

**CONTRALORÍA**  
**GENERAL DE ANTIOQUIA**

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

**BENEFICENCIA DE ANTIOQUIA**

**2014**

[www.cga.gov.co](http://www.cga.gov.co)



INFORME FISCAL Y FINANCIERO

BENEFICENCIA DE ANTIOQUIA

VIGENCIA FISCAL

2014

Contraloría General de Antioquia

Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada

Medellín, Julio de 2015

*juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

**CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA**

Contralora General de Antioquia	Luz Helena Arango Cardona
Subcontralor	Octavio de Jesús Duque Jiménez
Contralor Auxiliar de Auditoría Delegada	Cristian Santiago Gómez Zapata
Jefe Oficina Asesora de Control Interno	Flora Jiménez Marín
Jefe Oficina Asesora de Planeación	Manuela Garcés Osorio
Contralora Auxiliar Auditoría Integrada	Gabriel Jaime Ramírez Villegas

**EQUIPO DE TRABAJO**

Coordinador	John Jairo Mesa Cubillos
Técnico Operativo	Francisco Javier Ramírez Cadavid
Contralora Auxiliar	Ruth Estella Salas Henao
Contralora Auxiliar	Adriana Elena Mesa Giraldo
Contralora Auxiliar	Juliana Cataño López

Contralor Auxiliar

Jaime Alonso Tamayo

Contralor Auxiliar

Elkin Darío Urrego Pinto

Contralor Auxiliar

León Darío Ardilla Usuga

Contralor auxiliar

David Fernando Díaz Palacio

Auditor Universitario

Yeison Adonis Ibarguen Caicedo

Auditor Universitario

Sandra Patricia Castaño Saldarriaga

Auditor Universitario

Yaneth Verónica Ramírez Aguirre

Auditor Universitario

Mónica Alexandra Restrepo Londoño

Auditor Universitario

Edison Fernando Jaramillo Usme

*¡Juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

**TABLA DE CONTENIDO**

<b>INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>6</b>
<b>1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL .....</b>	<b>7</b>
<b>1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2 INGRESOS.....</b>	<b>8</b>
1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2014 .....	8
Ingresos Corrientes.....	10
Recursos de Capital.....	10
1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2014-txt_anoA10 .....	11
1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos.....	11
<b>1.3 EGRESOS.....</b>	<b>12</b>
1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2014 .....	12
1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2014- 2013.....	15
1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos.....	16
<b>1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL .....</b>	<b>17</b>
<b>2 INFORMACIÓN CONTABLE .....</b>	<b>18</b>
<b>2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2014-2013.....</b>	<b>18</b>
2.1.1 Activos .....	19
2.1.2 Activo No Corriente.....	19
2.1.3 Pasivos .....	19
2.1.4 Patrimonio.....	20
<b>2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social .....</b>	<b>21</b>
<b>2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2014–2013 .....</b>	<b>22</b>
<b>2.4 Índices Financieros .....</b>	<b>22</b>

## INTRODUCCIÓN

Con fundamento en las disposiciones legales contenidas en la Constitución Política, la Ley 42 de 1993, el Decreto 111 de 1996, y la Ordenanza 27 de 1998, La Contraloría General de Antioquia, analizó el Estado Fiscal y Financiero del Ente Territorial, para el período comprendido entre enero 01 y diciembre 31 de 2014. El presente informe refleja el resultado de la situación financiera de BENEDAN.

El análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de Ingresos y Egresos, estableciendo un comparativo con la vigencia 2013. Igualmente, se presenta la Información Contable de la entidad analizando el Balance General y el Estado de la Actividad Financiera, Económica y Social a diciembre 31 de 2014, así como las notas a los Estados Contables.

Para el estudio y análisis del informe, se tomó como base la Información contable y presupuestal del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública Chip.

En consecuencia, el Informe sobre la situación Financiera de la entidad, constituye una fuente permanente de información, las entidades públicas, privadas y la comunidad en general.

## BENEFICENCIA DE ANTIOQUIA

### 1 INFORMACIÓN PRESUPUESTAL

(Miles de pesos)

#### 1.1 PRESUPUESTO INICIAL, ADICIONAL Y DEFINITIVO

El presupuesto inicial de la entidad para la vigencia fiscal 2014 fue aprobado por valor de \$127.505.118; realizó Adiciones durante el período por \$53.561.333 y reducciones por \$57.060.142 para un presupuesto definitivo de \$124.006.310. Tuvo una disponibilidad inicial de \$46.529.267.

