Del total de gastos, los de funcionamiento participan con 28%, con una apropiación inicial de \$1.521 millones, efectuaron modificaciones presupuestales durante el periodo por \$105 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$1.626 millones; de los cuales, se ejecutó un valor de \$1.496 millones; representa un 92% de cumplimiento y un equivalente al 26% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2018, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$1.120 millones, ejecutándose \$1.038 millones, 93%; seguido por los gastos generales, con una apropiación definitiva de \$373 millones, ejecución de \$325 millones, correspondiente al 87%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 72% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$3.862 millones; donde efectuaron créditos durante el periodo por \$932 millones y contracréditos por \$542 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$4.252 millones; de los cuales ejecutaron \$4.172 millones, alcanzando un 98% de cumplimiento y un 74% de participación del total comprometido, se destaca el rubro de inversión otros recursos, por un valor de apropiación definitiva de \$3.317 millones, con una ejecución del 99%.

Cuadro 217 - Ejecución comparativo presupuestal de gastos

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA Ejecución comparativa presupuestal de gastos Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$5,878	\$6,166	\$ (289)	\$5,668	\$5,741	\$ (72)	\$5,320	\$5,615	\$ (295)	96%	93%	3%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 1,626</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 307</u>	<u>\$ 1,241</u>	<u>\$ 1,067</u>	<u>\$ 173</u>	<u>92%</u>	<u>88%</u>	<u>4%</u>
Gastos de Personal	\$ 1,120	\$ 961	\$ 159	\$ 1,038	\$ 918	\$ 120	\$ 969	\$ 844	\$ 125	93%	96%	-3%
Gastos Generales	\$ 373	\$ 223	\$ 150	\$ 325	\$ 215	\$ 111	\$ 272	\$ 211	\$ 61	87%	96%	-9%
Transferencias	\$ 133	\$ 161	\$ (28)	\$ 133	\$ 57	\$ 76	\$ -	\$ 12	\$ (12)	100%	35%	65%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 4,252</u>	<u>\$ 4,822</u>	<u>\$ (570)</u>	<u>\$ 4,172</u>	<u>\$ 4,551</u>	<u>\$ (379)</u>	<u>\$ 4,079</u>	<u>\$ 4,548</u>	<u>\$ (468)</u>	<u>98%</u>	<u>94%</u>	<u>4%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 314	\$ 309	\$ 6	\$ 278	\$ 158	\$ 120	\$ 260	\$ 158	\$ 102	88%	51%	37%
Sistema General de Participaciones	\$ 621	\$ 206	\$ 415	\$ 621	\$ 206	\$ 415	\$ 621	\$ 206	\$ 415	100%	100%	0%
Inversión Otros Recursos	\$ 3,317	\$ 4,307	\$ (990)	\$ 3,273	\$ 4,187	\$ (914)	\$ 3,198	\$ 4,184	\$ (985)	99%	97%	2%

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

Para la vigencia 2018, el presupuesto definitivo de gastos, disminuyó en \$289 millones, pasando de \$6.166 millones, en la vigencia 2017 a \$ 5.878 millones en el año 2018. Así mismo, se refleja una reducción en los compromisos por \$72 millones y una variación absoluta de 3 puntos porcentuales en relación a la ejecución presupuestal.

ANÁLISIS FINANCIERO

A continuación, se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados del Centro Cultural Bacatá de Funza para la vigencia fiscal 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al cierre de la vigencia 2018, el valor presentado por los activos totales del Centro Cultural Bacatá de Funza registró un valor de \$2.032 millones. El activo corriente representa el 56% del total del activo, con \$1.136 millones, la cuenta con mayor participación es efectivo y equivalente al efectivo por valor de \$1.109 millones con una participación del 55%.

En el mismo periodo, el centro cultural presentó pasivos por \$321 millones, conformado por cuentas por pagar por \$244 millones y beneficios a los empleados por \$77 millones, con un porcentaje de participación del 76% y 24%, respectivamente. Adicionalmente, la cuenta del patrimonio presenta un valor de \$1.710 para la vigencia fiscal 2018.

Cuadro 218 - Estado de situación financiera

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,109	55%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 26	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,136	56%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 618	30%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 256	13%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 22	1%
Activo no corriente	\$ 896	44%
TOTAL ACTIVO	\$ 2,032	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 244	76%
Beneficios a los Empleados	\$ 77	24%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 321	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 1,710	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,710	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Para la vigencia fiscal 2018, los ingresos operacionales ascienden a \$6.012 millones, están conformados por transferencias y subvenciones e ingresos fiscales por \$5.355 millones y \$657 millones, respectivamente. Así mismo, se registran gastos operacionales por \$5.527 millones, representados en las cuentas gastos de administración y operación con 53%, gasto público social con 45%, transferencias y subvenciones con 1% y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el porcentaje restante.

Además, la entidad, causó otros ingresos por \$13 millones y otros gastos por \$42 millones, para un excedente del ejercicio de \$457 millones.

Cuadro 219 - Estado de resultados

CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 657	11%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 5,355	89%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 6,012</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 2,953	53%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 22	1%
Transferencias y Subvenciones	\$ 61	1%
Gasto Público Social	\$ 2,491	45%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 5,527</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 485	
Otros Ingresos	\$ 13	
Otros Gastos	\$ 42	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 457	

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

5. CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Es un establecimiento público con personería jurídica, autónoma y administrativa, goza de un patrimonio independiente del nivel descentralizado y adscrito al alcalde municipal de Girardot; la Entidad fue establecida mediante el acuerdo municipal 105 del 20 de julio de 1998.

Tiene como objetivos el desarrollo de programas, proyectos y acciones respecto de la seguridad del municipio de Girardot, de igual manera, la prevención y atención de desastres y el fortalecimiento de la actividad bomberil, de conformidad con la ley 1575 de 2012 y las normas vigentes establecidas.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Cuadro 220 - Ejecución presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1,814	\$ 535	\$ 2,349	\$ 535	100%	\$ 2,449	100%	\$ 100	104%
<u>Disponibilidad Inicial</u>	\$ -	\$ 488	\$ 488	\$ 488	21%	\$ 488	20%	\$ -	100%
Recursos propios	\$ -	\$ 488	\$ 488	\$ 488	21%	\$ 488	20%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 1,814	\$ 48	\$ 1,861	\$ 48	79%	\$ 1,962	80%	\$ 100	105%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 1,693	\$ -	\$ 1,693	\$ -	72%	\$ 1,511	62%	\$ (182)	89%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 1,693	\$ -	\$ 1,693	\$ -	72%	\$ 1,511	62%	\$ (182)	89%
Tasas	\$ 358	\$ -	\$ 358	\$ -	15%	\$ 474	19%	\$ 117	133%
Contribuciones	\$ 368	\$ -	\$ 368	\$ -	16%	\$ 368	15%	\$ -	100%
Otras transferencias	\$ 918	\$ -	\$ 918	\$ -	39%	\$ 628	26%	\$ (290)	68%
Aportes; convenios y contratos	\$ 50	\$ -	\$ 50	\$ -	2%	\$ 42	2%	\$ (8)	84%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 71	\$ -	\$ 71	\$ -	3%	\$ 401	16%	\$ 287	568%
Recursos del balance	\$ 70	\$ -	\$ 70	\$ -	3%	\$ 357	15%	\$ 287	0%
Rendimientos financieros	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ 0	134%
Donaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 43	2%	\$ 43	0%
<u>Fondos especiales</u>	\$ 50	\$ 48	\$ 98	\$ 48	4%	\$ 50	2%	\$ (48)	51%
Fondos especiales	\$ 50	\$ 48	\$ 98	\$ 48	4%	\$ 50	2%	\$ (48)	51%

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

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot, presenta un presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2018, de \$1.814 millones; efectuando adiciones durante el periodo por \$535 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$2.349 millones; recaudaron \$2.449 millones, con una variación de \$535 millones y una ejecución del 104%.

El rubro de ingresos corrientes participa con el 72%, con un estimado inicial de \$1.693 millones, se recaudaron \$1.511 millones, y se logró una ejecución presupuestal de 89%; donde los rubros con mayor ejecución son otras transferencias por \$918 millones; contribuciones por \$368 millones y tasas con \$358 millones.

Los ingresos de capital participan con el 3% del estimado inicial de \$71 millones, con recursos recaudados por cuantía de \$401 millones, el rubro que tiene una relevancia significativa es recursos del balance, con un recaudo de \$357 millones, y una participación del 15%.

Cuadro 221 - Ejecución comparativo presupuestal de ingresos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 2,349	\$ 2,430	\$ (81)	\$ 2,449	\$ 1,654	\$ 795	104%	68%	36%
Disponibilidad Inicial	\$ 488	\$ -	\$ 488	\$ 488	\$ -	\$ 488	100%	0%	100%
Recursos propios	\$ 488	\$ -	\$ 488	\$ 488	\$ -	\$ 488	100%	0%	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 1,861	\$ 2,430	\$ (569)	\$ 1,962	\$ 1,654	\$ 308	105%	68%	37%
Ingresos corrientes	\$ 1,693	\$ 1,563	\$ 131	\$ 1,511	\$ 1,358	\$ 153	89%	87%	2%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 1,693	\$ 1,563	\$ 131	\$ 1,511	\$ 1,358	\$ 153	89%	87%	2%
Tasas	\$ 358	\$ -	\$ 358	\$ 474	\$ -	\$ 474	133%	0%	133%
Contribuciones	\$ 368	\$ -	\$ 368	\$ 368	\$ -	\$ 368	100%	0%	100%
Otras transferencias	\$ 918	\$ 424	\$ 494	\$ 628	\$ 227	\$ 400	68%	54%	14%
Otros no tributarios - explotación	\$ -	\$ 1,124	\$ (1,124)	\$ -	\$ 1,086	\$ (1,086)	0%	97%	-97%
Aportes; convenios y contratos	\$ 50	\$ 15	\$ 35	\$ 42	\$ 44	\$ (2)	84%	294%	-210%
Ingresos de capital	\$ 71	\$ 868	\$ (797)	\$ 401	\$ 296	\$ 104	568%	34%	534%
Recursos del balance	\$ 70	\$ 868	\$ (798)	\$ 357	\$ 296	\$ 61	510%	34%	476%
Rendimientos financieros	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ 1	\$ 1	\$ 0	134%	0%	134%
Donaciones	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 43	\$ -	\$ 43	0%	0%	0%
Fondos especiales	\$ 98	\$ -	\$ 98	\$ 50	\$ -	\$ 50	51%	0%	51%
Fondos especiales	\$ 98	\$ -	\$ 98	\$ 50	\$ -	\$ 50	51%	0%	51%

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

Se presenta una variación del total estimado de \$81 millones, donde en el 2017 se registra un valor de \$2.430 y en el 2018 de \$2.349 millones.

Para el año 2017 recaudaron \$1.654 millones, equivalente al 68% y para el año 2018, un valor de 2.449 millones con una ejecución de 104%, dando como resultado una variación absoluta de \$795 millones, correspondiente al 36% de ejecución.

GASTOS

la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot en la vigencia fiscal 2018, presentó un presupuesto de gastos aprobado con una apropiación inicial de \$1.814 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$668 millones y contracréditos por \$133 millones obteniendo así un presupuesto definitivo de \$2.349 millones.

Cuadro 222- Ejecución presupuestal de gastos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 1,814	\$ 668	\$ 133	\$ 2,349	\$ 535	100%	\$ 1,458	100%	\$ 1,458	\$ 891	62%
Gastos de funcionamiento	\$ 1,361	\$ 496	\$ 133	\$ 1,725	\$ 364	73%	\$ 1,206	83%	\$ 1,206	\$ 519	70%
Gastos de Personal	\$ 1,056	\$ 364	\$ 41	\$ 1,379	\$ 323	59%	\$ 1,032	71%	\$ 1,032	\$ 348	75%
Gastos Generales	\$ 289	\$ 32	\$ 54	\$ 267	\$ (22)	11%	\$ 174	12%	\$ 174	\$ 93	65%
Transferencias	\$ 16	\$ 100	\$ 38	\$ 78	\$ 62	3%	\$ -	0%	\$ -	\$ 78	0%
Inversión	\$ 452	\$ 172	\$ -	\$ 624	\$ 172	27%	\$ 252	17%	\$ 252	\$ 372	40%
Sistema General de Participaciones	\$ 452	\$ 172	\$ -	\$ 624	\$ 172	27%	\$ 252	17%	\$ 252	\$ 372	40%

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

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$1.458 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 62%.

Los gastos de funcionamiento participan con 73% del total de gastos comprometidos, con una apropiación inicial de \$1.361 millones, efectuaron créditos durante el periodo por \$496 millones y contracréditos por \$133 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$1.725 millones; de los cuales, se ejecutaron \$1.206 millones; que representan un 70% de cumplimiento.

Para la vigencia 2018, en los gastos de funcionamiento se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$1.379 millones, ejecutando \$1.032 millones, con 75%; seguido por los gastos generales con una apropiación definitiva de \$267 millones, una ejecución de \$174

millones, con 65%; y las transferencias por \$78 millones apropiados, esta cuenta no registra compromisos.

Los gastos de inversión con una participación del 27% del total de los gastos apropiados, con una asignación inicial de \$452 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$172 millones para un presupuesto definitivo de \$624 millones; de tal forma, se ejecutaron \$252 millones, representando un 40% de cumplimiento que equivale al 17% de participación del total comprometido, adicionalmente, registraron giros por \$252 millones.

En la apropiación definitiva de la vigencia 2018, este disminuyó en \$81 millones, pasando de \$2.430 millones en el 2017 a \$2.349.

De igual manera, los compromisos presentaron un decrecimiento por \$178 millones al pasar de \$1.636 millones en el 2017 a \$1.458 en el 2018; se presenta una variación absoluta de menos cinco puntos porcentuales respecto a la vigencia anterior, donde se ejecutó el 67% y en la vigencia objeto de análisis, se reportó el 62%.

Cuadro 223 - Ejecución comparativo presupuestal de gastos

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$2,349	\$2,430	\$ (81)	\$1,458	\$1,636	\$ (178)	\$1,458	\$1,636	\$ (178)	62%	67%	-5%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 242</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 1,206</u>	<u>\$ 970</u>	<u>\$ 235</u>	<u>70%</u>	<u>65%</u>	<u>5%</u>
Gastos de Personal	\$ 1,458	\$ 1,189	\$ 269	\$ 1,032	\$ 914	\$ 117	\$ 1,032	\$ 914	\$ 117	71%	77%	-6%
Gastos Generales	\$ 267	\$ 84	\$ 183	\$ 174	\$ 56	\$ 118	\$ 174	\$ 56	\$ 118	65%	67%	-2%
Transferencias	\$ -	\$ 210	\$ (210)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 947</u>	<u>\$ (323)</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ (413)</u>	<u>\$ 252</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ (413)</u>	<u>40%</u>	<u>70%</u>	<u>-30%</u>
Sistema General de Participaciones	\$ 624	\$ -	\$ 624	\$ 252	\$ -	\$ 252	\$ 252	\$ -	\$ 252	40%	0%	40%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ 947	\$ (947)	\$ -	\$ 665	\$ (665)	\$ -	\$ 665	\$ (665)	0%	70%	-70%

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

ANÁLISIS FINANCIERO

La Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot mediante la Resolución 533 del 8 de octubre del 2015, modificada por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el marco normativo, preparación y presentación de la información financiera de las entidades, teniendo en cuenta las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos de las entidades de gobierno.

La anterior información hace parte de la rendición de la cuenta en el aplicativo SIA contralorías en cuanto al estado de situación financiera y el estado de resultados.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 224 - Estado de situación financiera

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 843	35%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 455	20%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 5	0%
Activo corriente	\$ 1,303	55%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,076	45%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 1,076	45%
TOTAL ACTIVO	\$ 2,380	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 500	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (500)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 4	0%
Beneficios a los Empleados	\$ 405	50%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 404	50%
Otros Pasivos	\$ 2	0%
TOTAL PASIVO	\$ 815	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 1,565	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,565	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 2018, los activos totales para la Corporación Prodesarrollo y Seguridad del municipio de Girardot sumaron \$2.380 millones, están conformados por el activo corriente, con \$1.303 millones y una participación del 55% y el activo no corriente, por \$1.076 millones que participan con 45%; está representado en su totalidad por la cuenta propiedades, planta y equipo.

Los pasivos, en la vigencia 2018 ascienden a \$815 millones, conformados principalmente por las cuentas beneficios a los empleados por \$405 millones y provisiones por \$404 millones; respectó, al patrimonio, este se encuentra representado en su totalidad por la cuenta patrimonio de las entidades de gobierno, por \$1.565 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 225 - Estado de resultados

CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 527	29%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 1,280	71%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 1,806	100%
Costos de Ventas	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 1,230	79%
De Ventas	\$ 168	11%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 159	10%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 2	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 1,560	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 247	
Otros Ingresos	\$ 5	
Otros Gastos	\$ 11	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 241	

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

Para la vigencia fiscal 2018, los ingresos operacionales ascienden a \$1.806 millones; donde la cuenta con mayor relevancia es transferencias y subvenciones por \$1.280 millones.

Los gastos operacionales ascendieron a \$1.560 millones, registraron otros ingresos por \$5 millones y otros gastos por \$11 millones, para un excedente final del ejercicio de \$241 millones.

6. EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Creada mediante Decreto N.381 de 2004; es una empresa con autonomía administrativa, financiera y presupuestal, descentralizada del orden municipal, cuenta con personería jurídica y patrimonio propio.

Su función principal es el manejo integrado en la explotación de las actividades de sacrificio y faenado, de los centros acopio, de las plazas de mercado, del pabellón de carnes y pescado, igualmente realizan un adecuado manejo de los residuos sólidos.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto inicial de ingresos aprobado, para la Empresa de Servicios Municipales y Regionales - SER REGIONALES, fue de \$2.029 millones; efectuaron adiciones durante el periodo por \$504 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$2.532 millones; se recaudó \$1.467 millones, con una ejecución del 58%, presentando un saldo por recaudar de \$1.065 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 226 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 2,029	\$ 504	\$ 2,532	\$ 504	100%	\$ 1,467	100%	\$ (1,065)	58%
<u>Disponibilidad Inicial</u>	\$ -	\$ 6	\$ 6	\$ 6	0%	\$ 6	0%	\$ -	100%
Disponibilidad Inicial	\$ -	\$ 6	\$ 6	\$ 6	0%	\$ 6	0%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 2,029	\$ 498	\$ 2,526	\$ 498	100%	\$ 1,461	100%	\$ (1,065)	58%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 2,029	\$ -	\$ 2,029	\$ -	80%	\$ 1,459	100%	\$ (569)	72%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 2,029	\$ -	\$ 2,029	\$ -	80%	\$ 1,459	100%	\$ (569)	72%
Tasas	\$ 2,029	\$ -	\$ 2,029	\$ -	80%	\$ 1,459	100%	\$ (569)	72%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ -	\$ 498	\$ 498	\$ 498	20%	\$ 2	0%	\$ (496)	0%
Recursos del balance	\$ -	\$ 498	\$ 498	\$ 498	20%	\$ 2	0%	\$ (496)	0%

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

Los ingresos corrientes participan con el 80%, con un total estimado de \$2.029 millones; se recaudaron \$1.459 millones, equivalente al 72% de ejecución; donde las tasas representan el 100% de los ingresos corrientes.

Los ingresos de capital participan con el 20% del total estimado; por \$498 millones; a través de recursos recaudados por cuantía de \$2 millones.

Cuadro 227 - Ejecución comparativo presupuestal de ingresos

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 2,532	\$ 2,747	\$ (214)	\$ 1,467	\$ 1,511	\$ (44)	58%	55%	3%
<u>Disponibilidad Inicial</u>	\$ 6	\$ 18	\$ (12)	\$ 6	\$ 18	\$ (12)	100%	100%	0%
Disponibilidad Inicial	\$ 6	\$ 18	\$ (12)	\$ 6	\$ 18	\$ (12)	100%	100%	0%
INGRESOS	\$ 2,526	\$ 2,728	\$ (202)	\$ 1,461	\$ 1,493	\$ (32)	58%	55%	3%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 2,029	\$ 2,357	\$ (328)	\$ 1,459	\$ 1,481	\$ (22)	72%	63%	9%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 2,029	\$ 2,357	\$ (328)	\$ 1,459	\$ 1,481	\$ (22)	72%	63%	9%
Tasas	\$ 2,029	\$ 2,357	\$ (328)	\$ 1,459	\$ 1,481	\$ (22)	72%	63%	9%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 498	\$ 372	\$ 126	\$ 2	\$ 12	\$ (10)	0%	3%	-3%
Rendimientos financieros	\$ 498	\$ 372	\$ 126	\$ 2	\$ 12	\$ (10)	0%	3%	-3%

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

Se presenta una variación absoluta del total estimado por un valor de \$214 millones, al pasar de \$2.747 millones en el año 2017 a \$2.532 millones en la vigencia 2018; de igual manera, los recaudos disminuyeron en \$44 millones, al pasar de \$1.511 millones en el 2017 a \$1.467 millones en el año 2018. En cuanto a la ejecución, esta reporta un aumento de tres puntos porcentuales.

GASTOS

Se refleja una apropiación inicial de \$2.029 millones; efectuando modificaciones durante el periodo por \$504 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$2.532 millones.

Al cierre de la vigencia, se registra una ejecución por \$2.170 millones, con un nivel de cumplimiento del 86%, dando como resultado un saldo por comprometer de \$362 millones.

Cuadro 228 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 2,029	\$1,106	\$ 602	\$ 2,532	\$ 504	100%	\$ 2,170	100%	\$1,469	\$ 362	86%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 497</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 318</u>	<u>41%</u>	<u>\$ 926</u>	<u>43%</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 103</u>	<u>90%</u>
Gastos de Personal	\$ 569	\$ 156	\$ 91	\$ 634	\$ 65	25%	\$ 574	26%	\$ 469	\$ 59	91%
Gastos Generales	\$ 143	\$ 340	\$ 88	\$ 396	\$ 253	16%	\$ 352	17%	\$ 220	\$ 44	89%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>1%</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>0%</u>
Inversión Otros Recursos	\$ 15	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ -	1%	\$ -	0%	\$ -	\$ 15	0%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y</u>	<u>\$ 1,302</u>	<u>\$ 609</u>	<u>\$ 423</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 186</u>	<u>59%</u>	<u>\$ 1,244</u>	<u>57%</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ 244</u>	<u>84%</u>
Comercialización	\$ 1,302	\$ 609	\$ 423	\$ 1,488	\$ 186	59%	\$ 1,244	57%	\$ 781	\$ 244	84%

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

Cuadro 229 - Ejecución comparativo presupuestal de gastos

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$2,532	\$2,747	\$ (214)	\$2,170	\$1,947	\$ 223	\$1,469	\$1,443	\$ 26	86%	71%	15%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 1,029</u>	<u>\$ 2,747</u>	<u>\$ (1,717)</u>	<u>\$ 926</u>	<u>\$ 1,947</u>	<u>\$ (1,020)</u>	<u>\$ 689</u>	<u>\$ 1,443</u>	<u>\$ (754)</u>	<u>90%</u>	<u>71%</u>	<u>19%</u>
Gastos de Personal	\$ 634	\$ 1,465	\$ (831)	\$ 574	\$ 1,084	\$ (510)	\$ 469	\$ 900	\$ (431)	91%	74%	17%
Gastos Generales	\$ 396	\$ 1,277	\$ (881)	\$ 352	\$ 861	\$ (509)	\$ 220	\$ 542	\$ (322)	89%	67%	22%
Transferencias	\$ -	\$ 5	\$ (5)		\$ 1	\$ (1)		\$ 1	\$ (1)	0%	20%	-20%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>	<u>0%</u>
Inversión Otros Recursos	\$ 15	\$ -	\$ 15	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,488</u>	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,244</u>	<u>\$ 781</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 781</u>	<u>84%</u>	<u>0%</u>	<u>84%</u>
Comercialización	\$ 1,488	\$ -	\$ 1,488	\$ 1,244	\$ -	\$ 1,244	\$ 781	\$ -	\$ 781	84%	0%	84%

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

El presupuesto total de gastos disminuyó en \$214 millones, al pasar de \$2.747 millones en 2017 a \$2.532 millones en el año 2018; la variación se presenta principalmente en el rubro de gastos de funcionamiento por \$1.717 millones.

Los compromisos presentaron una variación absoluta de \$223 millones, dados por el aumento en la vigencia 2018, al pasar de \$1.947 millones en la vigencia anterior, a \$2.170 millones.

Respecto a la ejecución, presentó un aumento de 15 puntos porcentuales en la ejecución presupuestal al pasar de 71% al 86%.

ANÁLISIS FINANCIERO

Ser Regionales, elaboró los estados financieros atendiendo el criterio de materialidad y ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa de acuerdo a la rendición de la cuenta SIA-Contralorías.

A continuación, se presenta el estado de situación financiera y el estado de resultados, de la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

En la vigencia 2018, el valor presentado de los activos totales de la Empresa SER REGIONALES, registró un valor de \$3.030 millones; el activo no corriente representa el 41% del total del activo con \$1.244 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedades, planta y equipo por \$1.169 millones, y otros activos por \$75 millones. El activo no corriente representa el 59%, por \$1.786 millones conformado por las cuentas por cobrar con \$1.756 millones y efectivo y equivalentes al efectivo por \$30 millones.

El pasivo ascendió a \$1.415 millones en el 2018, está conformado principalmente por las cuentas por pagar por \$1.282 millones, beneficios a los empleados por \$68 millones y provisiones por \$66 millones. En cuanto al patrimonio, se registra un valor de \$1.615 millones.

Cuadro 230 - Estado de situación financiera

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 30	1%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 1,756	58%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,786	59%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,169	39%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 75	2%
Activo no corriente	\$ 1,244	41%
TOTAL ACTIVO	\$ 3,030	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 1,282	90%
Beneficios a los Empleados	\$ 68	5%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ 66	5%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 1,415	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 1,615	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,615	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Cuadro 231 - Estado de resultados

EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 1,492	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 1,492</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ 1,025	100%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 1,025</u>	<u>100%</u>
De Administración y Operación	\$ 501	95%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 24	5%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 525</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (58)	
Otros Ingresos	\$ 1	
Otros Gastos	\$ 143	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (201)	

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2018 ascienden a \$1.492 millones, representados en su totalidad en la cuenta venta de servicios; respecto a los gastos operacionales estos ascendieron a \$525 millones, la cuenta con mayor participación es administración y operación por \$501 millones, con una participación del 95%.

