

## 1. Beneficencia de Cundinamarca

*"El 15 de agosto de 1869, el Estado Soberano de Cundinamarca, decreta por Ley la creación de la Junta General de la Beneficencia de Cundinamarca; como administradora de los Centros de caridad existentes en la época"<sup>1</sup>.*

Su misión está enfocada a prestar servicios sociales de acuerdo a los lineamientos legales, a la *"población infantil, juvenil, de tercera edad y discapacitada más pobre y vulnerable del Departamento de Cundinamarca y Bogotá D.C., mediante programas orientados a la protección, prevención, formación integral, asistencia social, tratamiento, rehabilitación y otorgamiento de aportes y subsidio alimentario en caso de indigencia, de conformidad con las normas constitucionales"<sup>2</sup>, en cumplimiento del principio de solidaridad mediante una eficiente y eficaz administración de los bienes, legados, donaciones, rentas y demás recursos financieros que permitan dar sostenibilidad a los programas sociales.*

El objetivo de la Beneficencia de Cundinamarca, es el de coadyuvar de manera coordinada con las políticas de la administración departamental en la ejecución, control y seguimiento de la política social.

## ANÁLISIS PRESUPUESTAL

### INGRESOS

Para la Beneficencia de Cundinamarca fue aprobado un presupuesto estimado de ingresos por valor de \$28.053 millones, para la vigencia 2015, se efectuaron modificaciones que incrementaron el monto inicial aprobado en \$17.155 millones, un 61%; arrojando un estimativo total de ingresos para la vigencia de \$45.208 millones. Las variaciones se dieron en el rubro de otras transferencias del departamento por \$9.932 millones y en otros ingresos de capital por valor \$7.223 millones.

Del total de los ingresos estimados, los ingresos corrientes participan con el 50% por \$22.639 millones y los ingresos de capital con \$22.569 millones.

Los ingresos se ejecutaron en un 140%, por valor de \$63.252 millones, con una mayor representación de los ingresos de capital del 64%, con un recaudo de \$40.296 millones; con el 179% del total estimado, los ingresos corrientes se ejecutaron en 101% por \$22.957 millones; con el 36% del total estimado; presentando durante la vigencia 2015, un mayor valor recaudado por \$18.045 millones.

<sup>1</sup> Reseña histórica. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca. [http://www.beneficienciacundinamarca.gov.co/wps/portal/Beneficencia/quienes\\_somos/](http://www.beneficienciacundinamarca.gov.co/wps/portal/Beneficencia/quienes_somos/)

<sup>2</sup> Ibidem

## Cuadro 20. Ejecución presupuestal de ingresos

### BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución presupuestal de ingresos Vigencia 2015

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Modificaciones	Total estimado (T.E)	Variación absoluta	variación relativa	% Part T.E.	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
<b>INGRESOS</b>	\$28,053	\$17,155	\$45,208	\$17,155	61%	100%	\$63,252	100%	\$18,045	140%
<b>Ingresos corrientes</b>	\$12,707	\$9,932	\$22,639	\$9,932	78%	50%	\$22,957	36%	\$318	101%
Ingresos no tributarios	\$12,707	\$9,932	\$22,639	\$9,932	78%	50%	\$22,957	36%	\$318	101%
Otras transferencias		\$9,932	\$9,932	\$9,932	0%	22%	\$9,929	16%	\$(3)	100%
Otros no tributarios - explotación	\$12,707		\$12,707		0%	28%	\$13,028	21%	\$321	103%
<b>Ingresos de capital</b>	\$15,346	\$7,223	\$22,569	\$7,223	47%	50%	\$40,296	64%	\$17,727	179%
Recursos del balance	\$67		\$67		0%	0%	\$185	0%	\$118	278%
Otros ingresos de capital	\$15,279	\$7,223	\$22,502	\$7,223	47%	50%	\$40,110	63%	\$17,608	178%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditoría, SIA e información enviada por la Entidad vía correo electrónico

Los ingresos estimados de la Beneficencia en 2015, disminuyeron en un 40%, por valor de \$30.762 millones, al pasar de \$75.970 millones en el año 2014 a \$45.208 millones en la vigencia 2015. Las variaciones se dieron especialmente en el rubro de otros ingresos de capital por valor de \$35.222 millones, igualmente, los recaudos decrecieron en un 12% por \$8.475 millones con relación al 2014.

