

2. Casa de reposo Ancianato- Girardot

La Casa de Reposo "Ancianato de Girardot" es un Establecimiento Público y Entidad Descentralizada del Municipio de Girardot, creado con el Decreto número 0069 de 1959 de la Gobernación de Cundinamarca, con reconocimiento de personería jurídica a través de la Resolución número 951 de 1959 del Ministerio de Justicia¹.

La Casa de Reposo - Ancianato de Girardot brinda un servicio de atención integral de calidad al adulto mayor, carente de recursos económicos para atender sus necesidades, mediante el desarrollo de actividades que le garanticen un óptimo nivel de bienestar personal que forjen estilos de vida saludables; con programas de educación, recreación y cultura.

ANÁLISIS PRESUPUESTAL

INGRESOS

Para la vigencia 2015, el análisis se orientó a verificar el manejo presupuestal y los niveles de eficiencia logrados en la ejecución presupuestal, reflejando un presupuesto con un estimativo inicial de sus ingresos por valor de \$484 millones adicionado en \$103 millones, para conformar un total estimado de \$587 millones; los ingresos corrientes se establecen en el 38%; seguido por los no tributarios con el 43% y los ingresos de capital en el 19%.

Cuadro 226. Ejecución presupuestal de ingresos

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA - GIRARDOT
Ejecución presupuestal de ingresos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Estimativo inicial	Adiciones	Reducciones	Total estimado (T.E)	Variación absoluta	% Partic. E .T.	Recaudos	% Part. recaudo	Saldo por recaudar	% Ejecución
TOTAL INGRESOS	\$484	\$103	\$-	\$587	\$103	100%	\$434	100%	\$103	74%
Ingresos corrientes	\$474	\$-	\$-	\$474	\$-	81%	\$323	74%	\$-	68%
Ingresos corrientes - tributarios	\$222	\$-	\$-	\$222	\$-	38%	\$178	41%	\$-	80%
Impuestos indirectos	\$222	\$-	\$-	\$222	\$-	38%	\$178	41%	\$-	80%
Ingresos corrientes - no tributarios	\$252	\$-	\$-	\$252	\$-	43%	\$145	33%	\$-	58%
Otros no tributarios - explotación	\$252	\$-	\$-	\$252	\$-	43%	\$145	33%	\$-	58%
Ingresos de capital	\$10	\$103	\$-	\$113	\$103	19%	\$111	26%	\$103	98%
Otros ingresos de capital	\$5	\$-	\$-	\$5	\$-	1%	\$2	1%	\$-	44%
Recursos del balance	\$5	\$103	\$-	\$108	\$103	18%	\$109	25%	\$103	100%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

¹Concejo Municipal, 26 de diciembre 2013, Acuerdo 030 de 2013, Girardot, Cundinamarca, <http://girardot-cundinamarca.gov.co/apc-aa-files/6535326236386633938373434653763/acuerdo-no.-30-26-de-diciembre-de-2013.pdf>

El presupuesto de ingresos y gastos de la Casa de Reposo para la vigencia fiscal de 2015, presenta el siguiente movimiento de acuerdo con la rendición de cuentas realizado a través del Sistema Integral de Auditoría SIA, donde se detallan las apropiaciones, se clasifican y se definen los ingresos y los gastos.

El comportamiento de los ingresos, durante la vigencia 2015, alcanzó una ejecución del 74% de un presupuesto final de \$587 millones.

GASTOS

La Entidad presentó un presupuesto inicial en la vigencia 2015 de \$484 millones y unas modificaciones por valor de \$107 millones, cerrando con un presupuesto final de gastos de \$587 millones; los gastos se discriminan en: a) gastos de personal con 52% y b) gastos generales con un 48%.

Cuadro 227. Ejecución presupuestal de gastos

CASA DE REPOSO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA - GIRARDOT
Ejecución presupuestal de gastos
Vigencia 2015
(Cifras en millones de pesos)

Concepto	Apropiación inicial	Crédito	Contra crédito	Total apropiado	Variación absoluta	% Part. (T.A)	Registro compromiso	% Partic. Compromiso	Giros	Saldo de apropiación	% Ejecución
TOTAL GASTOS	\$484	\$107	\$4	\$587	\$103	100%	\$382	100%	\$382	\$205	65%
Gastos de funcionamiento	\$484	\$107	\$4	\$587	\$103	100%	\$382	100%	\$382	\$205	65%
Gastos de personal	\$254	\$53	\$2	\$305	\$52	52%	\$253	66%	\$253	\$53	83%
Gastos generales	\$229	\$54	\$3	\$281	\$52	48%	\$129	34%	\$129	\$152	46%
Transferencias corrientes	\$1	\$-	\$-	\$1	\$-	0%	\$0	0%	\$0	\$1	43%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Sistema Integral de Auditorías SIA

El comportamiento de los gastos, durante la vigencia 2015, alcanzó una ejecución del 65% de un presupuesto definitivo de \$587 millones.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis corresponde al Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social comparativo, para la vigencia 2015 - 2014, presentando la siguiente composición:

Balance General

La Casa de Reposo Ancianato – Entidad Descentralizada – Girardot., a diciembre 31 de 2015, presentó unos activos totales por \$236 millones, donde el activo corriente tuvo una participación del 69% con \$163 millones y el activo no corriente el 31% con \$73 millones, presentando un crecimiento del 11% por \$23 millones con relación a la vigencia 2014.

