

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"¹.

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"², 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.

¹ Reseña histórica. Bogotá, Colombia. Gobernación de Cundinamarca. http://www.beneficienciacundinamarca.gov.co/wps/portal/Beneficencia/quienes_somos/

² 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
INGRESOS	\$28,053	\$17,155	\$45,208	\$17,155	61%	100%	\$63,252	100%	\$18,045	140%
Ingresos corrientes	\$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%
Ingresos de capital	\$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
INGRESOS	\$45,208	\$75,970	\$(30,762)	-40%	\$63,252	\$71,727	\$(8,475)	-12%	140%	94%
Ingresos corrientes	\$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%
Ingresos de capital	\$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
TOTAL GASTOS	\$28,053	\$17,155	\$45,208	\$17,155	61%	100%	\$38,219	\$31,680	\$6,989	85%
<u>Gastos de funcionamiento</u>	\$14,439	\$303	\$14,742	\$303	2%	33%	\$8,901	\$8,214	\$5,841	60%
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%
<u>Servicio de la deuda</u>	0	0	0	0	0%	0%	0	0	0	0%
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%
<u>Inversión</u>	\$13,614	\$16,852	\$30,466	\$16,852	124%	67%	\$29,318	\$23,466	\$1,148	96%
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
TOTAL GASTOS	\$45,208	\$60,353	\$(15,145)	-25%	\$38,219	\$51,593	\$(13,374)	-26%	\$31,680	\$46,890	\$(15,209)	-32%	85%	85%
Gastos de funcionamiento	\$14,742	\$29,631	\$(14,889)	-50%	\$8,901	\$24,275	\$(15,374)	-63%	\$8,214	\$24,436	\$(16,222)	-66%	60%	82%
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%
Servicio de la deuda		\$1,700	\$(1,700)	-100%		\$851	\$(851)	-100%		\$217	\$(217)	-100%	0%	50%
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%
Inversión	\$30,466	29,022	\$1,443	5%	29,318	\$26,467	\$2,851	11%	\$23,466	\$22,236	\$1,230	6%	96%	91%
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%
Activo corriente	\$304,531	64%	\$276,104	68%	\$28,427	10%
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%
Activo no corriente	\$173,585	36%	\$132,768	32%	\$40,817	31%
TOTAL ACTIVO	\$478,117	100%	\$408,873	100%	\$69,244	17%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes		0%		0%		0%
Deudoras de control		0%		0%		0%
Deudoras por contra (Cr)		0%		0%		0%
Total Cuentas de Orden Deudoras		0%		0%		0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	-	0%		0%		0%
Operaciones de instrumentos derivados		0%		0%		0%
Cuentas por pagar	\$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%
Pasivo corriente	\$5,438	1%	\$11,992	100%	\$(6,554)	-55%
Obligaciones financieras		0%		0%		0%
Pasivo no corriente		0%		0%		0%
TOTAL PASIVO	\$5,438	1%	\$11,992	100%	\$(6,554)	-55%
Hacienda pública		0%		0%		0%
Patrimonio institucional	\$472,679	100%	\$396,881	100%	\$75,798	19%
TOTAL PATRIMONIO	\$472,679	100%	\$396,881	100%	\$75,798	19%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes		0%		0%		0%
Acreedoras de control		0%		0%		0%
Acreedoras por contra (Db)		0%		0%		0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras		0%		0%		0%

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

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%
Total ingresos operacionales	\$17,372	100%	\$12,925	100%	\$4,447	34%
Costos de ventas y operaciones		0%		0%		0%
Total costo de ventas y operaciones	0%	0%	0%	0%	0%	0%
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%
Total gastos operacionales	\$35,762	100%	\$38,940	100%	\$(3,178)	-8%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$(18,391)		\$(26,015)		\$7,624	-29%
Otros ingresos	\$51,706		\$51,371		\$335	1%
Otros gastos	\$2,734		\$16,670		\$(13,937)	-84%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$30,581		\$8,685		\$21,896	252%

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.