En el desarrollo de sus actividades la entidad presentó un costo de ventas por \$1.025 millones, además, presentó otros ingresos por \$1 millón y otros gastos por \$143 millones, para un déficit final de \$201 millones.

7. EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE - EMDESARROLLO FACATATIVÁ

La Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente, más conocida por su acrónimo Emdesarrollo, es una empresa industrial y comercial del Estado del orden municipal, con personería jurídica, autonomía administrativa, presupuestal y patrimonio independiente, fue constituida mediante acuerdo número 045 del 21 de diciembre de 1998 del Concejo Municipal.

De acuerdo a su visión establecida se propone para el año 2023, ser reconocida como la empresa líder, orientada al desarrollo local y nacional, consolidando toda su oferta de servicios.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto inicial de ingresos aprobado, registró un valor de \$591 millones; efectuaron modificaciones por \$2.215 millones, obteniendo así, un total estimado de \$2.806 millones; recaudaron \$2.486 millones, con una ejecución del 89%, presentando así un saldo por recaudar de \$319 millones.

Cuadro 232- Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE - EMDESARROLLO FACATATIVÁ

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 591	\$ 2,239	\$ 25	\$ 2,806	\$ 2,215	100%	\$ 2,486	100%	\$ (319)	89%
Ingresos corrientes	\$ 591	\$ 2,079	\$ 25	\$ 2,646	\$ 2,055	94%	\$ 2,327	94%	\$ (319)	88%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 591	\$ 2,079	\$ 25	\$ 2,646	\$ 2,055	94%	\$ 2,327	94%	\$ (319)	88%
Otros no tributarios - explotación	\$ 591	\$ 45	\$ -	\$ 636	\$ 45	23%	\$ 479	19%	\$ (156)	75%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 2,035	\$ 25	\$ 2,010	\$ 2,010	71%	\$ 1,847	75%	\$ (163)	92%
Ingresos de capital	\$ -	\$ 160	\$ -	\$ 160	\$ 160	6%	\$ 160	6%	\$ -	100%
Recursos del balance	\$ -	\$ 160	\$ -	\$ 160	\$ 160	6%	\$ 160	6%	\$ -	100%

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

Del total estimado, los ingresos corrientes representan el 88% de ejecución, esta cuenta la conforman aportes convenios y contratos por \$2.010 millones y otros no tributarios - explotación por \$636 millones; los ingresos de capital por \$160 millones, presenta una ejecución del 100%; corresponde al 6% del total estimado, representado en su totalidad por la cuenta de recursos del balance.

Cuadro 233 - Ejecución comparativo presupuestal de ingresos

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE - EMDESARROLLO FACATATIVÁ

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 2,806	\$ 4,834	\$ (2,028)	\$ 2,486	\$ 3,650	\$ (1,163)	89%	76%	13%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 4,833</u>	<u>\$ (2,187)</u>	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 3,649</u>	<u>\$ (1,323)</u>	<u>88%</u>	<u>76%</u>	<u>12%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 2,646</u>	<u>\$ 4,833</u>	<u>\$ (2,187)</u>	<u>\$ 2,327</u>	<u>\$ 3,649</u>	<u>\$ (1,323)</u>	<u>88%</u>	<u>76%</u>	<u>12%</u>
Otros no tributarios - explotación	\$ 636	\$ 567	\$ 69	\$ 479	\$ 480	\$ (1)	75%	85%	-10%
Aportes; convenios y contratos	\$ 2,010	\$ 4,266	\$ (2,256)	\$ 1,847	\$ 3,169	\$ (1,322)	92%	74%	18%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 160</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 160</u>	<u>100%</u>	<u>74%</u>	<u>26%</u>
Recursos del balance	\$ 160		\$ 160	\$ 160	\$ -	\$ 160	100%	0%	100%

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

La ejecución del año 2018 registró 89% y en 2017 un 76%, presentado una variación de 13 puntos porcentuales; en cuanto al total estimado se presenta una disminución de \$2.028 millones, igualmente el recaudo decreció en \$1.163 millones, al pasar de \$3.650 millones en el 2017 a \$2.486 millones en el 2018.

GASTOS

Para la vigencia fiscal 2018, EMDESARROLLO, refleja una apropiación inicial de \$591 millones; se efectuaron créditos durante el periodo por \$2.264 millones y contracréditos por \$50 millones, para un presupuesto definitivo de \$2.806 millones.

Al cierre de la vigencia, se registra una ejecución por \$2.506 millones; de tal manera, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas fue de un 89%, y saldo por comprometer por \$300 millones.

Cuadro 234 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE - EMDESARROLLO FACATATIVÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 591	\$2,264	\$ 50	\$ 2,806	\$ 2,215	100%	\$ 2,506	100%	\$2,401	\$ 300	89%
Gastos de funcionamiento	\$ 561	\$ 80	\$ 25	\$ 616	\$ 55	22%	\$ 509	20%	\$ 494	\$ 106	83%
Gastos de Personal	\$ 408	\$ 34	\$ 25	\$ 417	\$ 9	15%	\$ 384	15%	\$ 368	\$ 33	92%
Gastos Generales	\$ 152	\$ 46	\$ -	\$ 199	\$ 46	7%	\$ 126	5%	\$ 126	\$ 73	63%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 31	\$ 2,184	\$ 25	\$ 2,190	\$ 2,160	78%	\$ 1,996	80%	\$ 1,907	\$ 194	91%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 31	\$ 32	\$ -	\$ 63	\$ 32	2%	\$ 2	0%	\$ 2	\$ 61	3%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ 2,152	\$ 25	\$ 2,128	\$ (25)	76%	\$ 1,995	80%	\$ 1,905	\$ 133	94%

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

Del total de gastos, los gastos de funcionamiento participan con 22%, con una apropiación inicial de \$561 millones, efectuando modificaciones durante el periodo por \$55 millones y obteniendo así una apropiación definitiva de \$616 millones; de los cuales se ejecutaron \$509 millones, que representa un 83% de cumplimiento y un equivalente al 20% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$417 millones de los cuales se ejecutó \$384 millones, con 92% de ejecución y 15% de participación; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$199 millones, ejecución de \$126 millones, 63%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 78% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$31 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por \$2.160 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$2.190 millones; por lo cual, ejecutaron \$1.996 millones, representando un 91% de cumplimiento y un equivalente al 80% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de inversión, se destaca el rubro de otros recursos, con una apropiación definitiva por \$2.128 millones, ejecutando \$1.995 millones, 94%.

Cuadro 235 - Ejecución comparativo presupuestal de gastos

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE - EMDESARROLLO FACATATIVA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$2,806	\$4,834	\$(2,028)	\$2,506	\$4,147	\$(1,641)	\$2,401	\$3,643	\$(1,242)	89%	86%	3%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 616	\$ 460	\$ 156	\$ 509	\$ 385	\$ 125	\$ 494	\$ 378	\$ 116	83%	84%	-1%
Gastos de Personal	\$ 417	\$ 389	\$ 28	\$ 384	\$ 327	\$ 57	\$ 368	\$ 320	\$ 49	92%	84%	8%
Gastos Generales	\$ 199	\$ 63	\$ 135	\$ 126	\$ 50	\$ 75	\$ 126	\$ 50	\$ 75	63%	80%	-17%
Transferencias	\$ -	\$ 8	\$ (8)	\$ -	\$ 8	\$ (8)	\$ -	\$ 8	\$ (8)	0%	99%	-99%
<u>Inversión</u>	\$ 2,190	\$ 4,288	\$(2,098)	\$ 1,996	\$ 3,679	\$(1,683)	\$ 1,907	\$ 3,182	\$(1,276)	91%	86%	5%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 63	\$ -	\$ 63	\$ 2		\$ 2	\$ 2		\$ 2	3%	0%	3%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 3,936	\$ (3,936)	\$ -	\$ 3,459	\$ (3,459)	\$ -	\$ 3,059	\$ (3,059)	0%	88%	-88%
Inversión Otros Recursos	\$ 2,128	\$ 352	\$ 1,775	\$ 1,995	\$ 221	\$ 1,774	\$ 1,905	\$ 123	\$ 1,781	94%	63%	31%
<u>Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas</u>	\$ -	\$ 86	\$(86)	\$ -	\$ 83	\$(83)	\$ -	\$ 83	\$(83)	0%	96%	-96%
Gastos de operación	\$ -	\$ 86	\$ (86)	\$ -	\$ 83	\$ (83)	\$ -	\$ 83	\$ (83)	0%	96%	-96%

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

El presupuesto definitivo de gastos presentó una disminución por \$2.028 millones al pasar de \$4.834 millones en la vigencia anterior a \$2.806 millones en el año 2018; de igual manera, se presenta una disminución en los compromisos partiendo de \$4.147 millones a \$2.506 millones; la ejecución del año 2018, registró un 89% y en 2017 un 86%, presentado una variación de tres puntos porcentuales.

ANÁLISIS FINANCIERO

Teniendo en cuenta la Ley 1314 de 2009 y la Resolución 414 de 2014, emitida por la Contaduría General de la Nación, "mediante el cual se implementa el Régimen de Contabilidad Pública y el marco normativo aplicable a empresas que no cotizan en el mercado de valores que no captan ni administran ahorro del público", EMDESARROLLO implementó dichos estándares normativos en miras de mejorar en materia de rendición de cuentas, transparencia y comparabilidad de la información contable pública.

Seguidamente, la información financiera de las Empresa de Fomento y Desarrollo Sostenible de Occidente – EMDESARROLLO, correspondiente al estado de la situación financiera y el estado de resultados.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al cierre de la vigencia 2018, los activos totales de la entidad registraron un valor de \$678 millones; conformado por un activo corriente por \$553 millones, con un porcentaje de participación del 82% y un activo no corriente por \$124 millones, participando con 18% restante.

Cuadro 236 - Estado de situación financiera

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE - EMDESARROLLO FACATATIVÁ

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 134	20%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 420	62%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 553	82%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 101	15%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 23	3%
Activo no corriente	\$ 124	18%
TOTAL ACTIVO	\$ 678	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ 76	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ (76)	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 169	60%
Beneficios a los Empleados	\$ 37	13%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 76	27%
TOTAL PASIVO	\$ 282	100%
Patrimonio de las Empresas	\$ 396	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 396	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ 76	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ (76)	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

En el activo corriente, la cuenta más representativa es cuentas por cobrar por \$420 millones, representando el 62% del total activo; en cuanto al activo no corriente, se encuentra conformada principalmente por propiedades, planta y equipo por \$101 millones con el 15%.

El pasivo, registra un valor de \$282 millones en el 2018, conformado por las cuentas por pagar con el 60% de participación, otros pasivos con el 27% y beneficios a los empleados con 13%. En cuanto al patrimonio, este ascendió a un valor de \$396 millones durante la vigencia 2018.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 237 - Estado de resultados

EMPRESA DE FOMENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DE OCCIDENTE - EMDESARROLLO FACATATIVÁ

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 560	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 560</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 383	66%
De Ventas	\$ 155	27%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 39	7%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 577</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (17)	
Otros Ingresos	\$ 92	
Otros Gastos	\$ 2	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 73	

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2018 ascienden a \$560 millones, representados en su totalidad por la cuenta venta de servicios, en cuanto a los gastos operacionales, estos ascendieron a \$577 millones, representados principalmente por gastos de administración y operación y gastos de ventas con una participación del 66% y 27%, respectivamente.

Adicionalmente la Entidad, registró otros ingresos por \$92 millones y otros gastos por \$2 millones, presentando un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2018 por \$73 millones.

8. EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Mediante Decreto No. 110 de 2012 de la Alcaldía Municipal, la Entidad adopta su nombre actual Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá E.F.Z.; se encarga de ofertar servicios de beneficio, cadena de frio y desposte en especies bovina y porcina, además, de la prestación del uso del suelo para la comercialización de especies tanto mayores como menores en plaza de ferias.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto inicial de ingresos aprobado, para la Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá fue de \$4.833 millones; efectuaron adiciones durante el periodo por \$327 millones, para un total estimado de \$5.160 millones; recaudaron \$4.987 millones, con una ejecución del 97%, presentándose un déficit rentístico de \$173 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados; los ingresos corrientes representan el 100% de los ingresos totales.

Cuadro 238 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 4,833	\$ 327	\$ 5,160	\$ 327	100%	\$ 4,987	100%	\$ (173)	97%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 4,833	\$ 327	\$ 5,160	\$ 327	100%	\$ 4,987	100%	\$ (173)	97%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 4,833	\$ 327	\$ 5,160	\$ 327	100%	\$ 4,987	100%	\$ (173)	97%
Otros no tributarios - explotación	\$ 4,833	\$ 327	\$ 5,160	\$ 327	100%	\$ 4,987	100%	\$ (173)	97%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 0.05	\$ -	\$ 0.05	\$ -	\$ 0.00	\$ 0.20	\$ 0.00	\$ 0.15	399%
Rendimientos financieros	\$ 0.05	\$ -	\$ 0.05	\$ -	\$ 0.00	\$ 0.20	\$ 0.00	\$ 0.15	399%

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

Para la vigencia 2018, se observa una disminución en el total estimado por \$318 millones, en relación al presentado en el año 2017, en cuanto al recaudo se registra un aumento por \$1.374 millones al pasar de \$3.613 a \$4.987 millones; el porcentaje de ejecución aumenta en 31 puntos porcentuales.

Cuadro 239 - Ejecución comparativo presupuestal de ingresos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z.

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 5,160	\$ 5,478	\$ (318)	\$ 4,987	\$ 3,613	\$ 1,374	97%	66%	31%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 5,160	\$ 5,477	\$ (318)	\$ 4,987	\$ 3,613	\$ 1,373	97%	66%	31%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 5,160	\$ 5,477	\$ (318)	\$ 4,987	\$ 3,613	\$ 1,373	97%	66%	31%
Otros no tributarios - explotación	\$ 5,160	\$ 5,477	\$ (318)	\$ 4,987	\$ 3,613	\$ 1,373	97%	66%	31%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 0.05	\$ 0.35	\$ (0.30)	\$ 0.20	\$ 0.00	\$ 0.19	399%	1%	398%
Rendimientos financieros	\$ 0.05	\$ 0.35	\$ (0.30)	\$ 0.20	\$ 0.00	\$ 0.19	399%	1%	398%

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

GASTOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de gastos aprobado a la Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, refleja una apropiación inicial de \$4.833 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$429 millones y contracréditos por \$102 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$5.160 millones.

Al cierre de la vigencia se registra una ejecución por \$4.312 millones; giros por \$4.092 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 84%.

Cuadro 240 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z.

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 4,833	\$ 429	\$ 102	\$ 5,160	\$ 327	100%	\$ 4,312	100%	\$4,092	\$ 847	84%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 4,160	\$ 426	\$ 99	\$ 4,487	\$ 327	87%	\$ 3,760	87%	\$ 3,540	\$ 727	84%
Gastos de Personal	\$ 3,531	\$ 426	\$ 85	\$ 3,872	\$ 341	75%	\$ 3,455	80%	\$ 3,234	\$ 417	89%
Gastos Generales	\$ 629	\$ -	\$ 14	\$ 615	\$ (14)	12%	\$ 305	7%	\$ 305	\$ 310	50%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	\$ 643	\$ 3	\$ 3	\$ 643	\$ -	12%	\$ 552	13%	\$ 552	\$ 91	86%
Deuda Pública	\$ 643	\$ 3	\$ 3	\$ 643	\$ -	12%	\$ 552	13%	\$ 552	\$ 91	86%
<u>Inversión</u>	\$ 30	\$ -	\$ -	\$ 30	\$ -	1%	\$ -	0%	\$ -	\$ 30	0%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 30	\$ -	\$ -	\$ 30	\$ -	1%	\$ -	0%	\$ -	\$ 30	0%

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

Del total de gastos, los gastos de funcionamiento participan con el 87%, con una apropiación inicial de \$4.160 millones, efectuaron créditos durante el periodo por \$426 millones y contracréditos por \$99 millones, para una apropiación definitiva de \$4.487 millones; de los cuales, se ejecutaron \$3.760 millones; representado un 84% de cumplimiento y un equivalente al 87% de participación del total comprometido.

En la vigencia 2018, dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$3.872 millones, de los cuales se ejecutaron \$3.455 millones, 89%; seguido por los gastos generales con \$615 millones, una ejecución de \$305 millones, equivalente al 50%.

El servicio de la deuda participa con el 12% del total de gastos, con una asignación inicial de \$643 millones, realiza traslados presupuestales por \$3 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$643 millones y una ejecución de \$552 millones, que representan el 86% de cumplimiento y un equivalente al 13% de participación del total comprometido.

Cuadro 241 – Ejecución comparativo presupuestal de gastos

EMPRESA INDUSTRIAL COMERCIAL FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z.

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$5,160	\$5,478	\$ (318)	\$4,312	\$4,020	\$ 292	\$4,092	\$3,188	\$ 904	84%	73%	11%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 4,487</u>	<u>\$ 4,086</u>	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 3,760</u>	<u>\$ 2,832</u>	<u>\$ 929</u>	<u>\$ 3,540</u>	<u>\$ 2,287</u>	<u>\$ 1,253</u>	<u>84%</u>	<u>69%</u>	<u>15%</u>
Gastos de Personal	\$ 3,872	\$ 2,232	\$ 1,639	\$ 3,455	\$ 1,556	\$ 1,898	\$ 3,234	\$ 1,325	\$ 1,909	89%	70%	19%
Gastos Generales	\$ 615	\$ 1,853	\$ (1,238)	\$ 305	\$ 1,275	\$ 305	\$ 305	\$ 962	\$ (656)	50%	69%	-19%
<u>Servicio de la deuda pública</u>	<u>\$ 643</u>	<u>\$ 846</u>	<u>\$ (203)</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 688</u>	<u>\$ (136)</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 644</u>	<u>\$ (92)</u>	<u>86%</u>	<u>81%</u>	<u>5%</u>
Deuda Pública	\$ 643	\$ 846	\$ (203)	\$ 552	\$ 688	\$ (136)	\$ 552	\$ 644	\$ (92)	86%	81%	5%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 546</u>	<u>\$ (516)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ (501)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 258</u>	<u>\$ (258)</u>	<u>0%</u>	<u>92%</u>	<u>-92%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 30	\$ -	\$ 30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Inversión Otros Recursos	\$ -	\$ 546	\$ (546)	\$ -	\$ 501	\$ (501)	\$ -	\$ 258	\$ (258)	0%	92%	-92%

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

Para la vigencia 2018 en la apropiación definitiva, se presenta una variación absoluta de \$318 millones, frente a la vigencia 2017 al pasar de \$5.478 millones a \$5.160 millones; en cuanto a los compromisos se refleja un incremento por \$292 millones; presentando una variación absoluta del 11% en ejecución presupuestal de gastos.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Empresa Industrial, Comercial Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, ha preparado los estados financieros consolidados de la entidad, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y la Resolución 414 del 8 de septiembre de 2014 emitida por la Contaduría General de la Nación.

A continuación, se presenta la información del estado de la situación financiera y el estado de resultados de acuerdo a la rendición de la cuenta del SIA-Contraloría:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 242 - Estado de situación financiera

EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z.

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 215	1%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 91	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 306	2%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 13,015	97%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 91	1%
Activo no corriente	\$ 13,106	98%
TOTAL ACTIVO	\$ 13,412	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ 163	23%
Cuentas por Pagar	\$ 420	58%
Beneficios a los Empleados	\$ 135	19%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 3	0%
TOTAL PASIVO	\$ 720	100%
Patrimonio de las Empresas	\$ 12,692	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 12,692	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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.

La Empresa Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá, registra un activo total por \$13.412 millones; está conformado por un activo no corriente por \$13.106 millones; en cuanto al activo corriente ascendió a de \$306 millones, las cuentas más representativas del activo son propiedades planta y equipo por \$13.015 millones y efectivo y equivalentes al efectivo por \$215 millones.

En cuanto al pasivo, este ascendió a \$720 millones en el 2018, está conformado principalmente por cuentas por pagar con 58% y un valor de \$420 millones, prestamos por pagar con el 23%, por un valor de \$163 millones, beneficios a los empleados con 19%, por \$135 millones y otros pasivos por \$3 millones; el patrimonio asciende a \$12.692 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 243 - Estado de resultados

EMPRESA FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRÁ E.F.Z.

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 4,312	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 4,312</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ 2,850	100%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 2,850</u>	<u>100%</u>
De Administración y Operación	\$ 970	88%
De Ventas	\$ 17	2%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 121	10%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 1,108</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 354	
Otros Ingresos	\$ 3	
Otros Gastos	\$ 186	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 171	

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2018 ascienden a \$4.312 millones, conformados en su totalidad por la cuenta de venta de servicios; no obstante, los gastos operacionales ascendieron a \$1.108 millones, constituidos por las cuentas de gastos de administración y operación por \$970 millones, con una participación del 88%; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$121 millones, con el 10% y gasto de ventas por \$17 millones, con 2%.

En el desarrollo de sus actividades, la entidad presentó un costo de ventas por \$2.850 millones, además, causaron otros ingresos por \$3 millones y otros gastos por \$186 millones; registrando un excedente del ejercicio fiscal 2018 por \$171 millones.

9. INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

El Instituto fue creado por el Acuerdo Municipal No.017 de junio de 2004, como establecimiento público municipal con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio independiente. Orientado a la planeación, programación, promoción, integración, coordinación y financiación de actividades turísticas, culturales y de fomento al sector agropecuario.

Entre sus objetivos, se planteó fundamentalmente la promoción del bienestar de la comunidad a través del desarrollo de actividades turísticas, culturales, ferias y exposiciones y del fomento a la recuperación, conservación, divulgación y proyección del patrimonio turístico y cultural actual y futuro.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de ingresos del Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, obtuvo \$523 millones; donde efectuó adiciones durante el periodo por \$635, obteniendo así el estimado definitivo de \$1.158 millones; recaudó \$1.146 millones, con una ejecución del 99%, presentado un déficit rentístico de \$12 millones, debido a que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 244 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 523	\$ 635	\$ 1,158	\$ 635	100%	\$ 1,146	100%	\$ (12)	99%
Ingresos corrientes	\$ 523	\$ 635	\$ 1,158	\$ 635	100%	\$ 1,030	90%	\$ (128)	89%
Ingresos corrientes - tributarios	\$ 314	\$ 94	\$ 408	\$ 94	35%	\$ 326	28%	\$ (82)	80%
Impuestos indirectos	\$ 314	\$ 94	\$ 408	\$ 94	35%	\$ 326	28%	\$ (82)	80%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 209	\$ 542	\$ 750	\$ 542	65%	\$ 705	61%	\$ (46)	94%
Tasas	\$ 89	\$ -	\$ 89	\$ -	8%	\$ 61	5%	\$ (27)	69%
Otras transferencias	\$ 120	\$ 85	\$ 205	\$ 85	18%	\$ 187	16%	\$ (18)	91%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 456	\$ 456	\$ 456	39%	\$ 456	40%	\$ -	100%
Ingresos de capital	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 116	10%	\$ 116	57959%
Recursos del balance	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 116	10%	\$ 115	115568%
Rendimientos financieros	\$ 0	\$ -	\$ 0	\$ -	0%	\$ 0	0%	\$ 0	349%

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

Los ingresos corrientes representan el 100% de los ingresos de la entidad, con un estimado inicial de \$523 millones, efectuando adiciones de \$635 millones, para un total estimado de \$1.158 millones; se presentó un recaudo de \$1.030 millones y una ejecución presupuestal de 89%; donde los rubros de mayor ejecución son: aportes convenios y contratos por \$456 millones, con una ejecución del 100%; seguido de impuestos indirectos por \$326 millones, 80%; y otras transferencias por \$187 millones, 91%.

Cuadro 245 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 1,158	\$ 1,614	\$ (456)	\$ 1,146	\$ 1,357	\$ (211)	99%	84%	15%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 1,158</u>	<u>\$ 1,591</u>	<u>\$ (433)</u>	<u>\$ 1,030</u>	<u>\$ 1,334</u>	<u>\$ (303)</u>	<u>89%</u>	<u>84%</u>	<u>5%</u>
<i>Ingresos corrientes - tributarios</i>	<i>\$ 408</i>	<i>\$ 483</i>	<i>\$ (75)</i>	<i>\$ 326</i>	<i>\$ 304</i>	<i>\$ 21</i>	<i>80%</i>	<i>63%</i>	<i>17%</i>
Impuestos indirectos	\$ 408	\$ 483	\$ (75)	\$ 326	\$ 304	\$ 21	80%	63%	17%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 750</i>	<i>\$ 1,108</i>	<i>\$ (357)</i>	<i>\$ 705</i>	<i>\$ 1,029</i>	<i>\$ (325)</i>	<i>94%</i>	<i>93%</i>	<i>1%</i>
Tasas	\$ 89	\$ 114	\$ (25)	\$ 61	\$ 76	\$ (14)	69%	66%	3%
Otras transferencias	\$ 205	\$ 163	\$ 42	\$ 187	\$ 143	\$ 44	91%	88%	3%
Aportes; convenios y contratos	\$ 456	\$ 831	\$ (374)	\$ 456	\$ 811	\$ (354)	100%	98%	2%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ (23)</u>	<u>\$ 116</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 93</u>	<u>0%</u>	<u>100%</u>	<u>-100%</u>
Recursos del balance	\$ -	\$ 23	\$ (23)	\$ 116	\$ 23	\$ 93	0%	100%	0%

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

Para la vigencia del 2018, en el comparativo de ingresos, se observa una disminución en el total estimado por \$456 millones, con relación a la vigencia 2017 que sumó \$1.614 millones, el recaudo disminuyó en \$211 millones, en comparación con la vigencia anterior; dicha variación está justificada por el rubro de aportes convenios y contratos.

Al final del periodo, la Entidad presentó una ejecución superior en 15 puntos porcentuales con relación al año anterior a la vigencia objeto de análisis.

GASTOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de gastos aprobado al Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, ascendió a \$523 millones; efectuando modificaciones durante el periodo por \$635 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$1.158 millones.

Al finalizar la vigencia, se registra una ejecución por \$877 millones y giros por \$834 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 76%, dejando de ejecutar \$281 millones.