Cuadro 228. Balance general

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA GIRARDOT

Balance general

A 31 de diciembre de 2015 -2014

(Cifras en millones de pesos)

Cuenta	2015	%Part. 2015	2014	%Part. 2014	Variación absoluta	Variación relativa
Efectivo	\$8	4%	\$55	26%	\$(47)	-85%
Inversiones e instrumentos derivados	\$98	41%	\$-	0%	\$98	0%
Rentas por cobrar	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Deudores	\$57	24%	\$103	49%	\$(46)	-45%
Inventarios	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Activo corriente	\$163	69%	\$159	75%	\$5	3%
Propiedades, planta y equipo	\$67	29%	\$54	25%	\$13	24%
Bienes de uso público e históricos y culturales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Recursos naturales no renovables	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Otros activos	\$6	2%	\$-	0%	\$6	0%
Activo no corriente	\$73	31%	\$54	25%	\$19	35%
TOTAL ACTIVO	\$236	100%	\$213	100%	\$23	11%
Cuentas de Orden Deudoras						
Derechos contingentes	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Deudoras de control	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Deudoras por contra (Cr)	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total Cuentas de Orden Deudoras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones de crédito público y financiamiento con banca central	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones de instrumentos derivados	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Cuentas por pagar	\$12	56%	\$13	57%	\$(1)	-7%
Obligaciones laborales y de seguridad social integral	\$7	34%	\$10	43%	\$(3)	-27%
Otros bonos y títulos emitidos	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivos estimados	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Otros pasivos	\$2	10%	\$-	0%	\$2	0%
Pasivo corriente	\$22	100%	\$23	100%	\$(2)	-6%
Obligaciones financieras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Pasivo no corriente	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
TOTAL PASIVO	\$22	100%	\$23	100%	\$(2)	-6%
Hacienda pública	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Patrimonio institucional	\$214	100%	\$190	100%	\$25	13%
PATRIMONIO	\$214	100%	\$190	100%	\$25	13%
Cuentas de Orden Acreedoras						
Responsabilidades contingentes	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Acreedoras de control	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Acreedoras por contra (DB)	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total Cuentas de Orden Acreedoras	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Rendición de Cuentas Sistema Integral de Auditoría SIA

El activo corriente presenta un aumento del 3% con respecto al año inmediatamente anterior; está conformado por las cuentas de inversiones e instrumentos derivados registraron \$98 millones con el 41%, seguido de la cuenta de deudores registrando un valor de \$57 millones, con el 24% y la cuenta de efectivo por \$8 millones, con el 4%.

El activo no corriente presentó un incremento del 35% con \$19 millones, está conformado por propiedades, planta y equipo por \$67 millones y otros activos por \$6 millones.

Al cierre de la presente vigencia, los pasivos de la casa de reposo alcanzaron los \$22 millones, presentando una disminución del 6% por \$2 millones, con respecto al año 2014, cuenta que está

representada por los rubros de cuentas por pagar por valor de \$12 millones, lo que representa el 56%, seguido de obligaciones laborales y de seguridad social integral por \$7 millones con el 34% y otros pasivos por \$2 millones con el 10% del total del pasivo.

El patrimonio está compuesto en su totalidad por patrimonio institucional que representa el valor de los aportes públicos otorgado a la Casa de Reposo Ancianato de Girardot y asciende a \$214 millones, con un crecimiento del 13% por valor de \$25 millones frente al año 2014.

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

Los ingresos operacionales registrados en el año 2015, los cuales ascendieron a \$327 millones, presentaron un incremento del 5% frente al año 2014, originado por aumentos en transferencias por \$22 millones y una disminución en la ventas de servicios del 7% por \$8 millones.

Cuadro 229. Estado actividad financiera, económica y social

CASA DE REPOSO ANCIANATO - ENTIDAD DESCENTRALIZADA GIRARDOT
Estado actividad financiera, económica y social
A 31 de diciembre de 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	\$95	29%	\$103	33%	\$(8)	-7%
Transferencias	\$232	71%	\$210	67%	\$22	10%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total ingresos operacionales	\$327	100%	\$313	100%	\$14	5%
Costos de ventas y operaciones	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total costo de ventas y operaciones	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
De administración	\$372	100%	\$360	100%	\$12	3%
De operación	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Provisiones, agotamiento y amortización	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Transferencias	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Gasto público social	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Operaciones interinstitucionales	\$-	0%	\$-	0%	\$-	0%
Total gastos operacionales	\$372	100%	\$360	100%	\$12	3%
EXCEDENTE DÉFICIT OPERACIONAL	\$(45)		\$(47)		\$2	-4%
Otros ingresos	\$60		\$45		\$14	32%
Otros gastos	\$6		\$5		\$1	20%
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	\$8		\$(7)		\$15	-210%

Fuente: Contraloría de Cundinamarca, Rendición de Cuentas Sistema Integral de Auditoría SIA

En la presente vigencia 2015, los gastos operacionales ascendieron a \$372 millones, presentando un crecimiento del 3% frente al año 2014; este incremento se da en su totalidad en gastos de administración. Lo anterior trae como consecuencia un déficit operacional de \$45 millones, se registraron otros ingresos por valor de \$60 millones, cifra superior en un 32%; así mismo, se registraron otros gastos por \$6 millones la cual aumentó en un 20% frente a la anterior vigencia; arrojando un excedente del ejercicio por \$8 millones.