## Cuadro 21. Ejecución comparativa presupuestal de ingresos

### BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA Ejecución comparativa presupuestal de ingresos Vigencia 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Total estimado				Recaudos				% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014
<b>INGRESOS</b>	\$45,208	\$75,970	\$(30,762)	-40%	\$63,252	\$71,727	\$(8,475)	-12%	140%	94%
<b>Ingresos corrientes</b>	\$22,639	\$18,046	\$4,593	25%	\$22,957	\$19,132	\$3,825	20%	101%	106%
Ingresos no tributarios	\$22,639	\$18,046	\$4,593	25%	\$22,957	\$19,132	\$3,825	20%	101%	106%
Otras transferencias	\$9,932	\$5,200	\$4,732	91%	\$9,929	\$5,200	\$4,729	91%	100%	100%
Otros no tributarios - explotación	\$12,707	\$12,846	\$(139)	-1%	\$13,028	\$13,932	\$(904)	-6%	103%	108%
<b>Ingresos de capital</b>	\$22,569	\$57,924	\$(35,355)	-61%	\$40,296	\$52,595	\$(12,299)	-23%	179%	91%
Recursos del balance	\$67	\$200	\$(133)	-67%	\$185	\$69	\$116	167%	278%	35%
Otros ingresos de capital	\$22,502	\$57,724	\$(35,222)	-61%	\$40,110	\$52,525	\$(12,415)	-24%	178%	91%

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

## GASTOS

Para la vigencia 2015, se presupuestaron gastos por valor de \$28.053 millones, en concordancia con las modificaciones en el gasto, por valor de \$17.155 millones, cifra que aumentó el presupuesto en un 61%, obteniendo un total apropiado de \$45.208 millones.

### Cuadro 22. Ejecución presupuestal de gastos

#### BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA

#### Ejecución presupuestal de gastos

Vigencia 2015

(Cifras en millones pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Modificaciones	Apropiación definitiva (A.D.)	Variación absoluta	Variación relativa	% Part. A.D	Compromisos	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$28,053</b>	<b>\$17,155</b>	<b>\$45,208</b>	<b>\$17,155</b>	<b>61%</b>	<b>100%</b>	<b>\$38,219</b>	<b>\$31,680</b>	<b>\$6,989</b>	<b>85%</b>
<b><u>Gastos de funcionamiento</u></b>	<b>\$14,439</b>	<b>\$303</b>	<b>\$14,742</b>	<b>\$303</b>	<b>2%</b>	<b>33%</b>	<b>\$8,901</b>	<b>\$8,214</b>	<b>\$5,841</b>	<b>60%</b>
Gastos de personal	\$4,904	\$(34)	\$4,870	\$(34)	-1%	11%	\$4,246	\$4,003	\$624	87%
Gastos generales	\$4,381	\$335	\$4,716	\$335	8%	10%	\$3,862	\$3,418	\$854	82%
Transferencias corrientes	\$5,154	\$2	\$5,156	\$2	0%	11%	\$793	\$793	\$4,363	15%
<b><u>Servicio de la deuda</u></b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Cupones y bonos pensionales	0	0	0	00	0%	0%	0	0	0	0%
Intereses	0	00	0	0	0%	0%	0	0	0	0%
<b><u>Inversión</u></b>	<b>\$13,614</b>	<b>\$16,852</b>	<b>\$30,466</b>	<b>\$16,852</b>	<b>124%</b>	<b>67%</b>	<b>\$29,318</b>	<b>\$23,466</b>	<b>\$1,148</b>	<b>96%</b>
Proyectos de inversión - recursos propios	\$13,614	\$16,852	\$30,466	\$16,852	124%	67%	\$29,318	\$23,466	\$1,148	96%