Cuadro 246 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 523	\$ 662	\$ 27	\$ 1,158	\$ 635	100%	\$ 877	100%	\$834	\$ 281	76%
Gastos de funcionamiento	\$ 356	\$ 112	\$ 27	\$ 441	\$ 85	38%	\$ 384	44%	\$ 354	\$ 58	87%
Gastos de Personal	\$ 238	\$ 66	\$ 13	\$ 292	\$ 53	25%	\$ 267	30%	\$ 257	\$ 25	91%
Gastos Generales	\$ 101	\$ 45	\$ 13	\$ 133	\$ 32	12%	\$ 101	12%	\$ 81	\$ 32	76%
Transferencias	\$ 17	\$ -	\$ 1	\$ 16	\$ (1)	1%	\$ 16	2%	\$ 16	\$ 0	100%
Inversión	\$ 166	\$ 550	\$ -	\$ 717	\$ 550	62%	\$ 494	56%	\$ 479	\$ 223	69%
Sistema General de Participaciones	\$ 166	\$ 550	\$ -	\$ 717	\$ 550	62%	\$ 494	56%	\$ 479	\$ 223	69%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 38% del total de gastos, con una apropiación definitiva de \$441 millones; ejecutando \$384 millones; 87%, de cumplimiento y un equivalente al 44% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2018, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$292 millones de los cuales se ejecutaron \$267 millones, 91%; seguido por los gastos generales \$133 millones, ejecución por \$101 millones, 76%; y las transferencias por \$16 millones, compromisos \$16 millones, con 100% de ejecución.

Los gastos de inversión tienen una participación del 62% del total de los gastos apropiados; con una apropiación inicial de \$166, modificaciones por \$550 millones, para una apropiación definitiva de \$717 millones y una ejecución de \$494 millones, con 69% de ejecución.

Cuadro 247 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DE TURISMO, CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$1,158	\$1,614	\$ (456)	\$877	\$1,457	\$ (579)	\$834	\$1,344	\$ (510)	76%	90%	-14%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 441</u>	<u>\$ 1,062</u>	<u>\$ (620)</u>	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 968</u>	<u>\$ (584)</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 855</u>	<u>\$ (500)</u>	<u>87%</u>	<u>91%</u>	<u>-4%</u>
Gastos de Personal	\$ 292	\$ 828	\$ (536)	\$ 267	\$ 757	\$ (491)	\$ 257	\$ 704	\$ (447)	91%	91%	0%
Gastos Generales	\$ 133	\$ 218	\$ (85)	\$ 101	\$ 195	\$ (94)	\$ 81	\$ 135	\$ (54)	76%	89%	-13%
Transferencias	\$ 16	\$ 16	\$ 0	\$ 16	\$ 16	\$ 1	\$ 16	\$ 16	\$ 1	100%	98%	2%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 717</u>	<u>\$ 552</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 494</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 479</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ (10)</u>	<u>69%</u>	<u>89%</u>	<u>-20%</u>
Sistema General de Participaciones	\$ 717	\$ 552	\$ 165	\$ 494	\$ 489	\$ 5	\$ 479	\$ 489	\$ (10)	69%	89%	-20%

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

La apropiación definitiva presenta una disminución de \$456 millones, al pasar de \$1.614 millones en el 2017 a \$1.158 millones en el 2018; la ejecución presentada refleja una disminución de \$579 millones, en comparación con la registrada en el año 2017, que ascendió a \$1.457 millones, con el 76% y 90%, respectivamente.

ANÁLISIS FINANCIERO

El Instituto de Turismo, Cultura y Fomento de Girardot, adoptó el marco normativo establecido en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificada por la Resolución 113 del 1 de abril de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación, la elaboración de los estados financieros a 31 de diciembre de 2018, que se encuentran regidos bajo la Ley 1314 del 13 de julio de 2009 y la Resolución 620 del 27 de noviembre de 2015.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al cierre de la vigencia, el valor de los activos sumó \$14.708 millones; el activo no corriente por \$11.912 millones, 81%; conformado en su totalidad por la cuenta propiedades, planta y equipo. El activo corriente ascendió a \$2.796 millones, con 19%, representado por la cuenta de inversiones e instrumentos derivados por \$2.282 millones; efectivo y equivalentes al efectivo por \$331 millones y cuentas por cobrar por \$183 millones.

Cuadro 248 - Estado de situación de financiera

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 331	2%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 2,282	16%
Cuentas por Cobrar	\$ 183	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 2,796	19%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 11,912	81%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 11,912	81%
TOTAL ACTIVO	\$ 14,708	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 122	92%
Beneficios a los Empleados	\$ 10	8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 132	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 14,576	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 14,576	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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.

Respecto al pasivo, la Entidad registró \$132 millones, está conformado por cuentas por pagar el 92%, por \$122 millones y beneficios a los empleados el 8%, por \$10 millones; en cuanto, al patrimonio ascendió a \$14.576 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 249 - Estado de resultados

INSTITUTO DE TURISMO CULTURA Y FOMENTO DE GIRARDOT

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 384	35%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 50	5%
Transferencias y Subvenciones	\$ 662	59%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 13	1%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 1,109</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 863	100%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 863</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 247	
Otros Ingresos	\$ 18	
Otros Gastos	\$ 2	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 262	

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

Para la vigencia fiscal 2018, los ingresos operacionales presentaron el valor de \$1.109 millones, están conformados principalmente por las cuentas de transferencias y subvenciones por \$662 millones, 60%; e ingresos fiscales por \$384 millones, 35%.

Los gastos operacionales ascienden a \$863 millones, representados en su totalidad por la cuenta de gastos de administración y operación; se causaron otros ingresos por \$18 millones y otros gastos por \$2 millones, obteniendo un excedente final del ejercicio de \$262 millones.

10. INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR LA CALERA

El Instituto fue constituido mediante el Acuerdo 051 de 1997, reestructurado con el decreto 14 de 2002, como un establecimiento público del orden municipal descentralizado, con autonomía administrativa, personería jurídica, presupuesto propio y patrimonio independiente.

Su objetivo es desarrollar políticas de vivienda e interés social en las áreas urbana y rural y mejoramiento saneamiento básico de vivienda en el sector rural.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para el Instituto fue de \$559 millones; efectuaron adiciones durante el periodo por \$93 millones, para un total estimado de \$652 millones y recaudaron \$652 millones, con una ejecución del 100%.

Cuadro 250 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 559	\$ 93	\$ 652	\$ 93	100%	\$ 652	100%	100%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 65</u>	<u>96%</u>	<u>\$ 624</u>	<u>96%</u>	<u>100%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 65</u>	<u>96%</u>	<u>\$ 624</u>	<u>96%</u>	<u>100%</u>
Transferencias SGP	\$ 453	\$ 30	\$ 483	\$ 30	74%	\$ 483	74%	100%
Otras transferencias	\$ 106	\$ 35	\$ 141	\$ 35	22%	\$ 141	22%	100%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 28</u>	<u>4%</u>	<u>\$ 28</u>	<u>4%</u>	<u>100%</u>
Recursos del balance	\$ -	\$ 28	\$ 28	\$ 28	4%	\$ 28	4%	100%

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

Los ingresos corrientes participan con el 96% por \$624 millones del total estimado, recaudo por el mismo valor y una ejecución presupuestal de 100%.

Del total estimado, los ingresos de capital participan con el 4%; donde se efectuaron adiciones durante el periodo fiscal de \$28 millones, para un total estimado de \$28 millones, con recursos recaudados por la misma cuantía, con 100% de ejecución y representa con el 4% en el total recaudo.

Cuadro 251 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 652	\$ 631	\$ 20	\$ 652	\$ 631	\$ 20	100%	100%	0%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 624	\$ 510	\$ 115	\$ 624	\$ 510	\$ 115	100%	100%	0%
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	\$ 624	\$ 510	\$ 115	\$ 624	\$ 510	\$ 115	100%	100%	0%
Transferencias SGP	\$ 483	\$ 180	\$ 303	\$ 483	\$ 180	\$ 303	100%	100%	0%
Otras transferencias	\$ 141	\$ 330	\$ (188)	\$ 141	\$ 330	\$ (188)	100%	100%	0%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 28	\$ 122	\$ (94)	\$ 28	\$ 122	\$ (94)	100%	100%	0%
Recursos del balance	\$ 28	\$ 122	\$ (94)	\$ 28	\$ 122	\$ (94)	100%	100%	0%

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

La ejecución presupuestal de ingresos, presenta un aumento de \$20 millones, al pasar de un total estimado en el 2017 de \$631 millones a \$652 millones en el 2018, dicha variación está justificada por un crecimiento en las transferencias SGP y una disminución en otras transferencias.

GASTOS

En la vigencia fiscal 2018, se refleja una apropiación inicial de \$559 millones; efectuándose créditos durante el periodo por \$301 millones y contracréditos por \$208 millones, para un presupuesto definitivo de \$652 millones; se registró una ejecución por \$609 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 93%.

Del total de gastos, los de funcionamiento participan con el 65%, con una apropiación inicial de \$369 millones, realizando créditos por \$76 millones y contracréditos por \$18 millones, para una apropiación definitiva de \$427 millones, con compromisos por \$386 millones, que representa un 90% de cumplimiento y equivalente al 63% de participación del total comprometido.

Cuadro 252 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 559	\$ 301	\$ 208	\$ 652	\$ 93	100%	\$ 609	100%	\$609	\$ 43	93%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 369	\$ 76	\$ 18	\$ 427	\$ 58	65%	\$ 386	63%	\$ 386	\$ 41	90%
Gastos de Personal	\$ 318	\$ 71	\$ 8	\$ 380	\$ 63	58%	\$ 352	58%	\$ 352	\$ 28	93%
Gastos Generales	\$ 51	\$ 4	\$ 10	\$ 46	\$ (6)	7%	\$ 33	5%	\$ 33	\$ 13	72%
Transferencias	\$ 0	\$ 1	\$ -	\$ 1	\$ 1	0%	\$ 1	0%	\$ 1	\$ 0	96%
<u>Inversión</u>	\$ 190	\$ 225	\$ 190	\$ 225	\$ 35	35%	\$ 224	37%	\$ 224	\$ 2	99%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 190	\$ 123	\$ 190	\$ 123	\$ (67)	19%	\$ 123	20%	\$ 123	\$ -	100%
Sistema General de Participaciones	\$ -	\$ 102	\$ -	\$ 102	\$ 102	16%	\$ 101	17%	\$ 101	\$ 2	99%

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

Los gastos de funcionamiento están conformados por los rubros de gastos de personal, con una apropiación definitiva de \$380 millones, de los cuales, se ejecutaron \$352 millones, 93%; seguido por los gastos generales por \$46 millones, 72%; y las transferencias con una apropiación y ejecución por \$1 millón, 96%.

La inversión tiene una participación del 35% del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$190 millones; se efectuaron créditos durante el periodo por \$225 millones y contracréditos por \$190 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$225 millones; con una ejecución presupuestal de \$224 millones, representando un 99%, de cumplimiento y un equivalente al 37% de participación del total comprometido.

Cuadro 253 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$652	\$631	\$ 21	\$609	\$603	\$ 6	\$609	\$590	\$ 20	93%	96%	-3%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 427</u>	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 106</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 293</u>	<u>\$ 92</u>	<u>\$ 386</u>	<u>\$ 280</u>	<u>\$ 106</u>	<u>90%</u>	<u>91%</u>	<u>-1%</u>
Gastos de Personal	\$ 380	\$ 274	\$ 106	\$ 352	\$ 268	\$ 84	\$ 352	\$ 255	\$ 97	93%	98%	-5%
Gastos Generales	\$ 46	\$ 45	\$ 0	\$ 33	\$ 24	\$ 8	\$ 33	\$ 24	\$ 9	72%	54%	18%
Transferencias	\$ 1	\$ 2	\$ (1)	\$ 1	\$ 1	\$ (0)	\$ 1	\$ 1	\$ (0)	96%	84%	12%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ (85)</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ (86)</u>	<u>\$ 224</u>	<u>\$ 310</u>	<u>\$ (86)</u>	<u>99%</u>	<u>100%</u>	<u>-1%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 123	\$ -	\$ 123	\$ 123	\$ -	\$ 123	\$ 123	\$ -	\$ 123	100%	0%	100%
Sistema General de Participaciones	\$ 102	\$ 310	\$ (207)	\$ 101	\$ 310	\$ (209)	\$ 101	\$ 310	\$ (209)	99%	100%	-1%

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

Se presenta un aumento en la apropiación definitiva de \$21 millones, al pasar de \$631 millones en 2017 a \$652 millones en la vigencia 2018 y los compromisos aumentaron en \$6 millones, se observó una disminución en la ejecución de tres puntos porcentuales con relación a la vigencia 2017.

ANÁLISIS FINANCIERO

De acuerdo a la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contraloría General de la Nación, el IMVIUR implementó en sus estados financieros el cumplimiento de los requerimientos establecidos para la presentación y aplicación de las normas y procedimientos, los cuales fueron aplicados para el periodo a 31 de diciembre de 2018, teniendo en cuenta el reconocimiento y medición de las políticas contables, preparación, presentación, importancia relativa de las partidas y las divulgaciones adicionales a los estados financieros, así mismo la Resolución 620 de 2015 la aplica el catálogo general de las cuentas.

A continuación, se analiza la información financiera reportada por el Instituto de Vivienda Urbana y Rural- IMVIUR- La Calera, en el aplicativo de rendición de cuentas, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Los activos totales presentan un valor de \$219 millones, representados en las cuentas activo corriente por \$193 millones y activo no corriente por \$27 millones, con una participación del 88% y 12% respectivamente.

El total pasivo ascendió a \$30 millones y está compuesto por las cuentas de beneficios a los empleados por \$23 millones y cuentas por pagar con \$7 millones.

Cuadro 254 - Estado de situación financiera

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 53	24%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ 139	64%
Activo corriente	\$ 193	88%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 11	5%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 16	7%
Activo no corriente	\$ 27	12%
TOTAL ACTIVO	\$ 219	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 7	23%
Beneficios a los Empleados	\$ 23	77%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 30	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 189	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 189	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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.

Adicionalmente, en el 2018 el patrimonio registra un valor de \$189 millones, representado en la cuenta, patrimonio de las entidades de gobierno.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 255 - Estado de resultados

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 625	100%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 625</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ 224	100%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 224</u>	<u>100%</u>
De Administración y Operación	\$ 381	98%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 9	2%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 390</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 12	
Otros Ingresos	\$ 3	
Otros Gastos	\$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 15	

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

Los ingresos operacionales, ascendieron a \$625 millones con una participación del 100%, representado en su totalidad por la cuenta de transferencias.

Igualmente, la Entidad refleja un costo de ventas por \$224 millones; en cuanto a los gastos operacionales, estos ascendieron a \$390 millones, representados en las cuentas de administración y operación y gastos de ventas con el 98% y 2%, respectivamente; se causaron otros ingresos por \$3 millones, para un excedente del ejercicio por valor de \$15 millones.

11. INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO – CAJICÁ

El Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá se constituye mediante el Acuerdo Municipal No. 012 de 08 de noviembre de 2006, por medio del cual se modifica el Fondo Municipal de Cultura y se Crea el Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá. Su objeto social es divulgar, promover e implementar procesos y estrategias para el desarrollo de la cultura y turismo del municipio de Cajicá.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado en la vigencia fiscal 2018, para el Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá, fue de \$4.322 millones; se efectuaron modificaciones durante el periodo por \$665 millones, para un total estimado de \$4.988 millones y se recaudaron \$4.856 millones, con una ejecución del 97% y un saldo por recaudar de \$131 millones.

Cuadro 256 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO - CAJICÁ

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 4,322	\$ 765	\$ 100	\$ 4,988	\$ 665	100%	\$ 4,856	100%	\$ (131)	97%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 4,322</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 4,753</u>	<u>\$ 430</u>	<u>95%</u>	<u>\$ 4,621</u>	<u>95%</u>	<u>\$ (131)</u>	<u>97%</u>
<u>Ingresos corrientes - tributarios</u>	<u>\$ 810</u>	<u>\$ 281</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>\$ 281</u>	<u>22%</u>	<u>\$ 1,091</u>	<u>22%</u>	<u>\$ -</u>	<u>100%</u>
Impuestos indirectos	\$ 810	\$ 281	\$ -	\$ 1,091	\$ 281	22%	\$ 1,091	22%	\$ -	100%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 3,512</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 3,661</u>	<u>\$ 149</u>	<u>73%</u>	<u>\$ 3,530</u>	<u>73%</u>	<u>\$ (131)</u>	<u>96%</u>
Otras transferencias	\$ 3,512	\$ 182	\$ 100	\$ 3,595	\$ 83	72%	\$ 3,464	72%	\$ (131)	96%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 66	\$ -	\$ 66	\$ 66	1%	\$ 66	1%	\$ -	100%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 235</u>	<u>5%</u>	<u>\$ 235</u>	<u>5%</u>	<u>\$ -</u>	<u>100%</u>
Excedentes financieros	\$ -	\$ 235	\$ -	\$ 235	\$ 235	5%	\$ 235	5%	\$ -	100%

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

Los ingresos corrientes participan en el estimado total con \$4.753 millones, se recaudaron \$4.621 millones, con 95% de participación y ejecución del 97%.

Los ingresos de capital participan con el 5% del total estimado; efectuando adiciones durante el periodo fiscal de \$235 millones, para un total estimado de \$235 millones; con recursos recaudados

por cuantía de \$235 millones, con el 100% de ejecución y una representación del 5% en el total recaudado.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para el Instituto Municipal de Cultura y Turismo – Cajicá para la vigencia fiscal 2018, refleja una apropiación inicial de \$4.322 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por \$665 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$4.988 millones.

Al finalizar la vigencia, se registra una ejecución por \$4.856 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 97%, dejando de comprometer \$131 millones.

Cuadro 257 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO - CAJICÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(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	\$ 4,322	\$ 1,117	\$ 452	\$ 4,988	\$ 665	100%	\$ 4,856	100%	\$4,564	\$ 131	97%
Gastos de funcionamiento	\$ 420	\$ 63	\$ 48	\$ 435	\$ 15	9%	\$ 435	9%	\$ 416	\$ 0	100%
Gastos de Personal	\$ 345	\$ 28	\$ 31	\$ 342	\$ (3)	7%	\$ 342	7%	\$ 323	\$ 0	100%
Gastos Generales	\$ 76	\$ 34	\$ 16	\$ 93	\$ 18	2%	\$ 93	2%	\$ 93	\$ 0	100%
Inversión	\$ 3,902	\$ 1,055	\$ 404	\$ 4,553	\$ 651	91%	\$ 4,422	91%	\$ 4,148	\$ 131	97%
Sistema General de Participaciones	\$ 3,902	\$ 1,055	\$ 404	\$ 4,553	\$ 651	91%	\$ 4,422	91%	\$ 4,148	\$ 131	97%

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

Los gastos de funcionamiento, participan con el 9% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$420 millones, realizando créditos durante el periodo por \$63 millones y contracréditos por \$48 millones, para obtener una apropiación definitiva de \$435 millones; se ejecutaron \$435 millones; representando el 100% del cumplimiento y un 9% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$342 millones, ejecutando el 100%; seguido por los gastos generales por \$93 millones, 100%.

Los gastos de inversión tienen una participación del 91% del total de los gastos apropiados, se efectuaron créditos durante el periodo por \$1.055 millones y contracréditos por \$404 millones, para un presupuesto definitivo de \$4.553 millones; se ejecutaron \$4.422 millones, representando un 97% de cumplimiento y un equivalente al 91% de participación del total comprometido.

ANÁLISIS FINANCIERO

Se analiza la información del estado de la situación financiera y el estado resultados de la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 258- Estado de situación financiera

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO - CAJICÁ

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 984	29%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ 725	22%
Cuentas por Cobrar	\$ 1	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,710	51%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 1,658	49%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 1,658	49%
TOTAL ACTIVO	\$ 3,368	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 201	92%
Beneficios a los Empleados	\$ 18	8%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 219	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 3,149	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 3,149	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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.

A 31 de diciembre de 2018, presentó activos totales por \$3.368 millones; donde el activo corriente asciende a \$1.710 millones en el 2018, conformado principalmente por la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo por \$984 millones y la cuenta de inversiones e instrumentos derivados por

\$725 millones. El activo no corriente ascendió a \$1.658 millones, siendo el 49% del total del activo, conformado en su totalidad por la cuenta propiedades, planta y equipo.

El pasivo ascendió a \$219 millones, su conformación está dada por cuentas por pagar con \$201 millones y beneficios a los empleados por \$18 millones. El patrimonio, para el cierre de la vigencia 2018, asciende a \$3.149 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 259 - Estado de resultados

INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO - CAJICÁ

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 1,013	21%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 3,868	79%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 4,881</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 4,316	100%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 4,316</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 565	
Otros Ingresos	\$ 56	
Otros Gastos	\$ 127	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 494	

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

Los ingresos operacionales, ascendieron a \$4.881 millones, conformados por las cuentas, operaciones interinstitucionales por \$3.868 millones e ingresos fiscales por \$1.013 millones, con participación del 79% y 21%, respectivamente.

En cuanto, los gastos operacionales sumaron a 31 de diciembre de 2018 \$4.316 millones, representados en su totalidad por la cuenta gastos de administración y operación, la anterior situación trae como resultado un excedente operacional de \$565 millones; adicionalmente se registran otros ingresos por \$56 millones y otros gastos por \$127 millones, generando un superávit del ejercicio por \$494 millones.

12. TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Teniendo en cuenta la información registrada en las revelaciones a los estados financieros, rendida a través del aplicativo SIA – Contralorías, la Terminal de Transportes de Fusagasugá es una Empresa Industrial y Comercial del Estado, creada mediante el Acuerdo 004 del Concejo Municipal de Fusagasugá, con personería jurídica, dotada de autonomía administrativa, capital independiente y tutela administrativa, su objeto social es contribuir a la solución de todos los problemas de tránsito y transporte del país y en especial al municipio de Fusagasugá.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para el Terminal de Transporte de Fusagasugá, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2018, fue de \$3.098 millones; realizaron adiciones por \$355 millones, para un total estimado de \$3.453 millones; recaudaron \$3.641 millones, con una ejecución del 105%.

La venta de servicios participa con el 78% del total estimado, el cual asciende a \$2.697 millones, recaudó \$2.688 millones, con un porcentaje de ejecución del 100% y con una participación en el recaudo del 74%.

Los ingresos corrientes participan con el 18% del total estimado; con un inicial de \$408 millones, efectuaron adiciones de \$207 millones, para un total de \$615 millones; recaudo de \$782 millones y una ejecución presupuestal de 127%.

Los ingresos de capital participan con el 1% del total estimado; por \$22 millones; con recaudo de \$53 millones.

Cuadro 260 - Ejecución presupuestal de ingresos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 3,098	\$ 355	\$ 3,453	\$ 355	100%	\$ 3,641	100%	\$ 189	105%
<u>Disponibilidad inicial</u>	\$ 0	\$ 118	\$ 118	\$ 118	3%	\$ 118	3%	\$ (0)	100%
Recursos Propios	\$ 0	\$ 118	\$ 118	\$ 118	3%	\$ 118	3%	\$ (0)	100%
INGRESOS	\$ 3,098	\$ 237	\$ 3,335	\$ 237	0%	\$ 3,524	97%	\$ 189	106%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 408	\$ 207	\$ 615	\$ 207	18%	\$ 782	21%	\$ 167	127%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 408	\$ 207	\$ 615	\$ 207	18%	\$ 782	21%	\$ 167	127%
Aportes; convenios y contratos	\$ 408	\$ 207	\$ 615	\$ 207	18%	\$ 782	21%	\$ 167	127%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 22	\$ -	\$ 22	\$ -	1%	\$ 53	1%	\$ 31	238%
Rendimientos financieros	\$ 2	\$ -	\$ 2	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ (2)	36%
Otros ingresos de capital	\$ 20	\$ -	\$ 20	\$ -	1%	\$ 53	1%	\$ 33	263%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	\$ 2,667	\$ 30	\$ 2,697	\$ 30	78%	\$ 2,688	74%	\$ (10)	100%
Transito y transporte	\$ 2,667	\$ 30	\$ 2,697	\$ 30	78%	\$ 2,688	74%	\$ (10)	100%

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

Cuadro 261 - Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 3,453	\$ 2,959	\$ 493	\$ 3,641	\$ 3,050	\$ 591	105%	103%	2%
<u>Disponibilidad inicial</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 93</u>	<u>\$ 25</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Recursos Propios	\$ 118	\$ 93	\$ 25	\$ 118	\$ 93	\$ 25	100%	100%	0%
INGRESOS	\$ 3,335	\$ 2,866	\$ 469	\$ 3,524	\$ 2,957	\$ 566	106%	103%	3%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782</u>	<u>127%</u>	<u>0%</u>	<u>127%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 615</u>	<u>\$ 782</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 782</u>	<u>127%</u>	<u>0%</u>	<u>127%</u>
Aportes; convenios y contratos	\$ 615	\$ -	\$ 615	\$ 782	\$ -	\$ 782	127%	0%	127%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 38</u>	<u>\$ (16)</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 5</u>	<u>238%</u>	<u>128%</u>	<u>110%</u>
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 2	\$ (2)	\$ -	\$ 1	\$ (1)	0%	25%	-25%
Otros ingresos de capital	\$ 22	\$ 36	\$ (13)	\$ 53	\$ 48	\$ 5	238%	135%	103%
<u>Venta de servicios establecimientos públicos</u>	<u>\$ 2,697</u>	<u>\$ 2,828</u>	<u>\$ (130)</u>	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 2,908</u>	<u>\$ (220)</u>	<u>100%</u>	<u>103%</u>	<u>-3%</u>
Transito y transporte	\$ 2,697	\$ 2,828	\$ (130)	\$ 2,688	\$ 2,908	\$ (220)	100%	103%	-3%

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

El total estimado presenta un valor de \$2.959 millones en el año 2017 y \$3.453 millones en la vigencia 2018, presentando una variación absoluta de \$493 millones; en cuanto al recaudo, presenta una variación de \$591 millones, pasando de \$3.050 millones a \$3.641 millones, la ejecución refleja una variación de dos puntos porcentuales al pasar del 103% al 105%.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal 2018, para el Terminal de Transporte de Fusagasugá, refleja una apropiación inicial de \$3.098 millones; efectuaron modificaciones durante el periodo por \$355 millones, obteniendo así un presupuesto definitivo de \$3.453 millones.

Al finalizar la vigencia se registran compromisos por \$2.980 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 86%, con un saldo por comprometer de \$472 millones.

Los gastos de funcionamiento representan el 97% del total de gastos, con una apropiación definitiva de \$3.335 millones, de los cuales se ejecutó \$2.863 millones; representa un 86% de ejecución y equivale al 96% de participación del total comprometido, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$1.739 millones, de los cuales se ejecutó \$1.569 millones,

con el 90%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$1.595 millones, ejecución de \$1.293 millones, con el 81% de ejecución.

Los gastos de inversión, ascienden a \$118 millones, representados en proyectos de inversión recursos propios con el 100% de ejecución.