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
1.0 Disponibilidad Inicial	46.529.267	46,01
1.1 Ingresos Corrientes	67.881.700	54,74
1.2 Recursos de Capital	9.595.343	7,74
<b>1. Total Presupuesto Ingresos</b>	<b>124.006.310</b>	<b>100</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Para el presupuesto definitivo de egresos se asignaron recursos así:

CONCEPTO	VALOR (\$)	PARTICIPACIÓN (%)
2.1 Gastos de Funcionamiento	27.191.971	21,93
2.2 Gastos de Operación	57.568.591	46,42
2.3 Inversión	13.512.555	10,90
2.4 Servicio Deuda Pública	443.424	0,36
<b>2 Presupuesto de Gastos</b>	<b>124.006.310</b>	<b>100</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

*juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

Al comparar el presupuesto definitivo de ingresos frente al de egresos, no se encontró ninguna diferencia, es decir el presupuesto se presentó de forma equilibrada.

	INGRESOS(\$)	EGRESOS(\$)	DIFERENCIA(\$)
<b>APROPIACIÓN DEFINITIVA</b>	124.006.310	124.006.310	0

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

## 1.2 INGRESOS

### 1.2.1 Presupuesto y Ejecución de Ingresos 2014

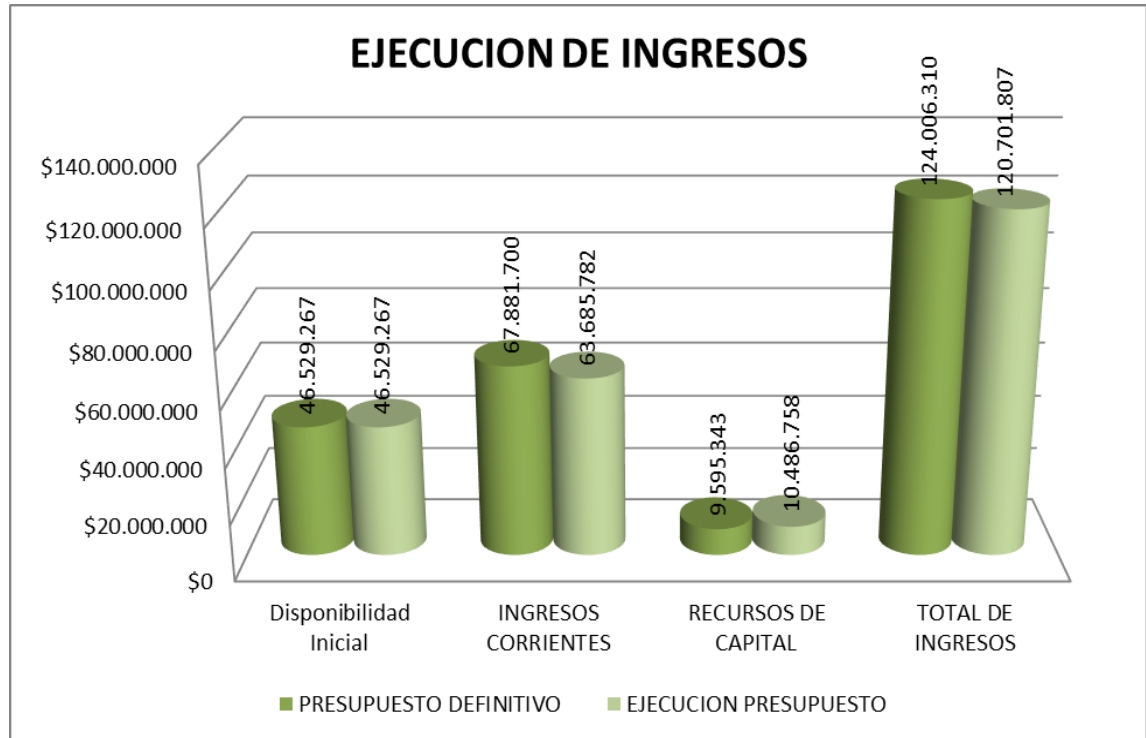
(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	%
<b>1.0 Disponibilidad</b>	46.529.267	46.529.267	100,00	38,55
<b>1.1 Ingresos Corrientes</b>	67.881.700	63.685.782	93,82	52,76
<b>1.2 Recursos de Capital</b>	9.595.343	10.486.758	109,29	8,69
<b>1. Total Presupuesto Ingresos</b>	124.006.310	120.701.807	97,34	100

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia





**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2014

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

La ejecución presupuestal de ingresos arrojó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto definitivo</b>	\$124.006.310
<b>Recaudos</b>	\$120.701.807
<b>déficit Presupuestal de Ingresos</b>	(\$3.304.503)

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2014

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

El resultado obtenido presentó déficit de Ingresos, debido a que los recaudos percibidos no superaron los ingresos proyectados.