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

En el transcurso de la vigencia 2015, se registraron compromisos por \$38.219 millones que corresponde al 85% del total apropiado, de los cuales \$29.318 millones corresponden a gastos de inversión con una ejecución del 96%, y los gastos de funcionamiento con una ejecución del 60%, por \$8.901 millones. Se efectuaron giros durante la vigencia por \$31.680 millones, equivalente al 83% del total comprometido y se constituyeron reservas a 31 de diciembre de 2015 por \$3.864 millones.

El presupuesto definitivo de gastos de la Beneficencia para el año 2015, se disminuyó en \$15.145 millones, equivalente a un 25%, con respecto a la vigencia 2014. Este decrecimiento se generó especialmente en los gastos de funcionamiento en el rubro de transferencias corrientes por \$16.062 millones y el servicio de la deuda \$1.700 millones.

Igualmente, los compromisos fueron inferiores en \$13.374 millones, un 26%, con relación a la vigencia anterior. Los giros se disminuyeron en \$15.209 millones frente al 2014. El porcentaje de ejecución se mantuvo en el 85%, en las dos vigencias

## Cuadro 23. Ejecución comparativa presupuestal de gastos

**BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA**  
**Ejecución comparativa presupuestal de gastos**  
**Vigencia 2015 - 2014**  
**(Cifras en millones pesos)**

Concepto	Apropiación definitiva				Compromisos				Giros				% Ejecución	
	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014	Variación absoluta	Variación relativa	2015	2014
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>\$45,208</b>	<b>\$60,353</b>	<b>\$(15,145)</b>	<b>-25%</b>	<b>\$38,219</b>	<b>\$51,593</b>	<b>\$(13,374)</b>	<b>-26%</b>	<b>\$31,680</b>	<b>\$46,890</b>	<b>\$(15,209)</b>	<b>-32%</b>	<b>85%</b>	<b>85%</b>
<b>Gastos de funcionamiento</b>	<b>\$14,742</b>	<b>\$29,631</b>	<b>\$(14,889)</b>	<b>-50%</b>	<b>\$8,901</b>	<b>\$24,275</b>	<b>\$(15,374)</b>	<b>-63%</b>	<b>\$8,214</b>	<b>\$24,436</b>	<b>\$(16,222)</b>	<b>-66%</b>	<b>60%</b>	<b>82%</b>
Gastos de personal	\$4,870	\$5,205	\$(334)	-6%	\$4,246	\$4,639	\$(393)	-8%	\$4,003	\$4,253	\$(250)	-6%	87%	89%
Gastos generales	\$4,716	\$3,209	\$1,507	47%	\$3,862	\$2,359	\$1,503	64%	\$3,418	\$3,134	\$284	9%	82%	74%
Transferencias corrientes	\$5,156	\$21,218	\$(16,062)	-76%	\$793	\$17,277	\$(16,484)	-95%	\$793	\$17,050	\$(16,257)	-95%	15%	81%
<b>Servicio de la deuda</b>		<b>\$1,700</b>	<b>\$(1,700)</b>	<b>-100%</b>		<b>\$851</b>	<b>\$(851)</b>	<b>-100%</b>		<b>\$217</b>	<b>\$(217)</b>	<b>-100%</b>	<b>0%</b>	<b>50%</b>
Cupones y bonos pensionales		\$1,600	\$(1,600)	-100%		\$851	\$(851)	-100%		\$217	\$(217)	-100%	0%	53%
Intereses		\$100	\$(100)	-100%				0%				0%	0%	0%
<b>Inversión</b>	<b>\$30,466</b>	<b>29,022</b>	<b>\$1,443</b>	<b>5%</b>	<b>29,318</b>	<b>\$26,467</b>	<b>\$2,851</b>	<b>11%</b>	<b>\$23,466</b>	<b>\$22,236</b>	<b>\$1,230</b>	<b>6%</b>	<b>96%</b>	<b>91%</b>
Proyectos de inversión - recursos propios	\$30,466	\$29,022	\$1,443	5%	\$29,318	\$26,467	\$2,851	11%	\$23,466	\$22,236	\$1,230	6%	96%	91%