Cuadro 262 - Ejecución presupuestal de gastos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en Millones de Pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 3,098	\$ 506	\$ 151	\$ 3,453	\$ 355	100%	\$ 2,980	100%	\$2,977	\$ 472	86%
Gastos de funcionamiento	\$ 3,098	\$ 350	\$ 113	\$ 3,335	\$ 237	97%	\$ 2,863	96%	\$ 2,859	\$ 472	86%
Gastos de Personal	\$ 1,782	\$ 12	\$ 55	\$ 1,739	\$ (43)	50%	\$ 1,569	53%	\$ 1,569	\$ 170	90%
Gastos Generales	\$ 1,315	\$ 338	\$ 58	\$ 1,595	\$ 280	46%	\$ 1,293	43%	\$ 1,290	\$ 302	81%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 0	\$ 156	\$ 38	\$ 118	\$ 118	3%	\$ 118	4%	\$ 118	\$ 0	100%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 0	\$ 156	\$ 38	\$ 118	\$ 118	3%	\$ 118	4%	\$ 118	\$ 0	100%

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

Cuadro 263 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$3,453	\$2,959	\$ 493	\$2,980	\$2,911	\$ 69	\$2,977	\$2,618	\$ 359	86%	98%	-12%
Gastos de funcionamiento	\$ 3,335	\$ 2,803	\$ 532	\$ 2,863	\$ 2,755	\$ 108	\$ 2,859	\$ 2,462	\$ 397	86%	98%	-12%
Gastos de Personal	\$ 1,739	\$ 1,538	\$ 201	\$ 1,569	\$ 1,522	\$ 48	\$ 1,569	\$ 1,417	\$ 152	90%	99%	-9%
Gastos Generales	\$ 1,595	\$ 1,264	\$ 331	\$ 1,293	\$ 1,233	\$ 60	\$ 1,290	\$ 1,045	\$ 245	81%	98%	-17%
Inversión	\$ 118	\$ 156	\$ (38)	\$ 118	\$ 156	\$ (38)	\$ 118	\$ 156	\$ (38)	100%	100%	0%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 118	\$ 156	\$ (38)	\$ 118	\$ 156	\$ (38)	\$ 118	\$ 156	\$ (38)	100%	100%	0%

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

La ejecución del año 2018, disminuyó en 12 puntos porcentuales al pasar del 98% al 86%; para la vigencia 2018 el valor comprometido fue mayor con \$2.980 millones comparado con el año anterior que fue de \$2.911 millones, reflejando una variación de \$69 millones; la más representativa se da en los gastos generales al pasar de \$1.233 millones a \$1.293 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Mediante la Resolución 414 de 2014 incorpora el marco normativo aplicable para las empresas en la cual se encuentra la Terminal de Transporte de Fusagasugá para la preparación y presentación de los Estados Financieros, teniendo en cuenta que la Resolución 354 de 2007 bajo los principios y procedimientos adoptados por la Contaduría General de la Nación, fue adoptada por esta entidad.

Se analiza la información financiera, reportada por la entidad en el aplicativo de rendición de cuentas a este Ente de control, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2018.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El Terminal de Transporte al cierre de la vigencia 2018, presentó activos totales por un valor de \$8.317 millones, conformado por activo no corriente por \$7.666 millones, con un porcentaje de participación del 92% y activo corriente con \$651 millones, con el 8% restante.

En el activo corriente, se destaca la cuenta de efectivo y equivalentes al efectivo por \$536 millones; y el no corriente, la cuenta más representativa es propiedades planta y equipo con \$7.423 millones.

Por otro lado, el pasivo alcanzó un valor de \$2.782 millones, con una participación del 91% en la cuenta otros pasivos y del 9% restante en las cuentas por pagar y beneficios a los empleados.

Respecto, al patrimonio este registró un valor de \$5.535 millones.

Cuadro 264 - Estado de situación financiera

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 536	7%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 115	1%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
<u>Activo corriente</u>	<u>\$ 651</u>	<u>8%</u>
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 7,423	89%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 243	3%
<u>Activo no corriente</u>	<u>\$ 7,666</u>	<u>92%</u>
TOTAL ACTIVO	\$ 8,317	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 132	5%
Beneficios a los Empleados	\$ 115	4%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 2,536	91%
TOTAL PASIVO	\$ 2,782	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 5,535	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 5,535	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

ESTADO DE RESULTADOS

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2018, ascienden a \$3.320 millones, representados en su totalidad en venta de servicios; los gastos operacionales reportan un valor de \$3.008 millones, representados en gastos de administración y operación con el 97% de participación y la cuenta de deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones con el 3% restante; se causaron otros ingresos por \$241 millones y otros gastos por \$25 millones, dando como resultado un excedente del ejercicio de \$528 millones.

Cuadro 265 - Estado de resultados

TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 3,320	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 3,320</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 2,927	97%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 82	3%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 3,008</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 312	
Otros Ingresos	\$ 241	
Otros Gastos	\$ 25	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 528	

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

13.E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA DE CHIPAQUE – EMGESPÚBLICA

Creada mediante el acuerdo No. 001 del 06 de febrero del año 2009, conocida como EMGESPÚBLICA, es una empresa industrial y comercial, pertenece al municipio de Chipaque.

Su objeto principal es la Consultoría para la construcción de obras públicas y civiles como vías, pavimentos, puentes, viaductos, acueductos, poliductos, gasoductos, edificios frigoríficos, redes de distribución de energía de alta y baja tensión, represas y centrales hidroeléctricas, aeropuertos, puertos marítimos y fluviales terminales de transporte.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la entidad EMGESPÚBLICA de Chipaque, fue de \$1.913 millones, durante la vigencia se realizaron modificaciones por \$159 millones, de tal manera que el presupuesto definitivo ascendió a \$2.072 millones, se refleja un recaudó de \$14 millones, con una ejecución del 1%, presentando un déficit rentístico de \$2.058 millones, dado que los recaudos percibidos no alcanzaron los ingresos proyectados.

Cuadro 266 - Ejecución presupuestal de ingresos

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA DE CHIPAQUE - EMGESPÚBLICA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$ 1,913	\$ 159	\$ 2,072	\$ 159	100%	\$ 14	100%	\$ (2,058)	1%
Ingresos corrientes	\$ -	\$ 14	\$ 14	\$ 14	1%	\$ 14	100%	\$ -	100%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ -	\$ 14	\$ 14	\$ 14	1%	\$ 14	100%	\$ -	100%
Otros no tributarios - explotación	\$ -	\$ 14	\$ 14	\$ 14	1%	\$ 14	100%	\$ -	100%
Venta de servicios empresas industriales y comerciales v asimiladas	\$ 1,913	\$ 145	\$ 2,058	\$ 145	99%	\$ -	0%	\$ (2,058)	0%
Servicios públicos domiciliarios	\$ 1,913	\$ 145	\$ 2,058	\$ 145	99%	\$ -	0%	\$ (2,058)	0%

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

La venta de servicios participa con el 99% del total estimado por \$2.058 millones, presenta un estimado inicial de \$1.913 millones, con unas adiciones de \$145 millones, no registra ejecución.

Los ingresos corrientes participan con el 1%, efectuando adiciones para un total estimado de \$14 millones, con una ejecución del 100%.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal 2018, refleja una apropiación inicial de \$1.913 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$159 millones, para un presupuesto definitivo de \$2.072 millones.

Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$151 millones, es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 7%. Los gastos de operación reflejan un porcentaje de ejecución del 6% con una apropiación definitiva de \$1.845 millones y unos compromisos por \$113 millones.

Cuadro 267 - Ejecución presupuestal de gastos

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA DE CHIPAQUE - EMGESPÚBLICA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 1,913	\$ 159	\$ 2,072	\$ 159	100%	\$ 151	100%	\$ 23	\$ 1,922	7%
Gastos de funcionamiento	\$ 213	\$ 14	\$ 227	\$ 14	11%	\$ 37	25%	\$ 23	\$ 190	16%
Gastos de Personal	\$ 153	\$ 5	\$ 157	\$ 5	8%	\$ 35	23%	\$ 21	\$ 122	22%
Gastos Generales	\$ 61	\$ 9	\$ 70	\$ 9	3%	\$ 2	1%	\$ 2	\$ 68	3%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Gastos de operación empresas industriales, comerciales y asimiladas	\$ 1,700	\$ 145	\$ 1,845	\$ 145	89%	\$ 113	75%	\$ -	\$ 1,732	6%
Comercialización	\$ 1,700	\$ 145	\$ 1,845	\$ 145	89%	\$ 113	75%	\$ -	\$ 1,732	6%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 11% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$213 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$14 millones obteniendo así una apropiación definitiva de \$227 millones; de los cuales se ejecutó \$37 millones; representa un 16% de cumplimiento y equivale al 25% de participación del total comprometido.

Dentro de los gastos de funcionamiento para la vigencia 2018, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$157 millones de los cuales se ejecutó \$35 millones, con el 22%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$70 millones, ejecución de \$2 millones, 3%.

En cuanto a los gastos de operación empresas industriales, se identifica el rubro de comercialización, con una apropiación inicial de \$1.700 millones, efectuando créditos durante el periodo por \$145 millones, obteniendo un presupuesto definitivo de \$1.845 millones, de los cuales se ejecutó \$113

millones, representando un 75% de participación, con una ejecución del 6%, quedando un saldo por comprometer de \$1.732 millones en el total de los gastos.

ANÁLISIS FINANCIERO

La Resolución 533 del 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación ciñe las normas y prácticas de contabilidad de acuerdo con el marco normativo para la presentación de los estados financieros EMGESPUBLICA E.I.C.E adopta las normas regidas por la anterior resolución para presentar la información rendida en el aplicativo SIA CONTRALORÍAS en la vigencia 2018.

Se analiza la información financiera de la Empresa para El Desarrollo de la Gestión Pública de Chipaque, correspondiente al estado de situación financiera y el estado resultados de la actual vigencia.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A diciembre 31 de 2018, el valor presentado en el activo total equivale a \$261 millones, representado en las cuentas, activo corriente por \$220 millones, con una participación del 84% y la cuenta activo no corriente por \$41 millones, con una participación del 16%.

El activo corriente, está representado en su totalidad por cuentas por cobrar por \$220 millones, en cuanto al activo no corriente que está conformado principalmente por la cuenta de otros activos por \$40 millones.

Los pasivos presentan un valor de \$546 millones, en el cual participan las cuentas por pagar por \$482 millones, con el 88%, beneficios a los empleados por \$60 millones, con 11%; y prestamos por pagar, por \$5 millones, 1%.

En cuanto al patrimonio presenta un valor negativo de \$285 millones.

Cuadro 268 - Estado de situación financiera

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA DE CHIPAQUE - EMGESPÚBLICA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ -	0%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 220	84%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 220	84%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 2	1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 40	15%
Activo no corriente	\$ 41	16%
TOTAL ACTIVO	\$ 261	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ 5	1%
Cuentas por Pagar	\$ 482	88%
Beneficios a los Empleados	\$ 60	11%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 546	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ (285)	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ (285)	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Cuadro 269 – Estado de resultados

E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA DE CHIPAQUE - EMGESPÚBLICA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 12	7%
Venta de Bienes	\$ 171	93%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 183	100%
Costos de Ventas	\$ 113	100%
Total costo de ventas	\$ 113	100%
De Administración y Operación	\$ 39	89%
De Ventas	\$ 5	11%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 44	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 25	
Otros Ingresos	\$ -	
Otros Gastos	\$ 1	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 24	

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2018 ascienden a \$183 millones, representados en las cuentas venta de bienes por \$171 millones e ingresos fiscales por \$12 millones, con un equivalente del 93 y 7% respectivamente.

La Entidad, registró un costo de ventas por \$113 millones, en cuanto a los gastos operacionales ascendieron a \$44 millones y está conformado por gastos de administración y operación por \$39 millones y gastos de ventas por \$5 millones.

Adicionalmente, se causaron otros gastos por \$1 millón, dando como resultado un excedente final del ejercicio de \$24 millones.

14. INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, de acuerdo con la información rendida a la Contraloría mediante el aplicativo SIA – Contralorías, está constituido mediante el Acuerdo Municipal del Concejo Municipal de Cajicá No.15 de 1997, cuya función principal es la de desarrollar las políticas de vivienda de interés social en el área urbana y rural de Cajicá.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2018, para el Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, fue de \$1.340 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$1.644 millones, obteniendo así un estimado definitivo de \$2.884 millones; se recaudó \$2.898 millones, con una ejecución del 100%.

Cuadro 270 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 1,340	\$ 1,644	\$ 100	\$ 2,884	\$ 1,544	100%	\$ 2,898	100%	\$ 13	100%
Disponibilidad inicial	\$ -	\$ 126	\$ -	\$ 126	\$ 126	4%	\$ 126	4%	\$ -	100%
Recursos Propios	\$ -	\$ 126	\$ -	\$ 126	\$ 126	4%	\$ 126	4%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 1,340	\$ 1,518	\$ 100	\$ 2,758	\$ 1,418	0%	\$ 2,772	96%	\$ 13	100%
Ingresos corrientes	\$ 1,340	\$ 1,518	\$ 100	\$ 2,758	\$ 1,418	96%	\$ 2,758	95%	\$ -	100%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 1,340	\$ 1,518	\$ 100	\$ 2,758	\$ 1,418	96%	\$ 2,758	95%	\$ -	100%
Otras transferencias	\$ 1,340	\$ 1,518	\$ 100	\$ 2,758	\$ 1,418	96%	\$ 2,758	95%	\$ -	100%
Ingresos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 13	0%	\$ 13	0%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 13	0%	\$ 13	0%

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

Los ingresos corrientes participan con el 96%, del total estimado, se efectuaron modificaciones por valor de \$1.418 millones, para obtener un total estimado de \$2.758 millones, se presenta una ejecución del 100%. De igual manera el rubro de otras transferencias participa con un estimado total de \$2.758 millones y un recaudo por el mismo valor, presenta una ejecución del 100%.

GASTOS

Para la vigencia 2018, el presupuesto de gastos aprobado al Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, refleja una apropiación inicial de \$1.340 millones; efectuó créditos durante el periodo por \$2.737 millones y contracréditos de \$1.192 millones, dando como resultado un presupuesto definitivo de \$2.884 millones; así mismo se realizaron compromisos por \$1.655 millones, para una ejecución del 57%, quedando un saldo por recaudar de \$1.230 millones.

Cuadro 271 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 1,340	\$2,737	\$1,192	\$ 2,884	\$ 1,544	100%	\$ 1,655	100%	\$1,655	\$ 1,230	57%
Gastos de funcionamiento	\$ 295	\$ 50	\$ 24	\$ 321	\$ 26	11%	\$ 301	18%	\$ 301	\$ 20	94%
Gastos de Personal	\$ 250	\$ 19	\$ 7	\$ 262	\$ 12	9%	\$ 245	15%	\$ 245	\$ 17	94%
Gastos Generales	\$ 44	\$ 31	\$ 17	\$ 58	\$ 14	2%	\$ 56	3%	\$ 56	\$ 3	95%
Transferencias	\$ 1	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ 1	0%
Inversión	\$ 1,045	\$ 2,686	\$ 1,168	\$ 2,563	\$ 1,518	89%	\$ 1,354	82%	\$ 1,354	\$ 1,209	53%
Sistema General de Participaciones	\$ 1,045	\$ 2,686	\$ 1,168	\$ 2,563	\$ 1,518	89%	\$ 1,354	82%	\$ 1,354	\$ 1,209	53%

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

Los gastos de funcionamiento participan con el 11% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$295 millones, efectuó créditos durante el periodo por \$50 millones y contracréditos por \$24 millones, para una apropiación definitiva de \$321 millones; de los cuales se ejecutaron \$301 millones; representa un 18% de participación del total comprometido y una ejecución del 94%; se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$262 millones de los cuales se ejecutó \$245 millones, con el 15% de participación seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$58 millones, con el 3% de participación y una ejecución del 95%.

En Los gastos de inversión se identifica el rubro de sistema general de participación, con una apropiación inicial de \$1.045 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$2.686 millones y contracréditos por \$1.168 millones, dando como resultado un presupuesto definitivo de \$2.563 millones; de los cuales se ejecutó \$1.354 millones, representando un 82% de participación y una ejecución del 53%.

ANÁLISIS FINANCIERO

El Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá mediante la Resolución 533 del 2015 de la Contaduría General de la Nación, preparo sus estados financieros teniendo en cuenta el marco normativo de gobierno.

De esta manera, se, analiza la información financiera del Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá, correspondiente a la situación financiera y el estado de resultados y social de la vigencia 2018, reportado por la entidad en el aplicativo de rendición de cuentas de este Ente de control.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cuadro 272 - Estado de situación financiera

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 1,051	97%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ -	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 1,051	97%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 32	3%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ -	0%
Activo no corriente	\$ 32	3%
TOTAL ACTIVO	\$ 1,083	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 26	47%
Beneficios a los Empleados	\$ 29	53%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 55	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 1,028	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 1,028	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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.

A diciembre 31 de 2018, el valor total del activo ascendió a \$1.083 millones, conformado por un activo corriente por \$1.051 millones, representado en su totalidad en la cuenta efectivo y equivalentes al efectivo; en cuanto al activo no corriente asciende a un valor de \$32 millones, representado en la cuenta propiedades, planta y equipo. El pasivo ascendió a \$55 millones, conformado por las cuentas beneficios a los empleados por \$29 millones y cuentas por pagar por \$26 millones; respecto, al patrimonio este registró un valor de \$1.028 millones.

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 273 – Estado de resultados

INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 1,240	100%
Total ingresos operacionales	\$ 1,240	100%
Costos de Ventas	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 1,752	100%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 2	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total gastos operacionales	\$ 1,754	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (514)	
Otros Ingresos	\$ -	
Otros Gastos	\$ 1	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (515)	

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

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2018 ascienden a \$1.240 millones, representados en su totalidad por la cuenta operaciones institucionales; en cuanto a los gastos operacionales, están conformados por los gastos de administración y operación por \$1.752 millones y deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones por \$2 millones.

Así mismo, la Entidad, causó otros gastos por valor de \$1 millón, presentando al cierre de la vigencia un déficit del ejercicio por \$515 millones.

15. INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

El Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, es una entidad descentralizada de orden municipal, cuenta con autonomía administrativa, personería jurídica, patrimonio y recursos propios, adscrito al Municipio de Cajicá mediante Acuerdo Municipal del Concejo de Cajicá No. 24 de 1996. Entre sus funciones está la formulación de políticas en pro del desarrollo y fomento del deporte y la recreación

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2018, fue de \$3.020 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$1.788 millones y reducciones por \$7 millones, obteniendo así el estimado definitivo de \$4.801 millones; donde los ingresos corrientes representan el 100%; se recaudó \$4.831 millones, con una ejecución del 101%, presentando un superávit rentístico de \$30 millones, dado que los recaudos logrados superaron los ingresos proyectados.

Cuadro 274 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 3,020	\$ 1,788	\$ 7	\$ 4,801	\$ 1,781	100%	\$ 4,831	100%	\$ 30	101%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 3,020</u>	<u>\$ 1,788</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 4,801</u>	<u>\$ 1,781</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 4,826</u>	<u>100%</u>	<u>\$ 25</u>	<u>101%</u>
<i>Ingresos corrientes - no tributarios</i>	<i>\$ 3,020</i>	<i>\$ 1,788</i>	<i>\$ 7</i>	<i>\$ 4,801</i>	<i>\$ 1,781</i>	<i>100%</i>	<i>\$ 4,826</i>	<i>100%</i>	<i>\$ 25</i>	<i>101%</i>
Transferencias SGP	\$ 644	\$ -	\$ 5	\$ 639	\$ (5)	13%	\$ 639	13%	\$ -	100%
Otras transferencias	\$ 2,214	\$ 1,512	\$ 2	\$ 3,724	\$ 1,510	78%	\$ 3,724	77%	\$ -	100%
Otros no tributarios - explotación	\$ 161	\$ 276	\$ -	\$ 437	\$ 276	9%	\$ 462	10%	\$ 25	106%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>	<u>\$ 6</u>	<u>0%</u>	<u>\$ 6</u>	<u>0%</u>
Otros ingresos de capital	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 6	0%	\$ 6	0%

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

GASTOS

Para la vigencia fiscal 2018, el presupuesto de gastos aprobado para el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá, refleja una apropiación inicial de \$3.020 millones; efectuaron créditos de \$2.137 millones y contracréditos de \$356 millones, alcanzando así un presupuesto definitivo de \$4.801 millones.

Al finalizar la vigencia registra compromisos por \$4.638 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en un 97%, dejando de comprometer \$163 millones.

Cuadro 275 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CAJICÁ

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en Millones de Pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 3,020	\$2,137	\$ 356	\$ 4,801	\$ 1,781	100%	\$ 4,638	100%	\$4,618	\$ 163	97%
Gastos de funcionamiento	\$ 575	\$ 44	\$ 44	\$ 575	\$ -	12%	\$ 565	12%	\$ 565	\$ 10	98%
Gastos de Personal	\$ 463	\$ 16	\$ 10	\$ 468	\$ 5	10%	\$ 462	10%	\$ 461	\$ 6	99%
Gastos Generales	\$ 112	\$ 28	\$ 33	\$ 107	\$ (5)	2%	\$ 103	2%	\$ 103	\$ 4	97%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 2,445	\$ 2,093	\$ 312	\$ 4,226	\$ 1,781	88%	\$ 4,073	88%	\$ 4,053	\$ 153	96%
Sistema General de Participaciones	\$ 2,445	\$ 2,093	\$ 312	\$ 4,226	\$ 1,781	88%	\$ 4,073	88%	\$ 4,053	\$ 153	96%

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

Los gastos de funcionamiento representan el 12% del total de gastos, con una apropiación inicial de \$575 millones, efectuó traslados presupuestales por \$44 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$575 millones; de los cuales se ejecutó \$565 millones; representa un 98% de cumplimiento y equivale al 12% de participación del total comprometido.

En los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$468 millones, de los cuales se ejecutó \$462 millones, 99%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$107 millones, ejecución de \$103 millones, 97%.

Los gastos de inversión reflejan la mayor participación con el 88%, del total de los gastos apropiados, con una apropiación inicial de \$2.445 millones; efectuaron créditos por \$2.093 millones y contracréditos por \$312 millones, para un presupuesto definitivo de \$4.226 millones; de los cuales se ejecutó \$4.073 millones, representando un 96% de cumplimiento; los gastos de inversión, corresponden en su totalidad al sistema general de participación.

ANÁLISIS FINANCIERO

Mediante la Resolución 533 de 2015 el Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cajicá presenta los estados financieros conforme al marco normativo expedido por la Contraloría General de la Nación, teniendo en cuenta las normas de reconocimiento, medición y revelación de los elementos que lo constituyen.

Es así como la entidad rindió la información financiera en el aplicativo SIA Contralorías.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

A diciembre 31 de 2018, el valor presentado de los activos totales del Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Cajicá ascendió a \$362 millones; presenta unos activos corrientes del 80% del total del activo con \$291 millones, la cuenta con mayor representación es el efectivo por \$290 millones.

El activo no corriente representa el 20% del total del activo con \$72 millones, la composición de esta cuenta se representa en propiedades, planta y equipo con 10%, por \$36 millones; y otros activos con el 10%, por \$36 millones.

Los pasivos registrados presentan un saldo de \$137 millones, conformado por cuentas por pagar con el 44%, por \$60 millones; beneficios a los empleados con 43%, por \$59 millones y otros pasivos con el 13%, por \$18 millones; el patrimonio está representado en su totalidad, por la cuenta patrimonio de las entidades del gobierno por valor de \$226 millones.

Cuadro 276 - Estado de situación financiera

INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CAJICÁ

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 290	80%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 1	0%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 291	80%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 36	10%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 36	10%
Activo no corriente	\$ 72	20%
TOTAL ACTIVO	\$ 362	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 60	44%
Beneficios a los Empleados	\$ 59	43%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ 18	13%
TOTAL PASIVO	\$ 137	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 226	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 226	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Los ingresos operacionales para la vigencia fiscal 2018, ascienden a \$4.289 millones, y están conformados por operaciones interinstitucionales por \$3.951 millones, con 92% de participación e ingresos fiscales por \$338 millones, con 8% del total de los ingresos.

Cuadro 277 - Estado de resultados

INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CAJICÁ

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 338	8%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 3,951	92%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 4,289</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ -	0%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ -</u>	<u>0%</u>
De Administración y Operación	\$ 1,556	34%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 7	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
Gasto Público Social	\$ 3,042	66%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 4,605</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ (316)	
Otros Ingresos	\$ 32	
Otros Gastos	\$ 2	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ (286)	

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

Los gastos operacionales ascendieron a \$4.605 millones en la vigencia 2018, la cuenta más representativa de los gastos son gasto público social por \$3.042 millones, con 66% de participación; los gastos de administración y operación \$1.556 millones, con 34%; deterioro, depreciación, amortizaciones y provisiones por \$7 millones.

El Instituto de Desarrollo Municipal de Recreación y Deporte de Cajicá, presentó otros ingresos de \$32 millones y otros gastos de \$2 millones; presentado un déficit en la vigencia 2018 de \$286 millones.

16. INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Constituido mediante el Decreto 56 de 2014, conocido como "IDUVI 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.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia fiscal 2018 el presupuesto inicial de ingresos aprobado para el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, fue de \$11.482 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$11.383 millones y reducciones por \$3.508 millones, para un estimado definitivo de \$19.357 millones; se recaudó \$29.397 millones, con una ejecución del 152%, con un superávit rentístico de \$10.040 millones, dado que los recaudos logrados superaron los ingresos proyectados.

Del total estimado, los ingresos corrientes participan con el 52%, con un estimado inicial de \$11.396 millones, efectuó adiciones de \$350 millones y reducciones por \$1.600 millones, para un total estimado de \$10.146 millones; se presentó un recaudo de \$19.881 millones y una ejecución presupuestal de 196%; el rubro de mayor ejecución es el de contribuciones, por \$14.259 millones, seguido por otras transferencias de \$5.172 millones.