La estructura del presupuesto de ingresos fue la siguiente:

### **Ingresos Corrientes**

Con un presupuesto definitivo de \$67.881.700, se ejecutaron recursos por cuantía de \$63.685.782, el 93,82% con una participación del 52,76% en el total recaudado, significando la mayor fuente de ingresos de la Entidad.

En este agregado, Los Ingresos Operacionales, se constituyen en una importante fuente de ingresos para la Entidad con recaudos de \$62.520.265 un 93,60% del total esperado, representan el 98,17% del recaudo del grupo. Compuesto por los Ingresos por la venta de loterías \$61.557.349, Ingresos por Apuestas Permanentes por la suma de \$459.609 y por Sorteos Extraordinarios \$503.310.

### **Recursos de Capital**

Con un presupuesto definitivo de \$9.595.343 y ejecución de \$10.486.758 equivalente al 109,29%; conformado por otros recursos de capital en valor de \$10.486.758.

La cuenta Otros Recursos de Capital está compuesto por Recursos del Balance – Recuperación Cartera, los cuales tuvieron un recaudo de \$1.090.059; Rendimientos por Operaciones Financieras \$2.364.633 y Donaciones de Organismos Privados \$6.817.957.

## 1.2.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Ingresos 2014-2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2014	EJECUCIÓN (\$) 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
1.0 Disponibilidad Inicial	46.529.267	67.989.879	-21.460.613	-0,65
1.1 Ingresos Corrientes	63.685.782	64.124.505	-438.723	-0,68
1.1.02 No Tributarios	63.685.782	64.124.505	-438.723	-0,68
1.2 Recursos De Capital	10.486.758	3.888.253	6.598.506	169,70
1.2.2 Otros Recursos De Capital	10.486.758	3.888.253	6.598.506	169,70
1 Total	120.701.807	136.002.637	-15.300.830	-11,3

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2014–2013, se registra un **decremento** del **-11,3%**, correspondiente a **(\$15.300.830)**. La principal reducción se registro en la disponibilidad Inicial con \$21.460.613, el 0,65% con respecto al año 2013, igualmente los Ingresos Corrientes se redujeron en \$438.723, el 0,68%. Los Ingresos por concepto de loterías se disminuyo en \$2.708.706, el 4,40%, comparados con las ventas del año 2013

Por otra parte Los Recursos de Capital tuvieron incremento de \$6.598.506, el 169,70%, este se presento principalmente por las donaciones recibidas por \$6.817.957 y el aumento en la recuperación de cartera por \$446.014, el 69,25%.

## 1.2.3 Indicadores de Ejecución Presupuestal de Ingresos

### 1.2.3.1 Cumplimiento de los ingresos totales

$$\frac{\text{Valor Recaudado}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 120.701.807}{\$ 124.006.310} \times 100 = 97,34$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos, la Entidad recaudó **\$97,34**, es decir que el recaudo total fue del **97,34%** de los ingresos presupuestados.

### 1.2.3.2 Cumplimiento de los ingresos no tributarios

$$\frac{\text{Recaudo Ingresos No tributarios}}{\text{Valor Programado}} \times 100 = \frac{\$ 63.685.782}{\$ 67.881.700} \times 100 = 93,8\%$$

Indica que por cada cien pesos del presupuesto definitivo de ingresos no tributarios, se obtuvo un recaudo por este concepto de **\$93,82** o sea, que el recaudo de los ingresos no tributarios alcanzó el **93,8%** de lo presupuestado.

## 1.3 EGRESOS

### 1.3.1 Presupuesto y Ejecución de Egresos 2014

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.1 Funcionamiento	27.191.971	20.177.813	74,21	26,55
2.2 Gastos de Operación	57.568.591	49.328.871	85,69	64,91
2.3 Gastos Inversión	13.512.555	6.223.800	46,06	8,19
2.4 Servicio a la Deuda	443.424	270.694	61,05	0,36
2 Gastos Totales	124.006.310	76.001.178	61,29	100,00

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2014

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Para la vigencia 2014 la Entidad tuvo un presupuesto inicial de egresos de \$127.505.118, con adiciones y reducciones alcanzó un presupuesto definitivo por \$124.006.310. Al finalizar la vigencia se registra una ejecución por \$76.001.178; es decir, que el nivel de cumplimiento de las metas programadas inicialmente se logró en un 61,29%.