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

## ANÁLISIS FINANCIERO

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

### Balance General

El valor de los activos de la Beneficencia de Cundinamarca, al cierre de la vigencia 2015, ascendieron a \$478.117 millones, presentando un crecimiento del 17%, por \$69.244 millones, con relación a la vigencia anterior, las variaciones se reflejan principalmente en la cuenta de otros activos, que se incrementó en \$41.621 millones, al pasar de \$113.146 millones en el año 2014 a \$154.767 millones en el 2015 y la cuenta de efectivo que se aumentó en \$7.498 millones.

El activo está compuesto por el activo corriente con \$304.531 millones, con un 64% del total de activos, y dentro de éstos, el rubro de mayor peso son las inversiones e instrumentos derivados por valor de \$203.769 millones y el activo no corriente por \$173.585 millones, con el 36%, del total de activo, siendo la cuenta más representativa otros activos con \$154.767 millones.

Al cierre de la vigencia, los pasivos ascendieron a \$5.438 millones, y su principal componente son las cuentas por pagar con \$4.114 millones, seguido por los pasivos estimados con \$973 millones y las obligaciones laborales y de seguridad social integral con \$351 millones.

## Cuadro 24. Balance general

### BENEFICIENCIA DE CUNDINAMARCA

#### Balance general

A 31 de diciembre del 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$21,822	5%	\$14,324	4%	\$7,498	52%
Inversiones e instrumentos derivados	\$203,769	43%	\$199,961	49%	\$3,808	2%
Rentas por cobrar		0%		0%		0%
Deudores	\$78,941	17%	\$61,820	15%	\$17,121	28%
Inventarios		0%		0%		0%
<b>Activo corriente</b>	<b>\$304,531</b>	<b>64%</b>	<b>\$276,104</b>	<b>68%</b>	<b>\$28,427</b>	<b>10%</b>
Propiedades, planta y equipo	\$18,818	4%	\$19,622	5%	\$(804)	-4%
Bienes de uso público e históricos y culturales		0%		0%		0%
Recursos naturales no renovables		0%		0%		0%
Otros activos	\$154,767	32%	\$113,146	28%	\$41,621	37%
<b>Activo no corriente</b>	<b>\$173,585</b>	<b>36%</b>	<b>\$132,768</b>	<b>32%</b>	<b>\$40,817</b>	<b>31%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$478,117</b>	<b>100%</b>	<b>\$408,873</b>	<b>100%</b>	<b>\$69,244</b>	<b>17%</b>
<b>Cuentas de Orden Deudoras</b>						
Derechos contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de control		0%		0%		0%
Deudoras por contra (Cr)		0%		0%		0%
<b>Total Cuentas de Orden Deudoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	-	0%		0%		0%
Operaciones de instrumentos derivados		0%		0%		0%
Cuentas por pagar	\$4,114	1%	\$9,859	82%	\$(5,745)	-58%
Obligaciones Laborales y de seguridad social integral	\$351	0%	\$1,171	10%	\$(820)	-70%
Otros bonos y títulos emitidos		0%		0%		0%
Pasivos estimados	\$973	0%	\$962	8%	\$11	1%
Otros pasivos		0%		0%		0%
<b>Pasivo corriente</b>	<b>\$5,438</b>	<b>1%</b>	<b>\$11,992</b>	<b>100%</b>	<b>\$(6,554)</b>	<b>-55%</b>
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
<b>Pasivo no corriente</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$5,438</b>	<b>1%</b>	<b>\$11,992</b>	<b>100%</b>	<b>\$(6,554)</b>	<b>-55%</b>
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$472,679	100%	\$396,881	100%	\$75,798	19%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$472,679</b>	<b>100%</b>	<b>\$396,881</b>	<b>100%</b>	<b>\$75,798</b>	<b>19%</b>
<b>Cuentas de Orden Acreedoras</b>						
Responsabilidades contingentes		0%		0%		0%
Acreedoras de control		0%		0%		0%
Acreedoras por contra (Db)		0%		0%		0%
<b>Total Cuentas de Orden Acreedoras</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>		<b>0%</b>