Cuadro 278 - Ejecución presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(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	\$ 11,482	\$ 11,383	\$ 3,508	\$ 19,357	\$ 7,875	100%	\$ 29,397	100%	\$ 10,040	152%
Ingresos corrientes	\$ 11,396	\$ 350	\$ 1,600	\$ 10,146	\$ (1,250)	52%	\$ 19,881	68%	\$ 9,735	196%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$ 11,396	\$ 350	\$ 1,600	\$ 10,146	\$ (1,250)	52%	\$ 19,881	68%	\$ 9,735	196%
Tasas	\$ 60	\$ -	\$ -	\$ 60	\$ -	0%	\$ 99	0%	\$ 39	164%
Contribuciones	\$ 4,914	\$ -	\$ -	\$ 4,914	\$ -	25%	\$ 14,259	49%	\$ 9,345	290%
Intereses	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ 351	1%	\$ 351	0%
Otras transferencias	\$ 6,422	\$ 350	\$ 1,600	\$ 5,172	\$ (1,250)	27%	\$ 5,172	18%	\$ (0)	100%
Ingresos de capital	\$ 86	\$ 11,033	\$ 1,908	\$ 9,211	\$ 9,125	48%	\$ 9,516	32%	\$ 305	103%
Rendimientos financieros	\$ 86			\$ 86	\$ -	0%	\$ 391	1%	\$ 305	456%
Excedentes financieros	\$ -	\$ 11,033	\$ 1,908	\$ 9,125	\$ 9,125	48%	\$ 9,125	31%	\$ -	100%

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

Los ingresos de capital participan con el 48% del total estimado; que registró un estimado inicial de \$86 millones, efectuó adiciones durante el periodo fiscal de \$11.033 millones y reducciones por \$1.908 millones, para un total estimado de \$9.211 millones; con recursos recaudados por cuantía de \$9.516 millones, con el 103% de ejecución y representa el 32% del total recaudado; dentro de los ingresos de capital, el rubro que tiene una relevancia significativa son los excedentes financieros, con un recudo de \$9.125 millones, ejecución del 100%.

Cuadro 279 – Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS	\$ 19,357	\$ 27,100	\$ (7,743)	\$ 29,397	\$ 25,344	\$ 4,053	152%	94%	58%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 10,232</u>	<u>\$ 11,757</u>	<u>\$ (1,525)</u>	<u>\$ 20,040</u>	<u>\$ 9,737</u>	<u>\$ 10,303</u>	<u>196%</u>	<u>83%</u>	<u>113%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 10,232</u>	<u>\$ 11,757</u>	<u>\$ (1,525)</u>	<u>\$ 20,040</u>	<u>\$ 9,737</u>	<u>\$ 10,303</u>	<u>196%</u>	<u>83%</u>	<u>113%</u>
Tasas	\$ 60	\$ -	\$ 60	\$ 99	\$ -	\$ 99	164%	0%	164%
Contribuciones	\$ 5,000	\$ 4,914	\$ 86	\$ 14,418	\$ 3,915	\$ 10,503	288%	80%	208%
Intereses	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 351	\$ 544	\$ (192)	0%	0%	0%
Otras transferencias	\$ 5,172	\$ 6,843	\$ (1,671)	\$ 5,172	\$ 5,279	\$ (107)	100%	77%	23%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 9,125</u>	<u>\$ 15,343</u>	<u>\$ (6,218)</u>	<u>\$ 9,357</u>	<u>\$ 15,607</u>	<u>\$ (6,250)</u>	<u>103%</u>	<u>102%</u>	<u>1%</u>
Recursos del balance	\$ -	\$ 15,257	\$ (15,257)		\$ 15,334	\$ (15,334)	0%	101%	-101%
Rendimientos financieros	\$ -	\$ 86	\$ (86)	\$ 232	\$ 273	\$ (41)	0%	318%	-318%
Excedentes financieros	\$ 9,125	\$ -	\$ 9,125	\$ 9,125	\$ -	\$ 9,125	100%	0%	100%

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

El total estimado de ingresos para la vigencia 2018 disminuye en \$7.743 millones, debido a que en el 2017, se registró un valor de \$27.100 millones y en el 2018 un valor de \$19.357 millones; mientras que el recaudo aumenta en \$4.053 millones, donde se obtuvo un valor de \$25.344 millones, generado principalmente por el aumento en las contribuciones por \$14.418 millones, así mismo, se presenta un aumento significativo en la ejecución de 58 puntos porcentuales al pasar de 94% en el 2017 a 152% en el 2018.

GASTOS

El presupuesto de gastos aprobado para el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, en la vigencia fiscal 2018, refleja una apropiación inicial de \$11.482 millones; efectuaron modificaciones por \$7.875 millones, para un presupuesto definitivo de \$19.357 millones.

Al cierre de la vigencia registra compromisos por \$13.073 millones; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas se logró en 68%, dejando de comprometer \$6.285 millones.

Con una apropiación inicial de \$2.919 millones, los gastos de funcionamiento representan el 15% del total de gastos, realizaron créditos durante el periodo por \$156 millones y contracréditos por \$106 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$2.969 millones; de los cuales se ejecutó \$2.409 millones; alcanzando un 81% de cumplimiento y equivale al 18% de participación del total comprometido.

En los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$2.588 millones, de los cuales se ejecutó \$2.065 millones, con 80%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$381 millones, ejecución de \$344 millones, con el 90%.

Del total de los gastos apropiados, los gastos de inversión reflejan la mayor participación con el 85%, con una apropiación inicial de \$8.563 millones; efectuaron créditos por \$11.635 millones y contracréditos por \$3.810 millones, para un presupuesto definitivo de \$16.388 millones; de los cuales se ejecutó \$10.664 millones, representando un 65% de cumplimiento y equivale al 82% de participación del total comprometido.

Los gastos de inversión, están conformados por los rubros proyectos de inversión recursos propios, donde en el periodo fiscal 2018 presenta una apropiación definitiva por \$8.555 millones de los cuales, se ejecutó \$6.048 millones; con 71% y sistema general de participaciones con \$7.833 millones, compromisos por \$4.616 millones, logrando una ejecución del 59%, con una participación del 35% del total comprometido.

Cuadro 280 - Ejecución presupuestal de gastos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHIA

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 11,482	\$11,791	\$3,916	\$ 19,357	\$ 7,875	100%	\$ 13,073	100%	\$12,554	\$ 6,285	68%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$ 2,919	\$ 156	\$ 106	\$ 2,969	\$ 50	15%	\$ 2,409	18%	\$ 2,228	\$ 560	81%
Gastos de Personal	\$ 2,604	\$ 21	\$ 37	\$ 2,588	\$ (16)	13%	\$ 2,065	15%	\$ 1,940	\$ 523	80%
Gastos Generales	\$ 315	\$ 134	\$ 69	\$ 381	\$ 66	2%	\$ 344	3%	\$ 288	\$ 37	90%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
<u>Inversión</u>	\$ 8,563	\$ 11,635	\$ 3,810	\$ 16,388	\$ 7,825	85%	\$ 10,664	82%	\$ 10,326	\$ 5,725	65%
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 5,000	\$ 3,555	\$ -	\$ 8,555	\$ 3,555	45%	\$ 6,048	47%	\$ 5,830	\$ 2,507	71%
Sistema General de Participaciones	\$ 3,563	\$ 8,080	\$ 3,810	\$ 7,833	\$ 4,270	40%	\$ 4,616	35%	\$ 4,496	\$ 3,217	59%

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

Cuadro 281 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$19,357	\$27,100	\$(7,743)	\$13,073	\$14,273	\$(1,200)	\$12,554	\$13,693	\$(1,139)	68%	53%	15%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 2,969</u>	<u>\$ 2,348</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 2,409</u>	<u>\$ 2,190</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 2,228</u>	<u>\$ 2,076</u>	<u>\$ 152</u>	<u>81%</u>	<u>93%</u>	<u>-12%</u>
Gastos de Personal	\$ 2,588	\$ 2,047	\$ 542	\$ 2,065	\$ 1,949	\$ 116	\$ 1,940	\$ 1,844	\$ 97	80%	95%	-15%
Gastos Generales	\$ 381	\$ 301	\$ 80	\$ 344	\$ 241	\$ 103	\$ 288	\$ 233	\$ 55	90%	80%	10%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 16,388</u>	<u>\$ 24,752</u>	<u>\$(8,364)</u>	<u>\$ 10,664</u>	<u>\$ 12,084</u>	<u>\$(1,420)</u>	<u>\$ 10,326</u>	<u>\$ 11,617</u>	<u>\$(1,291)</u>	<u>65%</u>	<u>49%</u>	<u>16%</u>
Proyectos de Inversión Recursos Propios	\$ 8,555	\$ 14,780	\$(6,225)	\$ 6,048	\$ 11,293	\$(5,245)	\$ 5,830	\$ 11,095	\$(5,265)	71%	76%	-5%
Sistema General de Participaciones	\$ 7,833	\$ 9,972	\$(2,140)	\$ 4,616	\$ 790	\$ 3,825	\$ 4,496	\$ 522	\$ 3,974	59%	8%	51%

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

El presupuesto de gastos para la vigencia 2018, disminuyó en \$7.743 millones al pasar de \$27.100 en el año 2017 a \$19.357 millones, presenta una ejecución presupuestal del 53% y del 68%, respectivamente; de igual manera los compromisos disminuyeron en \$1.200 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

Mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2016 de la Contaduría General de la Nación, la cual implica el marco conceptual del Plan general de contabilidad pública en el Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, así mismo se aplica la Resolución 193 de 2016 la cual incorpora los procedimientos contables, para la presentación de los estados financieros.

De esta manera, se analiza la información financiera, correspondiente al estado de situación financiera y el estado de resultados de la vigencia 2018, la cual fue reportada por la entidad en el aplicativo de rendición de cuentas.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El valor presentado de los activos totales del Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía, para la vigencia 2018, ascendió a \$29.175 millones, se encuentra conformado por activos corrientes con el 78% del total del activo con \$22.783 millones, la cuenta con mayor representación es el efectivo y equivalentes al efectivo por \$17.187 millones; en cuanto al activo no corriente representa el 22% del total del activo con \$6.391 millones, la cuenta más representativa es bienes de uso público e histórico y culturales con el 21%, por \$6.106 millones.

Los pasivos registrados presentan un saldo de \$711 millones, conformado por las cuentas por pagar con un 56%, por \$397 millones y beneficios a los empleados con el 44%, por \$314 millones. Respecto al patrimonio registra un valor de \$28.463 millones.

Cuadro 282 – Estado de situación financiera

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 17,187	59%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 5,597	19%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 22,783	78%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 273	1%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ 6,106	21%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 12	0%
Activo no corriente	\$ 6,391	22%
TOTAL ACTIVO	\$ 29,175	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 397	56%
Beneficios a los Empleados	\$ 314	44%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 711	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 28,463	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 28,463	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos 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 RESULTADOS

Los ingresos operacionales ascienden a \$23.946 millones, representados en ingresos fiscales por \$18.774 millones; con 78% y transferencias y subvenciones por \$5.172 millones, con 22%.

En la vigencia 2018, los gastos operacionales ascendieron a \$9.546 millones, las cuentas más representativas de los gastos son las transferencias y subvenciones por \$4.770 millones, con el 50%, los gastos de administración y operación por \$2.455 millones, con el 26% y operaciones interinstitucionales por \$1.911 millones, el 20%.

La Entidad, generó otros ingresos y otros egresos de \$743 millones y \$192 millones respectivamente, generando un excedente en el desarrollo de sus actividades del ejercicio fiscal 2018 de \$14.950 millones.

Cuadro 283 - Estado de resultados

INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO, VIVIENDA Y GESTIÓN TERRITORIAL DE CHÍA

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ 18,774	78%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 5,172	22%
Operaciones Interinstitucionales	\$ -	0%
Total ingresos operacionales	\$ 23,946	100%
Costos de Ventas	\$ -	0%
Total costo de ventas	\$ -	0%
De Administración y Operación	\$ 2,455	26%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ 44	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ 4,770	50%
Gasto Público Social	\$ 365	4%
Operaciones Interinstitucionales	\$ 1,911	20%
Total gastos operacionales	\$ 9,546	100%
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 14,400	
Otros Ingresos	\$ 743	
Otros Gastos	\$ 192	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 14,950	

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

17. EMPRESA TURISTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

La Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón fue creada mediante el Acuerdo No.018 de 2014, emanado del Concejo Municipal de Nemocón Cundinamarca, es una empresa industrial y comercial del orden municipal, dotada de patrimonio propio y autonomía administrativa y financiera.

Su función es la prestación de los servicios turísticos, principalmente 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.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, el presupuesto inicial de ingresos aprobado para la vigencia fiscal 2018, fue de \$1.678 millones; efectuó adiciones durante el periodo por \$115 millones, para una apropiación definitiva de \$1.793 millones; se recaudó \$1.899 millones, con una ejecución del 106%, refleja un superávit rentístico de \$106 millones, dado que los recaudos percibidos superaron los ingresos proyectados.

Cuadro 284 - Ejecución presupuestal de ingresos

EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Ejecución presupuestal de ingresos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimado inicial	Adiciones	Total estimado	Variación	% Part. T.E.	Recaudo	% Part. Recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1,678	\$ 115	\$ 1,793	\$ 115	100%	\$ 1,899	100%	\$ 106	106%
<u>Disponibilidad Inicial</u>	\$ -	\$ 115	\$ 115	\$ 115	6%	\$ 115	6%	\$ -	100%
Recursos propios	\$ -	\$ 115	\$ 115	\$ 115	6%	\$ 115	6%	\$ -	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 1,678	\$ -	\$ 1,678	\$ -	94%	\$ 1,784	94%	\$ 106	106%
<u>Ingresos corrientes</u>	\$ 1,675	\$ -	\$ 1,675	\$ -	93%	\$ 1,783	94%	\$ 108	106%
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	\$ 1,675	\$ -	\$ 1,675	\$ -	93%	\$ 1,783	94%	\$ 108	106%
Tasas	\$ 1,675	\$ -	\$ 1,675	\$ -	93%	\$ 1,783	94%	\$ 108	106%
<u>Ingresos de capital</u>	\$ 3	\$ -	\$ 3	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ (3)	22%
Rendimientos financieros	\$ 3	\$ -	\$ 3	\$ -	0%	\$ 1	0%	\$ (3)	22%

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

Del total de ingresos, los corrientes participan con el 93%, por \$1.675 millones y un recaudo de \$1.783 millones, equivalente a una ejecución del 106%.

Los ingresos de capital reflejan un total estimado de \$3 millones, con recaudo de \$1 millón y tiene una ejecución del 22%.

Cuadro 285 – Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado			Recaudo			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
INGRESOS + DISPONIBILIDAD INICIAL	\$ 1,793	\$ 1,726	\$ 67	\$ 1,899	\$ 1,678	\$ 221	106%	97%	9%
<u>Disponibilidad Inicial</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ 115</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 115</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>	<u>100%</u>
Recursos propios	\$ 115	\$ -	\$ 115	\$ 115	\$ -	\$ 115	100%	0%	100%
TOTAL INGRESOS	\$ 1,678	\$ 1,726	\$ (48)	\$ 1,784	\$ 1,678	\$ 106	106%	0%	106%
<u>Ingresos corrientes</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ (23)</u>	<u>\$ 1,783</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 134</u>	<u>106%</u>	<u>97%</u>	<u>9%</u>
<u>Ingresos corrientes - no tributarios</u>	<u>\$ 1,675</u>	<u>\$ 1,698</u>	<u>\$ (23)</u>	<u>\$ 1,783</u>	<u>\$ 1,650</u>	<u>\$ 134</u>	<u>106%</u>	<u>97%</u>	<u>9%</u>
Tasas	\$ 1,675	\$ 1,619	\$ 56	\$ 1,783	\$ 1,571	\$ 212	106%	97%	9%
Aportes; convenios y contratos	\$ -	\$ 79	\$ (79)	\$ -	\$ 79	\$ (79)	0%	100%	-100%
<u>Ingresos de capital</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 29</u>	<u>\$ (25)</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ (27)</u>	<u>22%</u>	<u>98%</u>	<u>-76%</u>
Recursos del balance	\$ -	\$ 25	\$ (25)	\$ -	\$ 25	\$ (25)	0%	100%	-100%
Recursos del crédito	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	0%	0%
Rendimientos financieros	\$ 3	\$ 4	\$ (0)	\$ 1	\$ 3	\$ (2)	22%	84%	-62%

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

El total estimado para la vigencia 2018, aumentó en comparación con la vigencia anterior, al pasar de \$ 1.726 millones a \$1.793 millones; de igual manera, el recaudo presentó una variación de \$221 millones, al pasar de \$1.678 millones a \$1.899 millones, así mismo, la ejecución refleja una variación absoluta de nueve puntos porcentuales.

GASTOS

La Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón presentó un presupuesto de gastos aprobado para la vigencia fiscal 2018, por \$1.678 millones; realizaron modificaciones durante el periodo por \$115 millones, para una apropiación definitiva de \$1.793 millones.

Al cierre de la vigencia se registra una ejecución por \$1.713 millones; con un 96% de ejecución, dejando de comprometer un valor de \$80 millones.

Cuadro 286 - Ejecución presupuestal de gastos

EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2018

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Apropiación definitiva	Variación	% Part. A.D.	Compromisos	% Part. Compromiso	Giros	Saldo por comprometer	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$ 1,678	\$ 601	\$ 487	\$ 1,793	\$ 115	100%	\$ 1,713	100%	\$1,706	\$ 80	96%
Gastos de funcionamiento	\$ 1,528	\$ 432	\$ 455	\$ 1,505	\$ (23)	84%	\$ 1,425	83%	\$ 1,418	\$ 80	95%
Gastos de Personal	\$ 632	\$ 250	\$ 22	\$ 860	\$ 227	48%	\$ 809	47%	\$ 802	\$ 51	94%
Gastos Generales	\$ 896	\$ 182	\$ 432	\$ 646	\$ (250)	36%	\$ 617	36%	\$ 617	\$ 29	96%
Transferencias	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%	\$ -	0%	\$ -	\$ -	0%
Inversión	\$ 150	\$ 170	\$ 32	\$ 288	\$ 138	16%	\$ 288	17%	\$ 288	\$ 0	100%
Proyectos de Inversión	\$ 150	\$ 170	\$ 32	\$ 288	\$ 138	16%	\$ 288	17%	\$ 288	\$ 0	100%
Recursos Propios											

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

Con una apropiación inicial de \$1.528 millones, los gastos de funcionamiento participan con el 84% del total de gastos, se efectuaron créditos durante el periodo por \$432 millones y contracréditos por \$455 millones, obteniendo así una apropiación definitiva de \$1.505 millones; de los cuales se ejecutó \$1.425 millones; con 95% de cumplimiento y equivale al 83% de participación del total comprometido.

En los gastos de funcionamiento, se identifican los rubros de gastos de personal con una apropiación definitiva de \$860 millones, de los cuales se ejecutó \$809 millones, con 94%; seguido por los gastos generales con apropiación definitiva de \$646 millones y unos compromisos por \$617 millones, con 96% de participación de ejecución.

Del total de los gastos apropiados, los gastos de inversión tienen una participación del 16%, con una apropiación inicial de \$150 millones; efectuaron créditos durante el periodo por \$170 millones y contracréditos por \$32 millones, obteniendo así el presupuesto definitivo de \$288 millones.

Cuadro 287 - Ejecución comparativa presupuestal de gastos

EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Ejecución comparativa presupuestal de gastos

Vigencia 2018 - 2017

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación definitiva			Compromisos			Giros			% Ejecución		
	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta	2018	2017	Variación absoluta
TOTAL GASTOS	\$1,793	\$1,726	\$ 67	\$1,713	\$1,562	\$ 151	\$1,706	\$1,531	\$ 175	96%	90%	6%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	<u>\$ 1,505</u>	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 1,425</u>	<u>\$ 1,169</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 1,418</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 281</u>	<u>95%</u>	<u>88%</u>	<u>7%</u>
Gastos de Personal	\$ 860	\$ 553	\$ 306	\$ 809	\$ 529	\$ 280	\$ 802	\$ 520	\$ 282	94%	96%	-2%
Gastos Generales	\$ 646	\$ 779	\$ (133)	\$ 617	\$ 641	\$ (24)	\$ 617	\$ 618	\$ (1)	96%	82%	14%
<u>Inversión</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 395</u>	<u>\$ (107)</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ (105)</u>	<u>\$ 288</u>	<u>\$ 393</u>	<u>\$ (105)</u>	<u>100%</u>	<u>100%</u>	<u>0%</u>
Proyectos de Inversión	\$ 288	\$ 395	\$ (107)	\$ 288	\$ 393	\$ (105)	\$ 288	\$ 393	\$ (105)	100%	100%	0%
Recursos Propios	\$ 288	\$ 395	\$ (107)	\$ 288	\$ 393	\$ (105)	\$ 288	\$ 393	\$ (105)	100%	100%	0%

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

La Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, presentó un aumento en la apropiación definitiva de \$67 millones al pasar de \$1.726 en el año 2017 a \$1.793 en la vigencia 2018, en cuanto, a los compromisos presentaron una variación absoluta de \$151 millones, al pasar de \$1.562 millones a \$1.713 millones; se logra una ejecución del 90% y 96%, respectivamente.

ANÁLISIS FINANCIERO

La empresa Turística Mina de Sal de Nemocón da aplicación a la resolución 414 de la Contraloría General de la Nación de 2014, así mismo adopta el marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, de igual forma la Resolución 139 de 2015 y sus modificatorias del catálogo de cuentas.

De esta manera, se presenta la información financiera de la entidad la cual fue rendida en los aplicativos de rendición de cuentas de este Ente de control.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Los activos totales de la Empresa Turística Mina de Sal de Nemocón, ascendieron a \$1.041 millones, está conformado por activos corrientes con el 22% del total del activo por \$230 millones y el activo no corriente corresponde al 78% del total del activo, por \$811 millones.

Las cuentas más representativas del activo son propiedades, planta y equipo que alcanzan \$798 millones y efectivo y equivalentes al efectivo por \$210 millones, con una participación de 77% y 20% respectivamente.

En cuanto al pasivo este registró un valor de \$78 millones, representados en su totalidad en cuentas por pagar y el patrimonio ascendió a \$964 millones.

Cuadro 288 - Estado de situación financiera

EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Estado de situación financiera

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 210	20%
Inversiones e Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Cuentas por Cobrar	\$ 20	2%
Préstamos por Cobrar	\$ -	0%
Inventarios	\$ -	0%
Activo corriente	\$ 230	22%
Propiedades, Planta y Equipo	\$ 798	77%
Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales	\$ -	0%
Recursos Naturales no Renovables	\$ -	0%
Otros Activos	\$ 13	1%
Activo no corriente	\$ 811	78%
TOTAL ACTIVO	\$ 1,041	100%
Cuentas de Orden Deudoras		
Activos Contingentes	\$ -	0%
Deudoras de Control	\$ -	0%
Deudoras por Contra (CR)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$ -	0%
Emisión y Colocación de Títulos de Deuda	\$ -	0%
Préstamos por Pagar	\$ -	0%
Cuentas por Pagar	\$ 78	100%
Beneficios a los Empleados	\$ -	0%
Operaciones con Instrumentos Derivados	\$ -	0%
Provisiones	\$ -	0%
Otros Pasivos	\$ -	0%
TOTAL PASIVO	\$ 78	100%
Patrimonio de las Entidades de Gobierno	\$ 964	100%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 964	100%
Cuentas de Orden Acreedoras		
Pasivos Contingentes	\$ -	0%
Acreedoras de Control	\$ -	0%
Acreedoras por Contra (DB)	\$ -	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$ -	0%

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

ESTADO DE RESULTADOS

Cuadro 289 – Estado de resultados

EMPRESA TURÍSTICA MINA DE SAL DE NEMOCÓN

Estado de resultados

A 31 de diciembre del 2018

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2018	% Part.
Ingresos Fiscales	\$ -	0%
Venta de Bienes	\$ -	0%
Venta de Servicios	\$ 1,686	100%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
<u>Total ingresos operacionales</u>	<u>\$ 1,686</u>	<u>100%</u>
Costos de Ventas	\$ 839	100%
<u>Total costo de ventas</u>	<u>\$ 839</u>	<u>100%</u>
De Administración y Operación	\$ 812	100%
De Ventas	\$ -	0%
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	\$ -	0%
Transferencias y Subvenciones	\$ -	0%
De Actividades y/o Servicios Especializados	\$ -	0%
<u>Total gastos operacionales</u>	<u>\$ 812</u>	<u>100%</u>
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	\$ 35	
Otros Ingresos	\$ 69	
Otros Gastos	\$ -	
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$ 104	

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

Para la vigencia 2018, los ingresos operacionales ascienden a \$1.686 millones, corresponden en su totalidad a la venta de servicios. No obstante, los gastos operacionales registraron un valor de \$812 millones, representados en su totalidad en gastos de administración y operación; así mismo la Entidad presenta un costo de ventas por \$839 millones.

Además, se generan otros ingresos por \$69 millones, para un excedente final del ejercicio de \$104 millones.

CAPÍTULO VIII

DEUDA PÚBLICA



DEUDA PÚBLICA

La Contraloría de Cundinamarca, en cumplimiento de las facultades constitucionales y legales, realiza seguimiento a la deuda pública de las entidades territoriales y descentralizadas del nivel departamental y municipal, así mismo, el registro y presentación de informes que permitan el control a cada Entidad vigilada.

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."*

Adicionalmente, en el Decreto 2681 de 1993, art. 3 expresa: *"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."

La Ley 358 de 1997, es la herramienta para la toma de decisiones de los entes territoriales, en el establecimiento de las estrategias de inversión y el afianzamiento de 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, es por ello que el manejo de la deuda pública debe regirse por los parámetros establecidos.

Además, establece que ninguna entidad territorial podrá sin autorización del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, contratar nuevas operaciones de crédito cuando su relación intereses/ahorro operacional supere el 40% o su relación saldo de la deuda/ingresos corrientes supere 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.

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”.*

El control de la deuda pública, es asignado al Contralor General de la República de acuerdo con la Constitución Política, en su artículo 268, numeral 3; *"Llevar un registro de la deuda pública de la Nación y de las entidades territoriales.”*

Lo anterior, se ratifica 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.”

Por otra parte, en la Constitución Política de Colombia, en su artículo 272 establece 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.”*

No obstante, la Contraloría General de la República a través de las Resoluciones orgánicas No. 5544 de 2003, No. 0001 de 2014 y 0007 de 2016, ha reglamentado la forma de rendir y ejercer el control de la deuda pública y a su vez, la Contraloría de Cundinamarca en su Resolución No. 0097 de enero 29 de 2016, lo establece *"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

La Contraloría de Cundinamarca dentro del proceso de rendición de cuentas de la Resolución 097 de fecha 29 de enero de 2016, estableció el informe mensual de la deuda pública de los sujetos vigilados, en el aplicativo Sistema Integral de Auditoría SIA-Contralorías; en la Circular CA-016-2018, se solicitó el envío mensual de las certificaciones expedidas por las entidades financieras con el fin de realizar las respectivas verificaciones de la información; además de los 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 2018.