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

Para la vigencia 2015, los pasivos decrecieron en un 55% por valor de \$6.554 millones con relación a la vigencia anterior, que fue de \$11.992 millones. Esta disminución se refleja en las cuentas por pagar con \$5.745 millones y en la cuenta de obligaciones laborales y de seguridad social integral por valor de \$820 millones.

A 31 de diciembre de 2015, el patrimonio ascendió a \$472.679 millones, presentando un aumento del 19% por \$75.798 millones, con relación a la vigencia anterior, al pasar de \$396.881 millones en 2014 a \$472.679 millones en 2015.

## Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Durante la vigencia 2015 los ingresos operacionales de la Beneficiencia ascendieron a \$17.372 millones, cifra que supera en \$4.447 millones, con un 34%, a los registrados en la vigencia 2014; conformado en un 100%, por la cuenta de venta de servicios.

### Cuadro 25. Estado actividad financiera, económica y social

#### BENEFICIENCIA DE CUNDINAMARCA Estado de la actividad financiera, económica y social

A 31 de diciembre del 2015 - 2014

(Cifras en millones de pesos )

Cuenta	2015	% Part. 2015	2014	% Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Ingresos fiscales		0%		0%		0%
Venta de bienes		0%		0%		0%
Venta de servicios	\$17,372	100%	\$7,725	60%	\$9,647	125%
Transferencias		0%	\$5,200	40%	\$(5,200)	-100%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total ingresos operacionales</b>	<b>\$17,372</b>	<b>100%</b>	<b>\$12,925</b>	<b>100%</b>	<b>\$4,447</b>	<b>34%</b>
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
<b>Total costo de ventas y operaciones</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
De administración	\$7,486	21%	\$10,181	26%	\$(2,694)	-26%
De operación		0%		0%		0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$802	2%	\$2,192	6%	\$(1,390)	-63%
Transferencias		0%		0%		0%
Gasto público social	\$27,474	77%	\$26,568	68%	\$907	3%
Operaciones interinstitucionales		0%		0%		0%
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>\$35,762</b>	<b>100%</b>	<b>\$38,940</b>	<b>100%</b>	<b>\$(3,178)</b>	<b>-8%</b>
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$(18,391)</b>		<b>\$(26,015)</b>		<b>\$7,624</b>	<b>-29%</b>
Otros ingresos	\$51,706		\$51,371		\$335	1%
Otros gastos	\$2,734		\$16,670		\$(13,937)	-84%
<b>EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL</b>	<b>\$30,581</b>		<b>\$8,685</b>		<b>\$21,896</b>	<b>252%</b>

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

Los gastos operacionales se disminuyeron en un 8%, por \$3.178 millones, al pasar de \$38.940 millones en 2014 a \$35.762 en el 2015, y están conformados por la cuenta del gasto público social por \$27.474 millones con el 77%; seguido por los gastos de administración con \$7.486 millones con el 21% y Provisiones, agotamiento y amortización por \$802 millones con el 2%.

Se presenta un déficit operacional de \$18.391 millones, se registran otros ingresos por \$51.706 millones y otros gastos por \$2.734 millones, arrojando al cierre del ejercicio un excedente operacional de \$30.581 millones, superior al de la vigencia 2014 que fue de \$8.685 millones.