La información consolidada de la deuda pública es reportada por este Ente de control a la Contraloría General de la República trimestralmente en las fechas establecidas en la Resolución Reglamentaria Orgánica No. 0007 de fecha junio 9 de 2016 y consolida al cierre de cada vigencia.

DEUDA PÚBLICA SECTOR CENTRAL Y NIVEL TERRITORIAL

Cuadro 290 - Departamento de Cundinamarca comparativo 2018 – 2017

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca Comparativo 2018 - 2017 (Cifras en pesos)

Sector	2018	2017	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. 2018
Central	\$ 769,965,577,582	\$ 595,818,546,352	\$ 174,147,031,230	29%	74%
Territorial	\$ 273,226,382,799	\$ 256,780,100,190	\$ 16,446,282,609	6%	26%
TOTAL	\$ 1,043,191,960,381	\$ 852,598,646,542	\$ 190,593,313,839	22%	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Al cierre de la vigencia 2018, el departamento de Cundinamarca consolidó el estado de la deuda pública del sector central, los municipios y otras entidades del departamento, por valor total de \$1.043.192 millones, con un incremento del 22%, por \$190.593 millones, con relación a la vigencia anterior.

Cuadro 291 – Departamento de Cundinamarca comparativo 2018 – 2017 Deuda interna y externa

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca Comparativo deuda interna y externa Vigencia 2018 - 2017 (Cifras en pesos)

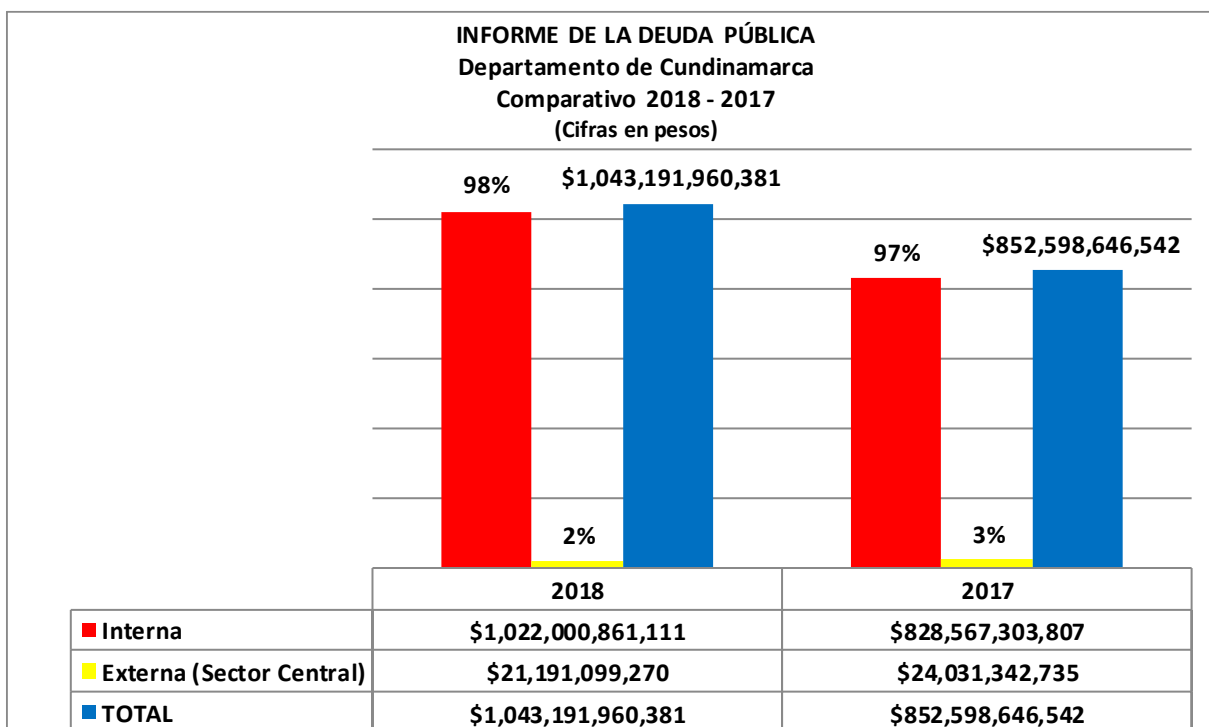
Clase	2018	2017	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. 2018
Interna	\$ 1,022,000,861,111	\$ 828,567,303,807	\$ 193,433,557,304	23%	98%
Externa (Sector Central)	\$ 21,191,099,270	\$ 24,031,342,735	\$ (2,840,243,465)	-12%	2%
TOTAL	\$ 1,043,191,960,381	\$ 852,598,646,542	\$ 190,593,313,839	22%	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Es así, como para Cundinamarca refleja una deuda interna del sector central y territorial para la vigencia 2018, de \$1.022.001 millones, observando un incremento del 23% frente al año 2017, equivalente a \$828.567 millones, y en cuanto al endeudamiento en moneda extranjera, se redujo en un 12%, es decir \$2.840 millones.

La deuda pública externa, corresponde en su totalidad a la Secretaría de Hacienda del departamento de Cundinamarca, que ascendió a \$21.191 millones, liquidados al cierre del ejercicio de acuerdo a la tasa representativa del mercado (TRM).

Gráfica 54 - Departamento de Cundinamarca comparativo 2018 – 2017
Deuda interna y externa



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

INDICADORES LEY 358 DE 1997

La ley 358 de 1997 y el Decreto 696 de 1998, establecen los indicadores para realizar 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*: 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*: Nivel de la deuda respecto de los ingresos en un periodo mayor a un año.



SALDO DE LA DEUDA

Ingresos Corrientes

$*100 < 80\%$

El Decreto 696 de 1998, establece que las entidades financieras que otorguen créditos a las entidades territoriales, deber verificar la capacidad de pago de las mismas, así mismo, calcular los anteriores indicadores para la celebración de cada operación de crédito público.

SECTOR CENTRAL

La Gobernación de Cundinamarca para la vigencia 2018, incrementó la deuda interna en \$176.987 millones, un 31%; así mismo adquirió créditos y desembolsos de \$270.731 millones, realizó amortizaciones de capital por \$93.744 millones, cerrando el ejercicio con una deuda de \$748.774 millones.

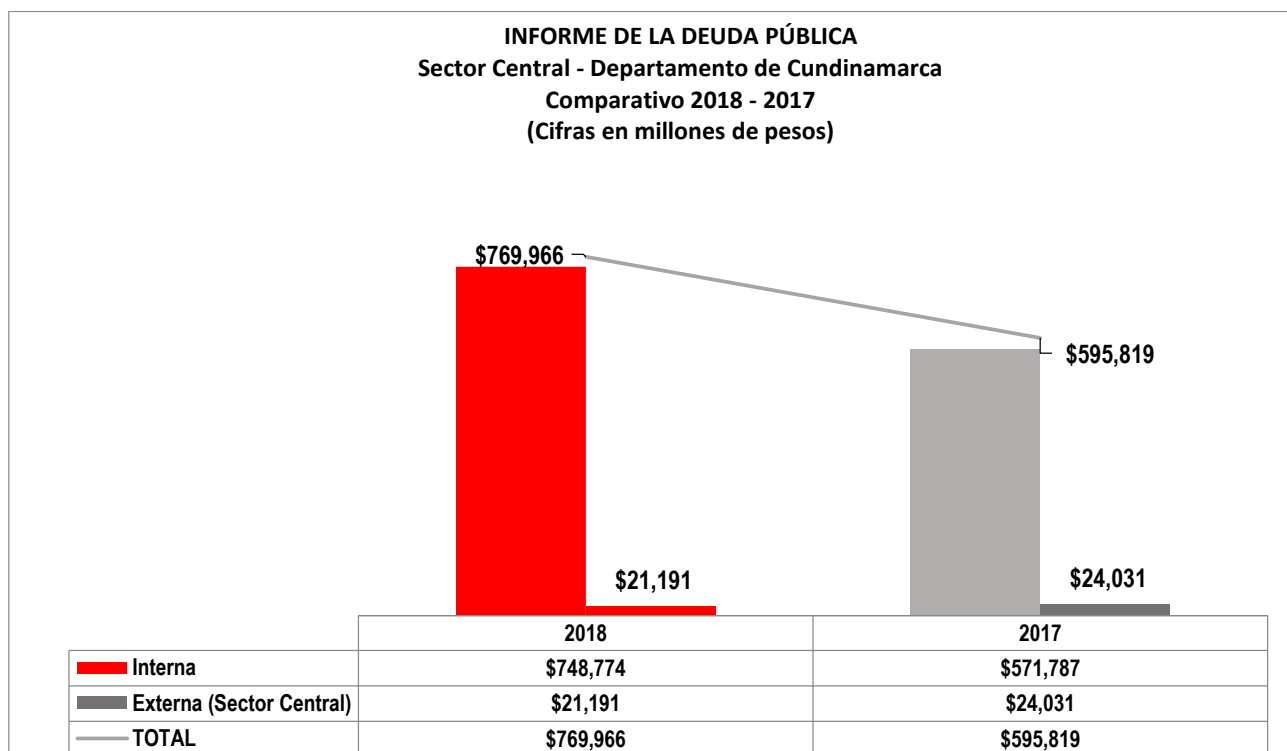
Cuadro 292 - Sector central comparativo 2018 – 2017

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Departamento de Cundinamarca Comparativo 2018 - 2017 (Cifras en pesos)

Clase	2018	2017	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. 2018
Interna	\$ 748,774,478,312	\$ 571,787,203,617	\$ 176,987,274,695	31%	97%
Deuda Externa (en pesos)TRM	\$ 21,191,099,270	\$ 24,031,342,735	\$ (2,840,243,465)	-12%	3%
TOTAL	\$ 769,965,577,582	\$ 595,818,546,352	\$ 174,147,031,230	29%	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Gráfica 55 - Sector Central comparativo 2018 – 2017



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El sector central del departamento, presenta un endeudamiento al cierre de la vigencia fiscal 2018, de \$769.966 millones; se observó un incremento del 29%, es decir, \$174.147 millones, comparados con los \$595.819 millones del 2017.

En relación con la deuda externa, no se obtuvieron nuevos desembolsos en la vigencia 2018, se realizaron pagos a capital por USD1.532.559,20, detallado así:

Cuadro 293 - Sector Central deuda externa

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Sector Central - deuda externa

Comparativo 2018 - 2017

(Cifras en dólares americanos)

No.	Entidad Bancaria	2018	%	2017	%	Variación absoluta	Variación relativa
1	Banco Interamericano de Desarrollo	USD 6,222,882.66	95%	USD 7,605,745.40	94%	(USD 1,382,862.74)	-18%
2	Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento	USD 297,957.18	5%	USD 447,653.64	6%	(USD 149,696.46)	-33%
TOTAL		USD 6,520,839.84	100%	USD 8,053,399.04	100%	(USD 1,532,559.20)	-19%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Fecha	2018	2017	Variación absoluta	Variación relativa
TRM Diciembre 31	\$ 3,249.75	\$ 2,984.00	\$ 265.75	9%

Fuente: Banco de la República

El dólar aumentó el 9%, durante el año al pasar de \$2.984,00 a \$3.249,75, en diciembre 31 de 2018, variación positiva de \$265,75.

Gráfica 56 - Sector Central deuda externa



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 294 - Sector Central deuda interna - concentración de créditos

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Sector Central deuda interna Concentración de créditos entidades financieras Comparativo 2018 - 2017

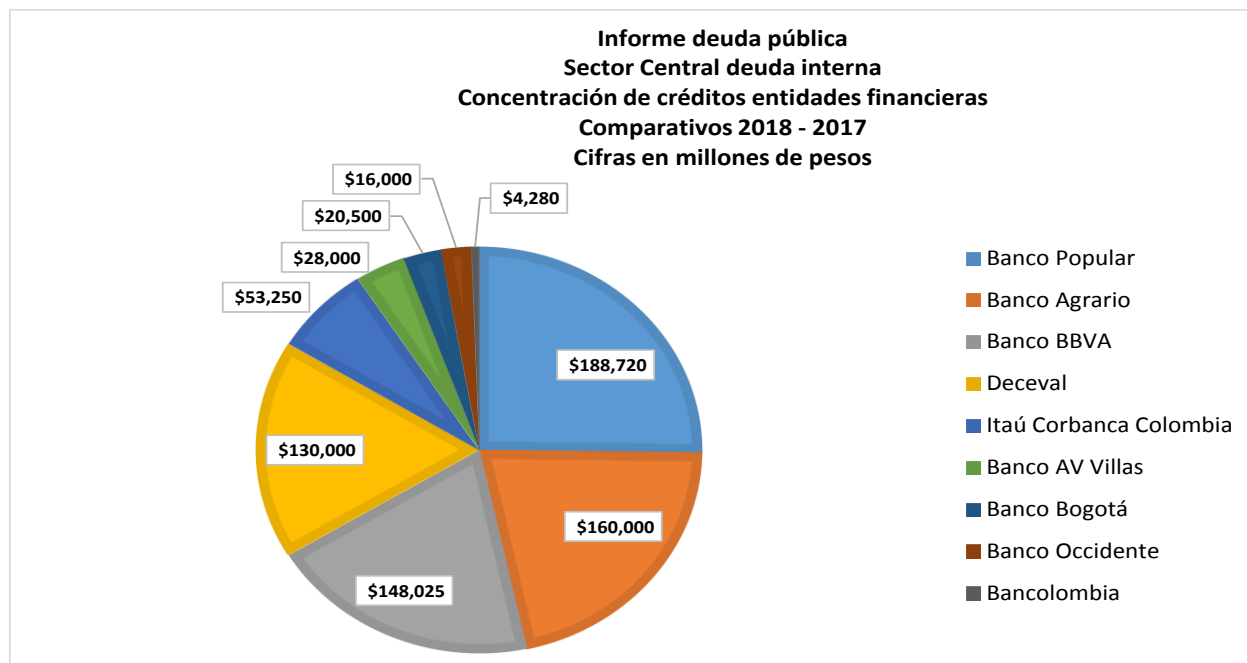
(Cifras en pesos)

No.	Entidad Bancaria	2018	%	2017	%	Variación absoluta	Variación relativa
1	Banco Popular	\$ 188,719,972,041	25%	\$ 126,663,015,643	22%	\$ 62,056,956,398	49%
2	Banco Agrario de Colombia	\$ 159,999,837,685	21%	\$ 159,999,837,685	28%	\$ -	0%
3	Banco BBVA	\$ 148,025,000,000	20%	\$ 116,300,000,000	20%	\$ 31,725,000,000	27%
4	Deceval	\$ 130,000,000,000	17%	\$ -	0%	\$ 130,000,000,000	0%
5	Itaú Corbanca Colombia	\$ 53,250,000,000	7%	\$ 68,250,000,000	12%	\$ (15,000,000,000)	0%
6	Banco AV Villas	\$ 27,999,640,623	4%	\$ 41,985,100,011	7%	\$ (13,985,459,388)	-33%
7	Banco Bogotá	\$ 20,500,000,000	3%	\$ 27,500,000,000	5%	\$ (7,000,000,000)	-25%
8	Banco Occidente	\$ 16,000,000,000	2%	\$ 25,739,215,327	5%	\$ (9,739,215,327)	-38%
9	Bancolombia	\$ 4,280,027,963	1%	\$ 5,350,034,951	1%	\$ (1,070,006,988)	-20%
TOTAL		\$ 748,774,478,312	100%	\$ 571,787,203,617	100%	\$ 176,987,274,695	31%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La deuda pública interna del sector central de la vigencia 2018, está concentrada en el Banco Popular en \$188.720 millones, 25%; seguido por el Banco Agrario de Colombia por \$160.000 millones, 21%; Banco BBVA por \$148.025 millones, 20%; conserva el mismo comportamiento de 2017, en cuanto al orden de las obligaciones con las diferentes entidades financieras.

Gráfica 57 - Sector Central deuda interna - concentración de créditos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El total de la deuda interna a 31 de diciembre de 2018, refleja un aumento del 31%, por \$176.987 millones, al pasar de \$571.787 millones en 2017 a \$748.774 millones en 2018.

Cuadro 295 - Sector Central deuda interna

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Sector Central - deuda interna

Condiciones financieras

Vigencia 2018

(Cifras en pesos)

Periodo	Valor	% Part
Trimestral	\$ 618,774,478,312	83%
Emisión de bonos	\$ 130,000,000,000	17%
Total	\$ 748,774,478,312	100%

Fuente: Registro del Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Cundinamarca emitió bonos de deuda pública interna en la Bolsa de Valores de Colombia por \$130.000 millones.

Cuadro 296 - Sector Central deuda externa - concentración de créditos

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca- Sector Central Externa

Concentración de Créditos Entidades Financieras

Comparativo 2018 - 2017

(Cifras en Pesos)

No.	Entidad Bancaria	2018	%	2017	%	Variación absoluta	Variación relativa
1	Banco Interamericano de Desarrollo	\$ 20,222,812,924	95%	\$ 22,695,544,274	94%	\$ (2,472,731,349)	-11%
2	Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento	\$ 968,286,346	5%	\$ 1,335,798,462	6%	\$ (367,512,116)	-28%
TOTAL		\$ 21,191,099,270	100%	\$ 24,031,342,735	100%	\$ (2,840,243,465)	-12%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La deuda externa en dólares americanos fue adquirida con el Banco Interamericano de Desarrollo (BID) con un saldo a diciembre de 2018 de USD6.222.882.66; \$20.223 millones y USD297.957.18; \$968 millones con el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento (BIRF), en resumen, la deuda externa disminuyó en el 12% durante la vigencia 2018; paso de USD8.053.399.04 a USD6.520.839.84 variación equivalente de USD1.532.559.20, frente al 2017.

El Banco Interamericano de Desarrollo participa en la vigencia 2018, con el 94% del total de la deuda externa y el 6% en el Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento.

ENTIDADES TERRITORIAL

En la vigencia 2018, la deuda pública del nivel territorial estuvo integrada por 76 sujetos de control, detallados por 63 de los 116 municipios, entre los cuales se excluye el municipio de Soacha, por previo establecimiento de una Contraloría propia, estipulada en el Acuerdo Municipal No. 02 del 22 de septiembre de 1986; 11 de las 50 empresas de servicios públicos; y finalmente las Empresas Públicas de Cundinamarca y la Universidad de Cundinamarca, pertenecientes al grupo de las 11 empresas industriales y comerciales del Departamento y sociedades de economía mixta y asimiladas, auditadas por este Ente de Control, el total de la deuda de estas entidades alcanzó la cifra de \$273.226 millones al cierre de esta vigencia.

Cuadro 297 - Sector territorial entidades

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Sector territorial

Vigencia 2018

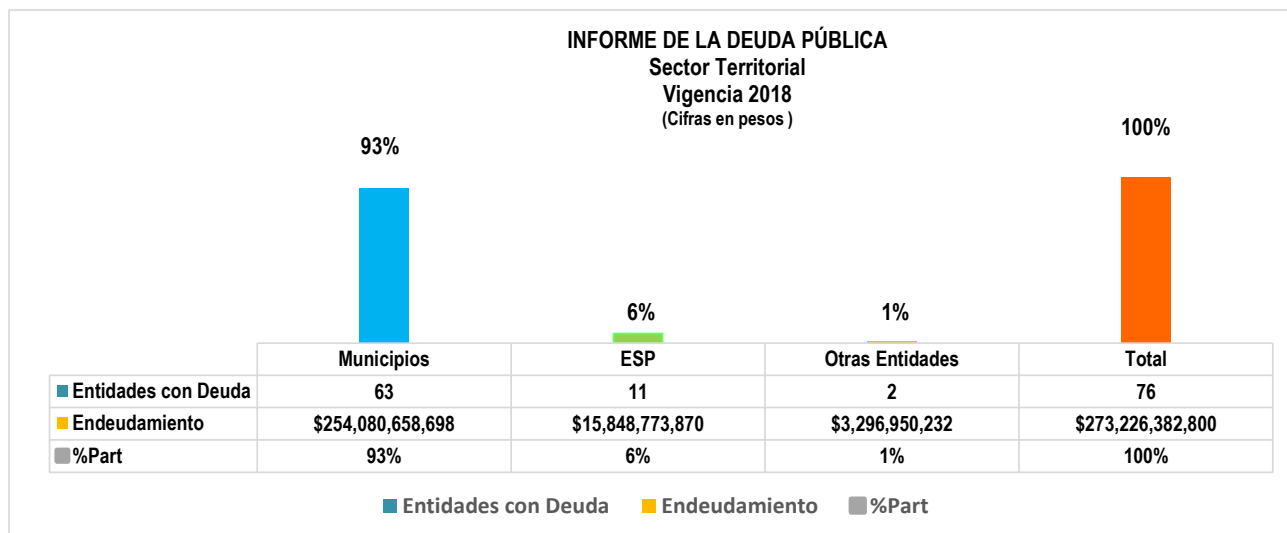
(Cifras en pesos)

Sector		Entidades con deuda	% Part.	Saldo 2018 \$	% Part
Municipios	115	63	55%	\$ 254,080,658,698	93%
Empresas de servicios públicos ESP	50	11	22%	\$ 15,848,773,870	6%
Otras Entidades	18	2	11%	\$ 3,296,950,232	1%
Total	183	76	42%	\$273,226,382,800	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Las entidades del nivel territorial que, al cierre del año 2018 presentaron deuda pública de 63 municipios por \$254.081 millones, un 55%; 11 empresas de servicios públicos por \$15.849 millones, 22%; y otras entidades por \$3.297 millones, 11%, de las 183 entidades sujetos de control.

Gráfica 58 - Concentración sector territorial



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El porcentaje de participación de los municipios en el total de endeudamiento del Departamento aumentó al pasar de 57 alcaldías en 2017 a 63 en 2018; otra entidad que adquirió deuda pública durante el 2018 fue Empresas Públicas de Cundinamarca; en cuanto, las empresas de servicios públicos se mantuvieron en la misma cantidad, con respecto al año anterior.

La periodicidad del pago de las obligaciones financieras se estableció de acuerdo al reporte de los registros del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en mensual, bimensual y trimestralmente, detallado:

Cuadro 298 – Nivel territorial - periodicidad

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Sector territorial

Periodo de amortización

Vigencia 2018

(Cifras en Pesos)

Periodo	Valor	% Part
Mensual	\$ 31,267,995,331	11%
Bimensual	\$ 1,360,952,382	0.5%
Trimestral	\$ 240,597,435,086	88%
Total	\$ 273,226,382,799	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 299 – Nivel territorial deuda interna - concentración de créditos

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Nivel Territorial

Concentración de créditos - entidades financieras

Comparativo 2018 - 2017

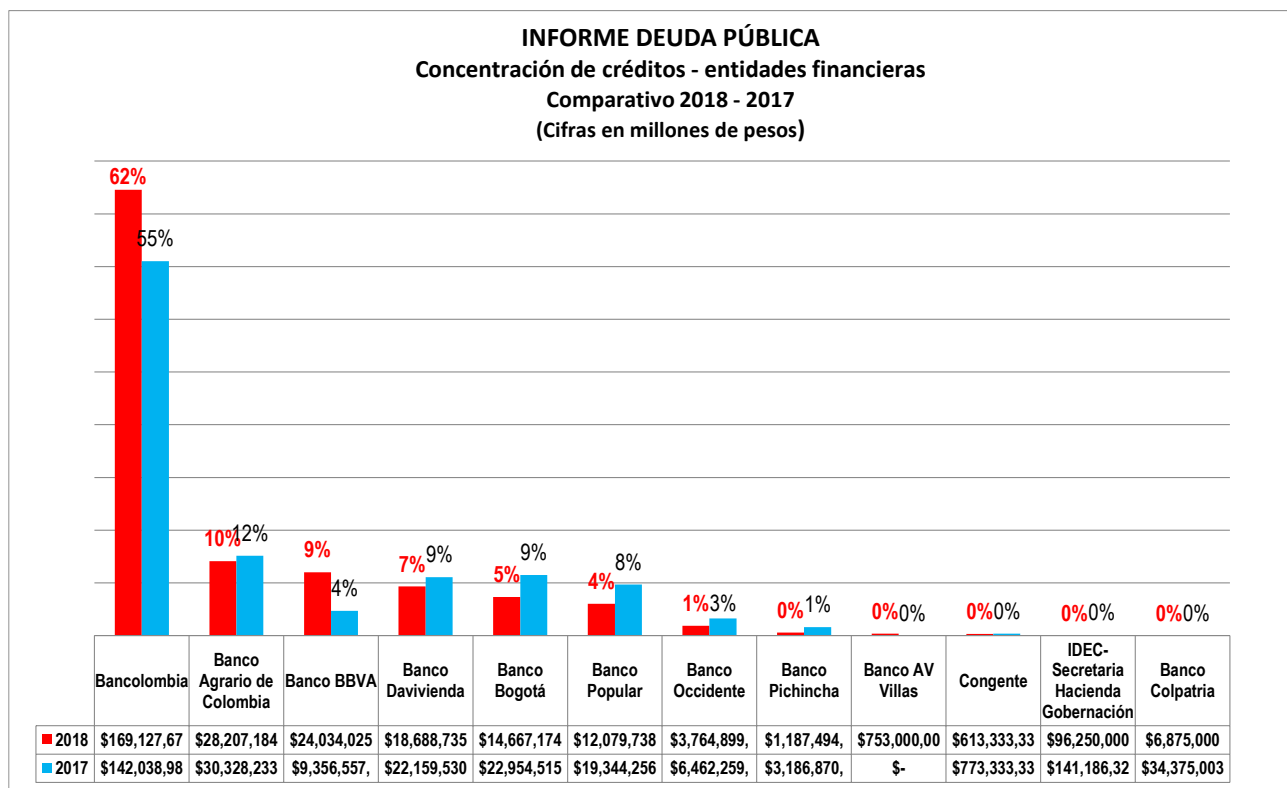
(Cifras en Pesos)

No.	Entidad Bancaria	2018	% Part	2017	% Part
1	Bancolombia	\$ 169,127,673,570	61.9%	\$ 142,038,981,124	55.3%
2	Banco Agrario de Colombia	\$ 28,207,184,100	10.3%	\$ 30,328,233,478	11.8%
3	Banco BBVA	\$ 24,034,025,056	8.8%	\$ 9,356,557,998	3.6%
4	Banco Davivienda	\$ 18,688,735,402	6.8%	\$ 22,159,530,704	8.6%
5	Banco Bogotá	\$ 14,667,174,939	5.4%	\$ 22,954,515,809	8.9%
6	Banco Popular	\$ 12,079,738,021	4.4%	\$ 19,344,256,818	7.5%
7	Banco Occidente	\$ 3,764,899,081	1.4%	\$ 6,462,259,244	2.5%
8	Banco Pichincha	\$ 1,187,494,293	0.4%	\$ 3,186,870,357	1.2%
9	Banco AV Villas	\$ 753,000,000	0.3%	\$ -	0.0%
10	Congente	\$ 613,333,338	0.2%	\$ 773,333,334	0.3%
11	IDEC- Secretaria Hacienda Gobernación	\$ 96,250,000	0.0%	\$ 141,186,321	0.1%
12	Banco Colpatria	\$ 6,875,000	0.0%	\$ 34,375,003	0.0%
TOTAL		\$ 273,226,382,799	100%	\$256,780,100,190	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Las entidades financieras que presentan al cierre de la vigencia 2018, la mayor concentración del endeudamiento se refleja con el Bancolombia por \$169.128 millones, 62%; seguido del Banco Agrario, \$28.207 millones, 10%; Banco BBVA \$24.034 millones, 9%, otros en menor cuantía.

Gráfica 59 – Nivel territorial deuda interna - concentración de créditos



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Desembolsos Vigencia 2018

A nivel territorial un total de 33 municipios suscribieron contratos de empréstito, aprobando desembolsos por \$97.828 millones, 93%; tres empresas de servicios públicos por \$5.391 millones, 5% y Empresas Públicas de Cundinamarca por \$2.250 millones, con el 2% de participación, para un total de 37 sujetos de control y un valor de \$105.469 millones.

Cuadro 300 - Desembolsos Nivel Territorial

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Desembolsos nivel territorial

Vigencia 2018

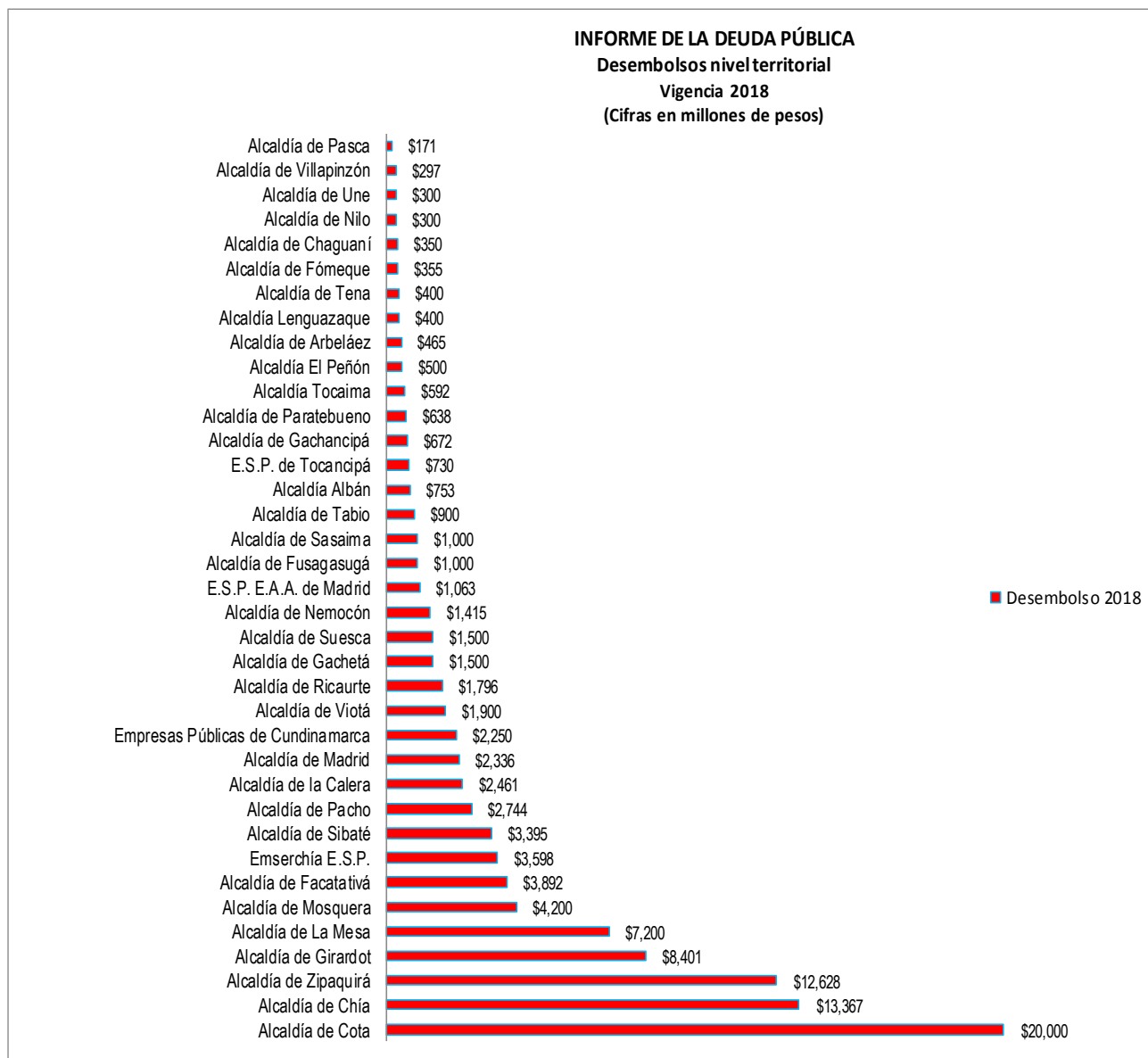
(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	Desembolsos	% Part.	Saldo
1	3	Alcaldía de Cota	\$ 20,000,000,000	19.0%	\$ 27,658,832,451
2	1	Alcaldía de Chía	\$ 13,366,799,987	12.7%	\$ 31,789,830,824
3	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 12,628,000,000	12.0%	\$ 23,757,468,930
4	2	Alcaldía de Girardot	\$ 8,400,903,300	8.0%	\$ 11,720,509,198
5	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 7,200,000,000	6.8%	\$ 9,075,000,000
6	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 4,199,998,839	4.0%	\$ 28,239,822,858
7	2	Alcaldía de Facatativá	\$ 3,892,133,744	3.7%	\$ 17,652,048,529
8	ESP	Emserchía E.S.P.	\$ 3,598,154,665	3.4%	\$ 6,263,281,656
9	4	Alcaldía de Sibate	\$ 3,394,959,657	3.2%	\$ 3,449,808,638
10	6	Alcaldía de Pacho	\$ 2,743,908,000	2.6%	\$ 2,962,658,000
11	3	Alcaldía de la Calera	\$ 2,460,996,489	2.3%	\$ 2,423,715,099
12	2	Alcaldía de Madrid	\$ 2,336,290,487	2.2%	\$ 8,586,343,050
13	N/A	Empresas Públicas de Cundinamarca	\$ 2,250,000,000	2.1%	\$ 2,250,000,000
14	6	Alcaldía de Viotá	\$ 1,900,000,000	1.8%	\$ 1,714,957,549
15	3	Alcaldía de Ricaurte	\$ 1,795,711,862	1.7%	\$ 1,795,711,862
16	6	Alcaldía de Gachetá	\$ 1,500,000,000	1.4%	\$ 1,549,999,996
17	6	Alcaldía de Suesca	\$ 1,500,000,000	1.4%	\$ 1,500,000,000
18	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 1,414,600,000	1.3%	\$ 1,414,600,000
19	ESP	E.S.P. E.A.A. de Madrid	\$ 1,062,866,409	1.0%	\$ 1,533,621,183
20	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 1,000,000,000	0.9%	\$ 1,562,500,000
21	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 999,998,000	0.9%	\$ 1,336,787,332
22	5	Alcaldía de Tabio	\$ 900,000,000	0.9%	\$ 3,019,444,455
23	6	Alcaldía Albán	\$ 753,000,000	0.7%	\$ 753,000,000
24	ESP	E.S.P. de Tocancipá	\$ 730,252,101	0.7%	\$ 1,284,073,087
25	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 672,152,477	0.6%	\$ 1,823,752,477
26	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 638,189,766	0.6%	\$ 450,636,846
27	6	Alcaldía Tocaima	\$ 591,864,813	0.6%	\$ 591,864,813
28	6	Alcaldía El Peñón	\$ 500,000,000	0.5%	\$ 512,500,000
29	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 465,089,271	0.4%	\$ 465,089,270
30	6	Alcaldía Lenguaque	\$ 400,000,000	0.4%	\$ 400,000,000
31	6	Alcaldía de Tena	\$ 400,000,000	0.4%	\$ 1,020,833,310
32	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 354,900,000	0.3%	\$ 319,410,000
33	6	Alcaldía de Chaguaní	\$ 350,000,000	0.3%	\$ 349,997,870
34	6	Alcaldía de Nilo	\$ 300,000,000	0.3%	\$ 409,331,710
35	6	Alcaldía de Uña	\$ 300,000,000	0.3%	\$ 300,000,000
36	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 297,000,000	0.3%	\$ 393,744,600
37	6	Alcaldía de Pasca	\$ 171,172,616	0.2%	\$ 171,172,616
TOTAL			\$105,468,942,483	100%	\$200,502,348,209

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Los municipios del Departamento que, adquirieron créditos durante la vigencia 2018: Albán, Arbeláez, Chaguani, La Calera, Lenguaque, Nemocón, Pasca, Suesca, Tocaima, Viotá y la Empresas Públicas de Cundinamarca.

Gráfica 60 - Desembolsos nivel territorial



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cancelación deuda pública 2018

Durante la vigencia 2018, tres municipios por valor de \$697 millones, cancelaron el total de su deuda pública:

Cuadro 301 - Cancelación obligaciones financieras

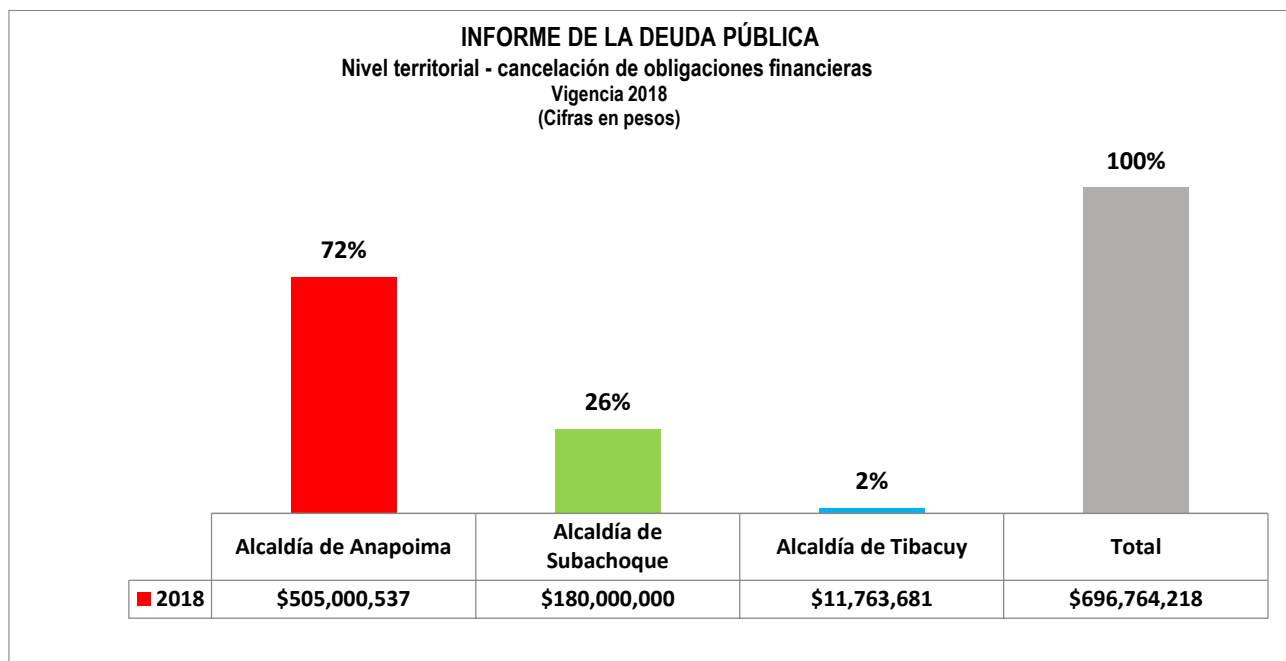
INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Nivel territorial - cancelación obligaciones financieras Vigencia 2018

(Cifras en Pesos)

Item	Categorización	Municipios	2018
1	5	Alcaldía de Anapoima	\$ 505,000,537
2	6	Alcaldía de Subachoque	\$ 180,000,000
3	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ 11,763,681
Total			\$ 696,764,218

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Gráfica 61 - Cancelación de obligaciones financieras



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Garantías de la deuda pública

Las garantías proporcionadas por los entes territoriales, se consideran con el fin de responder el cumplimiento de las obligaciones adquiridas con la entidad financiera, para este fin los municipios, empresas de servicios públicos y empresas industriales y comerciales del Departamento y sociedades de economía mixta y asimiladas, dentro de las cuales se destacan:

Cuadro 302 - Garantías deuda pública nivel territorial

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Garantías nivel territorial

Vigencia 2018

No.	Garantías
1	Participación Propósito General
2	Impuesto Predial unificado
3	Impuesto de Industrial y Comercio
4	Sobretasa a la Gasolina
5	Participación Agua Potable y Saneamiento Básico
6	Delineación Urbana
7	Contribución Participación en la Plusvalía
8	Impuesto de Avisos Tableros y Vallas
9	Ingresos Propios
10	Pagare
11	Hipotecaria
12	Transferencia Nivel Departamental
13	Otras Estampillas

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Endeudamiento del Nivel Territorial

La deuda pública del sector territorial a diciembre 31 de 2018, asciende a \$273.226 millones, representa el 26% del total de la deuda del Departamento; presentó un incremento de \$16.446 millones, 6,4%, frente a \$256.780 millones de la vigencia 2017, a continuación, se observa el comportamiento:

Cuadro 303 – Nivel territorial comparativo 2018 - 2017

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Nivel territorial

Comparativo 2018-2017

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	2018	2017	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad	% Part 2018
1	6	Alcaldía de Albán	\$ 753,000,000	\$ -	\$ 753,000,000	0%	Nuevo	0.28%
2	5	Alcaldía de Anapoima	\$ -	\$ 505,000,537	\$ (505,000,537)	-100%	Pago Total	0.00%
3	6	Alcaldía de Anolaima	\$ 207,124,800	\$ 312,249,700	\$ (105,124,900)	-34%	Disminuyó	0.08%
4	6	Alcaldía de Apulo	\$ 525,000,000	\$ 825,000,000	\$ (300,000,000)	-36%	Disminuyó	0.19%
5	6	Alcaldía de Arbeláez	\$ 465,089,270	\$ -	\$ 465,089,270	0%	Nuevo	0.17%
6	6	Alcaldía de Bojacá	\$ 325,000,000	\$ 425,000,000	\$ (100,000,000)	-24%	Disminuyó	0.12%
7	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 43,000,000	\$ 86,000,000	\$ (43,000,000)	-50%	Disminuyó	0.02%
8	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 11,127,500,000	\$ 15,127,500,000	\$ (4,000,000,000)	-26%	Disminuyó	4.07%
9	6	Alcaldía de Cáqueza	\$ 749,833,205	\$ 1,124,832,968	\$ (374,999,763)	-33%	Disminuyó	0.27%
10	6	Alcaldía de Chaguani	\$ 349,997,870	\$ -	\$ 349,997,870	0%	Nuevo	0.13%
11	1	Alcaldía de Chía	\$ 31,789,830,824	\$ 23,202,882,378	\$ 8,586,948,446	37%	Aumentó	11.63%
12	6	Alcaldía de Chipaque	\$ 700,000,000	\$ 1,100,000,000	\$ (400,000,000)	-36%	Disminuyó	0.26%
13	6	Alcaldía de Choachí	\$ 89,335,096	\$ 189,655,588	\$ (100,320,492)	-53%	Disminuyó	0.03%
14	5	Alcaldía de Cogua	\$ 4,285,871,644	\$ 5,352,791,228	\$ (1,066,919,584)	-20%	Disminuyó	1.57%
15	3	Alcaldía de Cota	\$ 27,658,832,451	\$ 14,164,418,726	\$ 13,494,413,725	95%	Aumentó	10.12%
16	6	Alcaldía de El Peñón	\$ 512,500,000	\$ 100,000,000	\$ 412,500,000	413%	Aumentó	0.19%
17	6	Alcaldía de El Rosal	\$ 1,124,982,944	\$ 1,874,986,592	\$ (750,003,648)	-40%	Disminuyó	0.41%
18	2	Alcaldía de Facatativá	\$ 17,652,048,529	\$ 17,296,836,464	\$ 355,212,065	2%	Aumentó	6.46%
19	6	Alcaldía de Fómeque	\$ 319,410,000	\$ 35,066,286	\$ 284,343,714	811%	Aumentó	0.12%
20	1	Alcaldía de Funza	\$ 12,656,562,037	\$ 20,856,963,635	\$ (8,200,401,597)	-39%	Disminuyó	4.63%
21	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 75,000,000	\$ 125,000,000	\$ (50,000,000)	-40%	Disminuyó	0.03%
22	2	Alcaldía de Fusagasugá	\$ 1,562,500,000	\$ 1,187,500,000	\$ 375,000,000	32%	Aumentó	0.57%
23	6	Alcaldía de Gachancipá	\$ 1,823,752,477	\$ 2,027,400,000	\$ (203,647,523)	-10%	Disminuyó	0.67%
24	6	Alcaldía de Gacheta	\$ 1,549,999,996	\$ 249,999,997	\$ 1,299,999,998	520%	Aumentó	0.57%
25	2	Alcaldía de Girardot	\$ 11,720,509,198	\$ 17,146,672,806	\$ (5,426,163,608)	-32%	Disminuyó	4.29%
26	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 96,250,000	\$ 96,250,000	\$ -	0%	Igual	0.04%
27	6	Alcaldía de Guasca	\$ 1,400,000,000	\$ 2,800,000,000	\$ (1,400,000,000)	-50%	Disminuyó	0.51%
28	6	Alcaldía de Guayabetal	\$ 613,333,338	\$ 773,333,334	\$ (159,999,996)	-21%	Disminuyó	0.22%
29	6	Alcaldía de Jerusalén	\$ 139,362,901	\$ 278,649,291	\$ (139,286,390)	-50%	Disminuyó	0.05%
30	3	Alcaldía de La Calera	\$ 2,423,715,099	\$ -	\$ 2,423,715,099	0%	Nuevo	0.89%
31	5	Alcaldía de La Mesa	\$ 9,075,000,000	\$ 2,205,418,450	\$ 6,869,581,550	311%	Aumentó	3.32%
32	6	Alcaldía de La Vega	\$ 2,515,000,000	\$ 3,530,000,000	\$ (1,015,000,000)	-29%	Disminuyó	0.92%
33	6	Alcaldía de Lenguaque	\$ 400,000,000	\$ -	\$ 400,000,000	0%	Nuevo	0.15%
34	2	Alcaldía de Madrid	\$ 8,586,343,050	\$ 9,853,352,529	\$ (1,267,009,479)	-13%	Disminuyó	3.14%
35	6	Alcaldía de Medina	\$ 99,999,984	\$ 299,999,985	\$ (200,000,001)	-67%	Disminuyó	0.04%
36	6	Alcaldía de Mesitas del Colegio	\$ 4,239,356,788	\$ 4,964,991,148	\$ (725,634,360)	-15%	Disminuyó	1.55%
37	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 28,239,822,858	\$ 29,013,332,178	\$ (773,509,320)	-3%	Disminuyó	10.34%
38	6	Alcaldía de Nemocón	\$ 1,414,600,000	\$ -	\$ 1,414,600,000	0%	Nuevo	0.52%
39	6	Alcaldía de Nilo	\$ 409,331,710	\$ 599,068,282	\$ (189,736,572)	-32%	Disminuyó	0.15%
40	6	Alcaldía de Pacho	\$ 2,962,658,000	\$ 250,000,000	\$ 2,712,658,000	1085%	Aumentó	1.08%

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Nivel territorial

Comparativo 2018-2017

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	2018	2017	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad	% Part 2018
41	6	Alcaldía de Pandi	\$ 159,224,986	\$ 286,601,655	\$ (127,376,669)	-44%	Disminuyó	0.06%
42	6	Alcaldía de Paratebuena	\$ 450,636,846	\$ 691,005,375	\$ (240,368,529)	-35%	Disminuyó	0.16%
43	6	Alcaldía de Pasca	\$ 171,172,616	\$ -	\$ 171,172,616	0%	Nuevo	0.06%
44	6	Alcaldía de Quipile	\$ 267,511,569	\$ 522,606,991	\$ (255,095,422)	-49%	Disminuyó	0.10%
45	3	Alcaldía de Ricaurte	\$ 1,795,711,862	\$ 2,913,593,472	\$ (1,117,881,610)	-38%	Disminuyó	0.66%
46	6	Alcaldía de Sasaima	\$ 1,336,787,332	\$ 567,999,166	\$ 768,788,166	135%	Aumentó	0.49%
47	4	Alcaldía de Sibate	\$ 3,449,808,638	\$ 2,709,182,183	\$ 740,626,455	27%	Aumentó	1.26%
48	6	Alcaldía de Silvania	\$ 3,500,000,000	\$ 3,999,990,388	\$ (499,990,388)	-12%	Disminuyó	1.28%
49	3	Alcaldía de Sopó	\$ 357,142,840	\$ 1,071,428,560	\$ (714,285,720)	-67%	Disminuyó	0.13%
50	6	Alcaldía de Subachoque	\$ -	\$ 180,000,000	\$ (180,000,000)	-100%	Pago Total	0.00%
51	6	Alcaldía de Suesca	\$ 1,500,000,000	\$ -	\$ 1,500,000,000	0%	Nuevo	0.55%
52	6	Alcaldía de Supatá	\$ 7,141,158	\$ 37,179,164	\$ (30,038,006)	-81%	Disminuyó	0.00%
53	5	Alcaldía de Tabio	\$ 3,019,444,455	\$ 3,219,444,451	\$ (199,999,996)	-6%	Disminuyó	1.11%
54	6	Alcaldía de Tausa	\$ 132,165,064	\$ 248,831,728	\$ (116,666,664)	-47%	Disminuyó	0.05%
55	6	Alcaldía de Tena	\$ 1,020,833,310	\$ 995,833,310	\$ 25,000,000	3%	Aumentó	0.37%
56	3	Alcaldía de Tenjo	\$ 9,532,916,400	\$ 11,036,015,426	\$ (1,503,099,026)	-14%	Disminuyó	3.49%
57	6	Alcaldía de Tibacuy	\$ -	\$ 11,763,681	\$ (11,763,681)	-100%	Pago Total	0.00%
58	6	Alcaldía de Tocaima	\$ 591,864,813	\$ -	\$ 591,864,813	0%	Nuevo	0.22%
59	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 9,131,614,981	\$ 13,533,151,900	\$ (4,401,536,919)	-33%	Disminuyó	3.34%
60	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 8,378,997	\$ 110,688,202	\$ (102,309,205)	-92%	Disminuyó	0.00%
61	6	Alcaldía de Ubaté	\$ 494,444,464	\$ 1,141,666,698	\$ (647,222,234)	-57%	Disminuyó	0.18%
62	6	Alcaldía de Une	\$ 300,000,000	\$ 158,654,975	\$ 141,345,025	89%	Disminuyó	0.11%
63	6	Alcaldía de Venecia	\$ -	\$ 44,936,321	\$ (44,936,321)	-100%	Pago Total	0.00%
64	6	Alcaldía de Vergara	\$ 306,233,219	\$ 481,223,639	\$ (174,990,420)	-36%	Disminuyó	0.11%
65	6	Alcaldía de Villapinzón	\$ 393,744,600	\$ 225,737,400	\$ 168,007,200	74%	Aumentó	0.14%
66	6	Alcaldía de Viotá	\$ 1,714,957,549	\$ -	\$ 1,714,957,549	0%	Nuevo	0.63%
67	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 23,757,468,930	\$ 16,286,505,586	\$ 7,470,963,344	46%	Aumentó	8.70%
68	N/A	ESP. de Cajicá	\$ 933,922,960	\$ 1,285,416,569	\$ (351,493,609)	-27%	Disminuyó	0.34%
69	N/A	ESP. Emserchia	\$ 6,263,281,656	\$ 4,990,695,784	\$ 1,272,585,872	25%	Aumentó	2.29%
70	N/A	ESP. de Fusagasugá - Emserfusa	\$ 241,667,613	\$ 341,667,573	\$ (99,999,960)	-29%	Disminuyó	0.09%
71	N/A	ESP. de Sopó- Emersopó	\$ 463,420,055	\$ 613,202,463	\$ (149,782,408)	-24%	Disminuyó	0.17%
72	N/A	ESP Emserlabio	\$ 405,952,382	\$ 484,523,810	\$ (78,571,428)	-16%	Disminuyó	0.15%
73	N/A	ESP. de Tocancipá	\$ 1,284,073,087	\$ 762,421,338	\$ 521,651,749	68%	Aumentó	0.47%
74	N/A	ESP. Aguas de Facativá EAF SAS	\$ 555,000,000	\$ 925,000,000	\$ (370,000,000)	-40%	Disminuyó	0.20%
75	N/A	ESP. E.A.A. de Madrid	\$ 1,533,621,183	\$ 1,021,731,508	\$ 511,889,675	50%	Aumentó	0.56%
76	N/A	ESP. de Zipaquirá	\$ 3,711,859,741	\$ 4,478,569,683	\$ (766,709,942)	-17%	Disminuyó	1.36%
77	N/A	ESP. La Vega	\$ 292,910,572	\$ 345,939,970	\$ (53,029,398)	-15%	Disminuyó	0.11%
78	N/A	ESP. Sibate SCA	\$ 163,064,621	\$ 249,388,692	\$ (86,324,072)	-35%	Disminuyó	0.06%
79	N/A	Empresas Públicas de Cundinamarca	\$ 2,250,000,000	\$ -	\$ 2,250,000,000	0%	Nuevo	0.82%
80	N/A	Universidad de Cundinamarca	\$ 1,046,950,232	\$ 2,827,350,428	\$ (1,780,400,196)	-63%	Disminuyó	0.38%
TOTAL			\$ 273,226,382,799	\$ 256,780,100,191	\$ 16,446,282,608	6%	Aumentó	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El municipio de Venecia presentaba un endeudamiento por \$44.936.321, con el Instituto de Desarrollo de Cundinamarca – IDEC, por liquidación de esta entidad, la deuda paso a la Secretaría de Hacienda del Departamento, de acuerdo a comunicación del municipio y proceso administrativo No. 140-2007, de fecha 20 de diciembre de 2018 a la Contraloría de Cundinamarca.

A continuación, los municipios que presentan mayor endeudamiento al cierre de la vigencia 2018:

Cuadro 304 - Entidades con mayor endeudamiento

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Entidades con mayor endeudamiento

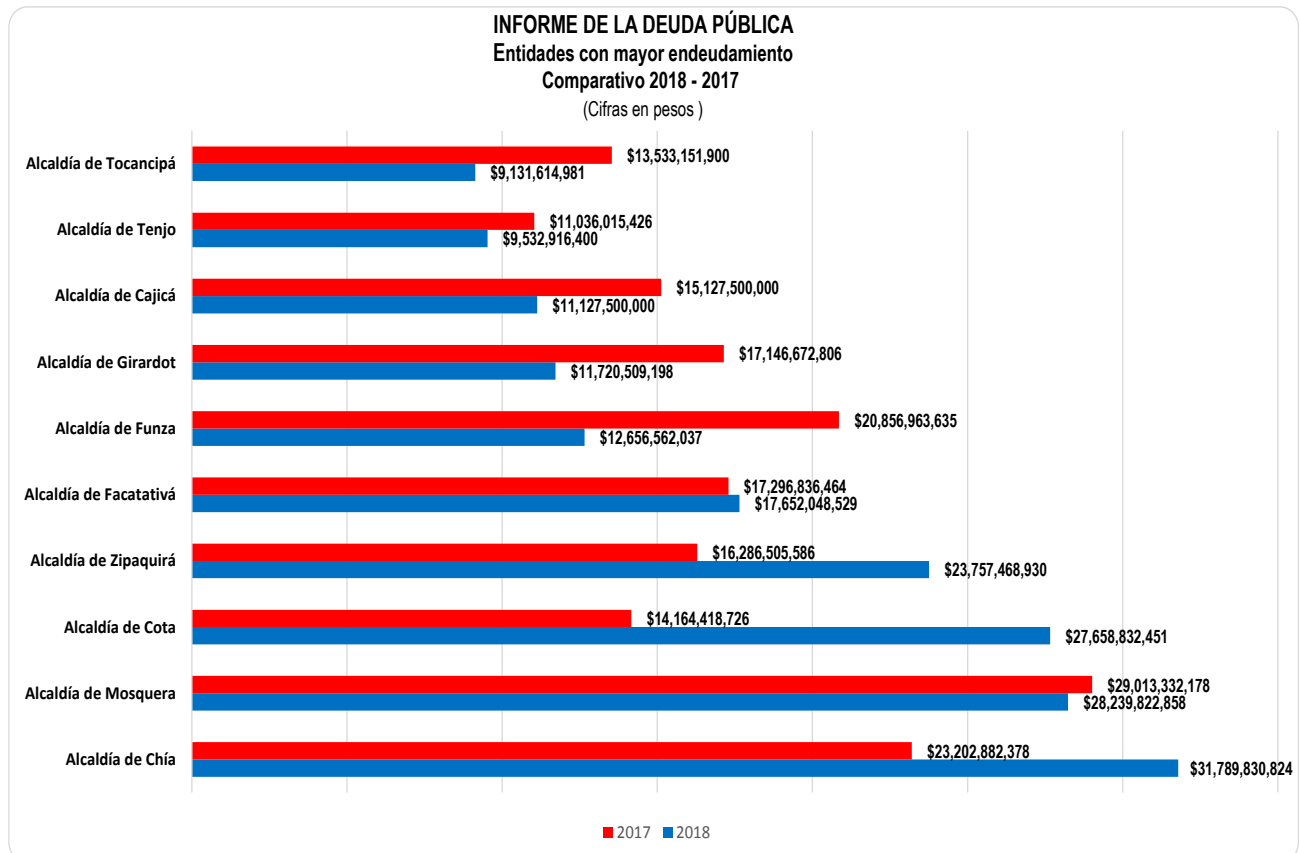
Comparativo 2018 - 2017

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	2018	2017	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad
1	1	Alcaldía de Chía	\$ 31,789,830,824	\$ 23,202,882,378	\$ 8,586,948,446	37%	Aumentó
2	1	Alcaldía de Mosquera	\$ 28,239,822,858	\$ 29,013,332,178	\$ (773,509,320)	-3%	Disminuyó
3	3	Alcaldía de Cota	\$ 27,658,832,451	\$ 14,164,418,726	\$ 13,494,413,725	95%	Aumentó
4	2	Alcaldía de Zipaquirá	\$ 23,757,468,930	\$ 16,286,505,586	\$ 7,470,963,344	46%	Aumentó
5	2	Alcaldía de Facatativá	\$ 17,652,048,529	\$ 17,296,836,464	\$ 355,212,065	2%	Aumentó
6	1	Alcaldía de Funza	\$ 12,656,562,037	\$ 20,856,963,635	\$ (8,200,401,597)	-39%	Disminuyó
7	2	Alcaldía de Girardot	\$ 11,720,509,198	\$ 17,146,672,806	\$ (5,426,163,608)	-32%	Disminuyó
8	2	Alcaldía de Cajicá	\$ 11,127,500,000	\$ 15,127,500,000	\$ (4,000,000,000)	-26%	Disminuyó
9	3	Alcaldía de Tenjo	\$ 9,532,916,400	\$ 11,036,015,426	\$ (1,503,099,026)	-14%	Disminuyó
10	2	Alcaldía de Tocancipá	\$ 9,131,614,981	\$ 13,533,151,900	\$ (4,401,536,919)	-33%	Disminuyó

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Gráfica 62 - Entidades con mayor endeudamiento



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Los municipios con menor endeudamiento al cierre de la vigencia 2018, están clasificados en sexta categoría.

Cuadro 305 - Entidades con menor endeudamiento

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA Entidades con menor endeudamiento

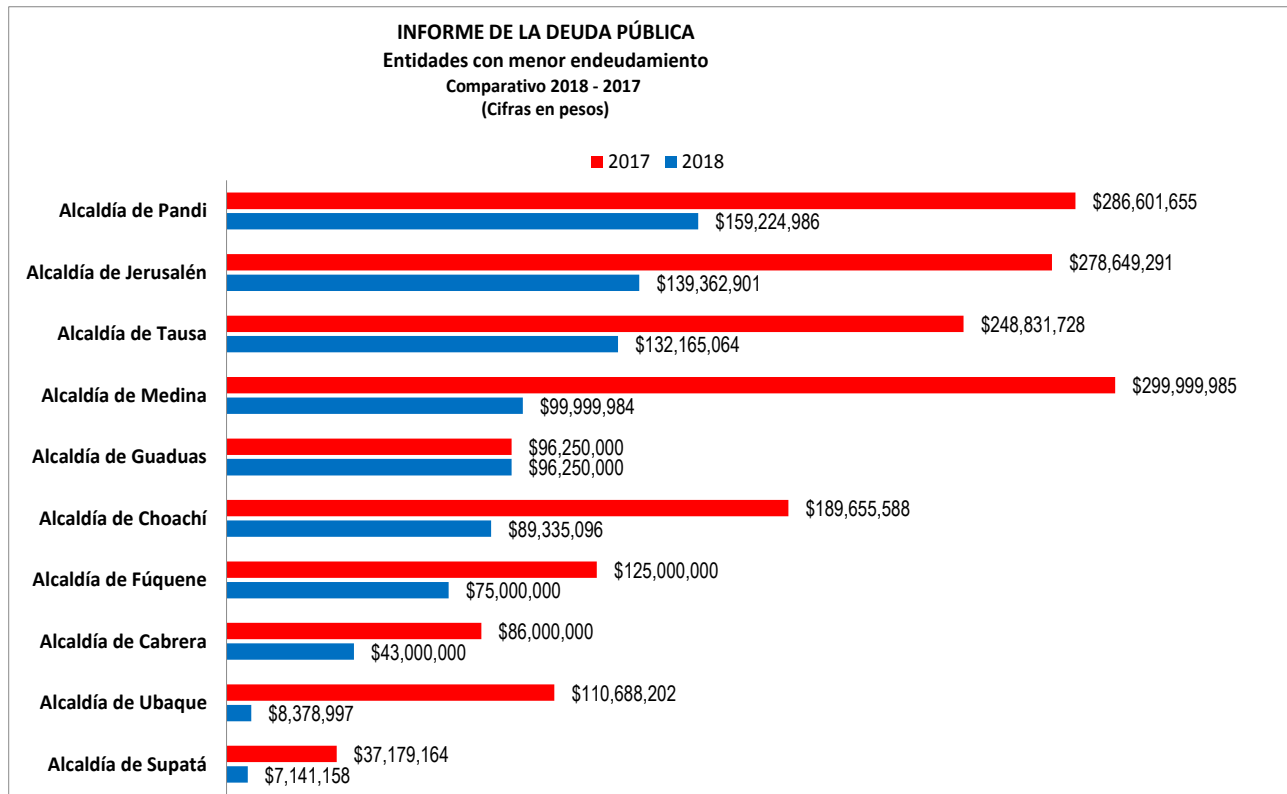
Comparativo 2018 - 2017

(Cifras en pesos)

No.	Categoría	Sujeto de Control	2018	2017	Variación absoluta	Variación relativa	Novedad
1	6	Alcaldía de Supatá	\$ 7,141,158	\$ 37,179,164	\$ (30,038,006)	-81%	Disminuyó
2	6	Alcaldía de Ubaque	\$ 8,378,997	\$ 110,688,202	\$ (102,309,205)	-92%	Disminuyó
3	6	Alcaldía de Cabrera	\$ 43,000,000	\$ 86,000,000	\$ (43,000,000)	-50%	Disminuyó
4	6	Alcaldía de Fúquene	\$ 75,000,000	\$ 125,000,000	\$ (50,000,000)	-40%	Disminuyó
5	6	Alcaldía de Choachí	\$ 89,335,096	\$ 189,655,588	\$ (100,320,492)	-53%	Disminuyó
6	6	Alcaldía de Guaduas	\$ 96,250,000	\$ 96,250,000	\$ -	0%	Igual
7	6	Alcaldía de Medina	\$ 99,999,984	\$ 299,999,985	\$ (200,000,001)	-67%	Disminuyó
8	6	Alcaldía de Tausa	\$132,165,064	\$ 248,831,728	\$ (116,666,664)	-47%	Disminuyó
9	6	Alcaldía de Jerusalén	\$139,362,901	\$ 278,649,291	\$ (139,286,390)	-50%	Disminuyó
10	6	Alcaldía de Pandi	\$159,224,986	\$ 286,601,655	\$ (127,376,669)	-44%	Disminuyó

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Gráfica 63 - Entidades con menor endeudamiento



Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

Cuadro 306 - Comportamiento de la deuda pública

INFORME DE LA DEUDA PÚBLICA

Departamento de Cundinamarca

Comparativos 2010 - 2018

(Cifras en Millones de Pesos)

Sector	Sector Central	Variación %	Territorial	Variación %	Total	Variación %
2010	\$ 491,180		\$ 176,531		\$ 667,711	
2011	\$ 530,283	8%	\$ 196,303	11%	\$ 726,586	9%
2012	\$ 443,519	-16%	\$ 229,944	17%	\$ 673,463	-7%
2013	\$ 434,095	-2%	\$ 222,853	-3%	\$ 656,948	-2%
2014	\$ 478,471	10%	\$ 236,249	6%	\$ 714,720	9%
2015	\$ 583,513	22%	\$ 363,720	54%	\$ 947,233	33%
2016	\$ 527,354	-10%	\$ 313,433	-14%	\$ 840,787	-11%
2017	\$ 595,819	13%	\$ 256,780	-18%	\$ 852,599	1%
2018	\$ 769,966	29%	\$ 273,226	6%	\$ 1,043,192	22%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

La deuda pública presenta incremento en las últimas vigencias de administración, para el cierre de la vigencia 2014 y 2015 aumentó en un 9% y 33%, respectivamente, y para el año 2018, la deuda presenta un aumento del 22%.

En el presente capítulo, 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 63 municipios de los 116; 11 de las 50 empresas de servicios públicos, la Universidad de Cundinamarca UDEC y Empresas Públicas de Cundinamarca; las cuales presentaron para el nivel departamental un aumento del 29% por \$174.147 millones, al pasar de \$595.819 millones, vigencia 2016 a \$769.966 millones año 2017; e igualmente en el nivel territorial un incremento del 6.4% por \$16.446 millones, al pasar de \$256.780 millones a \$273.226 millones, respectivamente, teniendo en conjunto un aumento del 22% por \$190.593 millones, cerrando la vigencia 2018 en \$1.043.192 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.

INFORME ESPECIAL



Foto: Sesión de Capacitación tema de los Informes

DELITOS INFORMÁTICOS

Con las auditorías realizadas en el proceso auditor, la Contraloría de Cundinamarca, evidenció algunos fraudes informáticos que se presentaron en entidades del Departamento; para lo cual realizó una encuesta a todos los sujetos de control con el fin de obtener una información verificable y confiable de los delitos informáticos.

“Los delitos informáticos son conductas en que el o los delincuentes se valen de programas informáticos para cometer delitos como implantación de virus, suplantación de sitios web, estafas, violación de derechos de autor, piratería¹⁵”.

Dentro del articulado de la Ley 599 de 2000 Código Penal Colombiano, se establece el artículo 269, donde hace referencia a la “Transferencia no consentida de activos. El que, con ánimo de lucro y valiéndose de alguna manipulación informática o artificio semejante, consiga la transferencia no consentida de cualquier activo en perjuicio de un tercero, siempre que la conducta no constituya delito sancionado con pena más grave”.

A continuación, presentamos los resultados de 244 encuestas y los soportes enviados por los sujetos de control:

Cuadro 307 – Delitos Informáticos - Entidades Financieras

INFORME DELITOS INFORMATICOS

Entidades Financieras Vinculadas

Vigencia 2009 - 2018

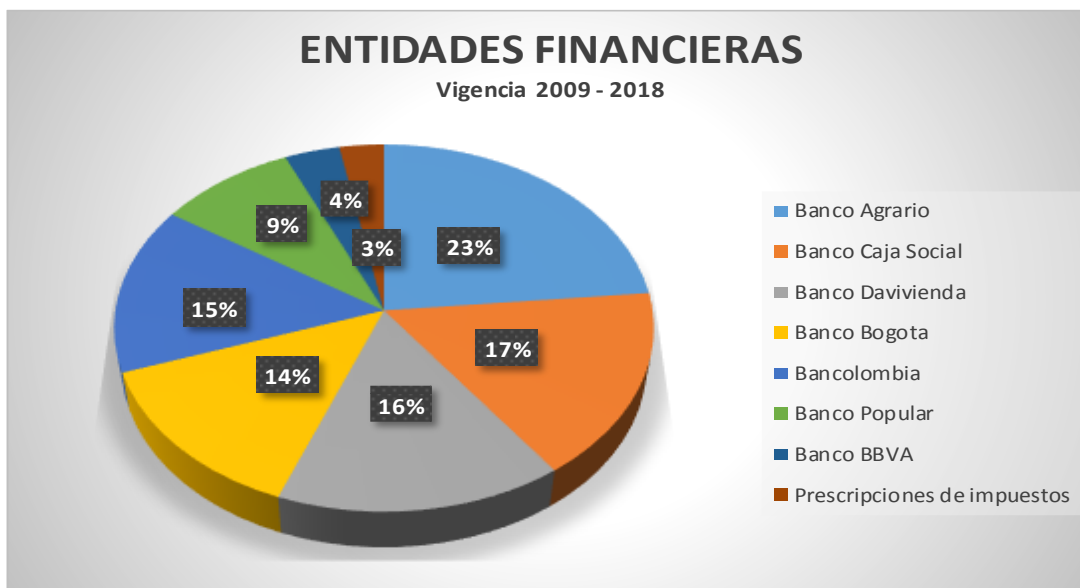
(Cifras en Pesos)

Entidades Financieras	Valor	% Part.	Recuperación	% Part.	Saldo
Banco Agrario de Colombia	\$ 1,933,377,768	23%	\$ 430,900,000	10%	\$ 1,502,477,768
Banco Caja Social	\$ 1,366,431,633	17%	\$ 1,366,431,633	32%	\$ -
Banco Davivienda	\$ 1,302,199,143	16%	\$ 1,073,963,039	25%	\$ 228,236,104
Banco Bogotá	\$ 1,135,439,000	14%	\$ 23,000,000	1%	\$ 1,112,439,000
Bancolombia	\$ 1,215,320,000	15%	\$ 868,320,000	20%	\$ 347,000,000
Banco Popular	\$ 748,352,000	9%	\$ 293,731,643	7%	\$ 454,620,357
Banco BBVA	\$ 298,900,000	4%	\$ 186,000,000	4%	\$ 112,900,000
Prescripciones de impuestos	\$ 241,321,378	3%		0%	\$ 241,321,378
TOTAL	\$ 8,241,340,922	100%	\$ 4,242,346,315	100%	\$ 3,998,994,607

Fuente: Encuesta delitos informáticos - Contraloría de Cundinamarca

¹⁵ Ley 599 de 2000 Código Penal Colombiano

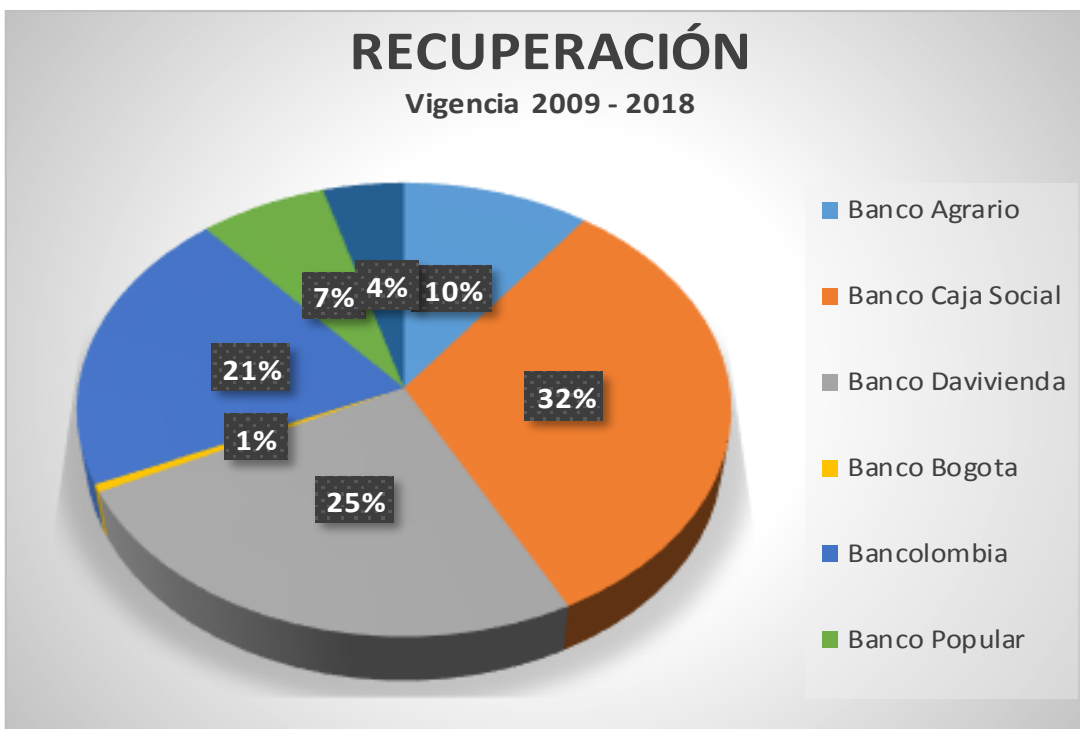
Gráfica 64 – Delitos Informáticos - Entidades Financieras



Fuente: Encuesta delitos informáticos – Contraloría de Cundinamarca

La encuesta realizada a los sujetos de control, reflejó las entidades financieras origen de las cuentas que presentaron denuncias por fraudes, intentos de fraude y las recuperaciones que se realizaron al cierre de la vigencia 2018; dentro de las que arrojó en un monto superior en fraude al Banco Agrario de Colombia, por valor de \$1.933 millones, equivalente al 23% del total reportado; y el Banco Caja Social es la entidad financiera que recuperó, el 100% de la cartera por valor de \$1.366 millones.

Gráfica 65 – Delitos Informáticos – Recuperación



Fuente: Encuesta delitos informáticos – Contraloría de Cundinamarca

Las entidades que reportaron fraudes y/o intentos; se establecieron 28 municipios; 2 hospitales y 1 empresa de servicios públicos del departamento de Cundinamarca; el valor reportado por los municipios fue de \$6.683 millones y una recuperación \$2.697 millones; Hospitales \$1.539 millones, con recuperación de \$1.526 millones y una empresa de servicios públicos de \$19 millones y recuperación 100%.

Es así, como se detalla que del total del valor reportado de \$8.241 millones, se ha recuperado el 51%, quedando un pendiente de \$3.999 millones.

De las 31 entidades que reportaron información, se presentaron denuncias de 13 sujetos a la Fiscalía, 10 a la Sijin, 5 sin especificar y 3 entidades no interpusieron denuncia.

Cuadro 308 – Reporte fraudes informáticos

DELITOS INFORMÁTICOS SUJETOS DE CONTROL VICTIMAS Vigencia 2009-2018

(Cifras en Pesos)

Ítem	Sujeto de Control	Valor Delito(VD)	% Part. (VD)	Recuperación	% Rec	Interpuso Denuncia SI / NO	Novedad
1	E.S.E. Hospital Universitario De La Samaritana - Bogotá	\$ 1,366,431,633	17%	\$ 1,366,431,633	32%	SI	N/A
2	Alcaldía De Gama	\$ 1,135,439,000	14%	\$ 23,000,000	1%	SI	Fiscalia
3	Alcaldía De Villeta	\$ 864,020,000	10%	\$ 648,800,000	15%	SI	SIJIN
4	Alcaldía De Une	\$ 629,821,000	8%	\$ 175,200,643	4%	SI	SIJIN
5	Alcaldía De Nemocón	\$ 542,670,000	7%	\$ 195,670,000	5%	SI	N/A
6	Alcaldía De Simijaca	\$ 462,650,000	6%	\$ 462,650,000	11%	SI	N/A
7	Alcaldía De La Palma	\$ 406,000,000	5%	\$ -	0%	SI	Fiscalia
8	Alcaldía De Medina	\$ 399,820,834	5%	\$ -	0%	SI	N/A
9	Alcaldía De Caparrapi	\$ 380,000,000	5%	\$ -	0%	SI	SIJIN
10	Alcaldía De Fúquene	\$ 298,900,000	4%	\$ 186,000,000	4%	SI	Fiscalia
11	Alcaldía De Gutiérrez	\$ 260,084,887	3%	\$ 245,900,000	6%	SI	Fiscalia
12	Alcaldía De San Juan De Rioseco	\$ 252,817,776	3%	\$ 185,000,000	4%	SI	Fiscalia
13	Alcaldía De Girardot	\$ 246,500,000	3%	\$ 246,500,000	6%	SI	Fiscalia
14	Alcaldía De Anapoima	\$ 241,321,378	3%	\$ -	0%	SI	Fiscalia
15	Alcaldía De Gachancipá	\$ 210,000,000	3%	\$ 210,000,000	5%	SI	Fiscalia
16	E.S.E. Hospital Ntra. Sra. Del Carmen - El Colegio	\$ 172,927,743	2%	\$ 159,911,639	4%	SI	N/A
17	Alcaldía De San Francisco	\$ 97,458,644	1%	\$ -	0%	SI	SIJIN
18	Alcaldía De Guataquí	\$ 90,318,000	1%	\$ 90,318,000	2%	SI	SIJIN
19	Alcaldía De Gachetá	\$ 84,549,912	1%	\$ -	0%	SI	Fiscalia
20	Alcaldía De Fómeque	\$ 28,213,000	0%	\$ 28,213,000	1%	SI	SIJIN
21	Alcaldía De Pulí	\$ 20,220,675	0%	\$ -	0%	SI	SIJIN
22	Alcaldía De Supatá	\$ 19,189,040	0%	\$ -	0%	SI	Fiscalia
23	E.S.P. De Tocagua	\$ 18,751,400	0%	\$ 18,751,400	0%	NO	NO
24	Alcaldía De La Peña	\$ 13,236,000	0%	\$ -	0%	SI	SIJIN
25	Alcaldía De El Rosal	\$ -	0%	\$ -	0%	NO	Intento
26	Alcaldía De Junín	\$ -	0%	\$ -	0%	SI	Fiscalia
27	Alcaldía De Madrid	\$ -	0%	\$ -	0%	SI	SIJIN
28	Alcaldía De Paratebuena	\$ -	0%	\$ -	0%	SI	SIJIN
29	Alcaldía De Quebradanegra	\$ -	0%	\$ -	0%	SI	Fiscalia
30	Alcaldía De Quipile	\$ -	0%	\$ -	0%	SI	Fiscalia
31	Alcaldía De Subachoque	\$ -	0%	\$ -	0%	NO	Intento
	TOTAL	\$8,241,340,922	100%	\$ 4,242,346,315	100%		

Fuente: Encuesta delitos informáticos - Contralor

OTROS

Foto: Salto del Tequendama

ENTIDADES NO INCLUIDAS EN EL INFORME

Capítulo III 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

Capítulo V Empresas de Servicios Públicos

- ❖ Información presupuestal
 - E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Acuapandi
 - E.S.P. Acuagyr S.A.: Entidad que se rige por derecho privado
 - E.S.P. de Girardot – Eras – En liquidación
 - Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza SIF - En Liquidación
- ❖ Información financiera
 - E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Acuapandi
 - E.S.P. de Girardot - Eras - En liquidación
 - Empresa Comercial y de Servicios Integrados De Funza SIF - En Liquidación

























































Capítulo VII Otras Entidades del Nivel Municipal

- ❖ Información presupuestal
 - 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
 - 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 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
- Embarcadero Turístico de Girardot: En Liquidación
- Frigorífico Regional Sabana De Occidente S.A.S- Facatativá: Entidad que se rige por derecho privado

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
Resoluciones		Ordenanza 048 de 2017
		Ordenanza 049 de 2017
		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/porta/web/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%A9BLICAS+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.fondocun.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_feria 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 2018



Con la transparencia, por la paz de Cundinamarca



Contraloría de Cundinamarca

@ContraloriadeCundinamarca

Contraloría de Cundinamarca

CII 49 No. 13 - 33

Celular: 312 456 9795

Teléfono: 339 4460 / 90

Bogotá D.C., Colombia

www.contraloriadecundinamarca.gov.co