La ejecución presupuestal de egresos, presentó el siguiente resultado:

<b>Presupuesto Definitivo</b>	<b>\$124.006.310</b>
<b>Compromisos Netos</b>	<b>\$76.001.178</b>
<b>superávit Presupuestal de Egresos</b>	<b>\$48.005.131</b>

Fuente: CGR Presupuestal vigencia 2014

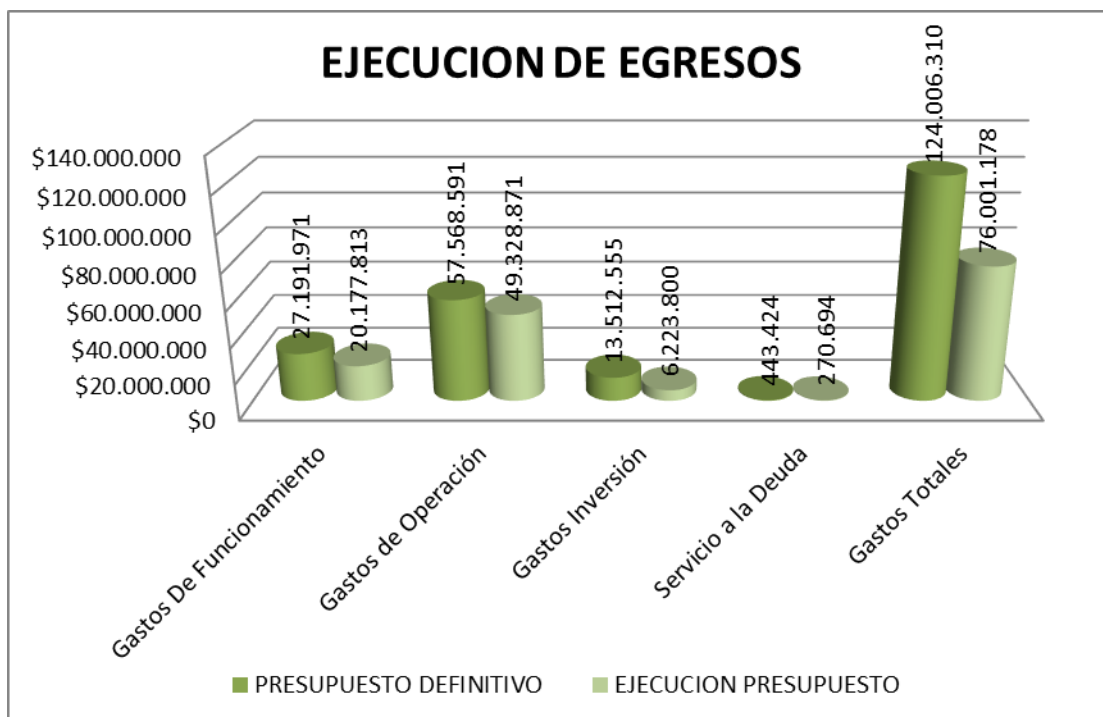
Elaboró: Contraloría General de Antioquia

El resultado obtenido presentó un superávit de Egresos, debido a que las erogaciones realizadas fueron inferiores las apropiaciones definitivas.

La ejecución presupuestal de egresos fue estructurada de la siguiente manera:

### Gastos de Funcionamiento

Conformados por un presupuesto definitivo de **\$27.191.971**, de los cuales se ejecutaron **\$20.177.813**, que representa un **74,21%** de cumplimiento y equivalen al **26,55%** de participación dentro del total de egresos. Las cuentas más importantes dentro de este agregado, corresponden a Gastos de Personal en cuantía de **\$3.365.266**, con una participación del **16,68%**, Gastos Generales por **\$3.304.361**, que participan con el **16,38%** y Transferencias Corrientes con **\$13.508.187** que representaron el **66,95%** del total de Gastos de Funcionamiento de la vigencia.



De las transferencias corrientes, se trasladaron al Nivel Central Departamental \$11.461,324, el 84,85 del total de las transferencias, valores que corresponden a los recursos que debe trasladar la entidad producto de las operaciones de venta de loterías y van para el sector salud.

### Gastos de Operación

Para la vigencia 2014 realizo Gastos de Operación por \$49.328.871, que representaron el 85,69%, del total de gastos, con una ejecución del 64,91%. En el cual fue ejecutado con el rubro Gastos de Comercialización, por el mismo valor de \$49.328.871, dentro de este resultado está registrado el Pago de Premios de Loterías por \$40.034.491, el 81,16% del total de Operación.

### Servicio de la Deuda

El servicio a la deuda son los recursos empleados en el pago de intereses y capital de las obligaciones contraídas a través de créditos de deuda pública, la cual tuvo un presupuesto definitivo para la vigencia 2014 de \$443.424 y una ejecución de \$270.694, el 61,05%; representan un 0,36% de participación en el total de egresos; este dinero fue ejecutado en su totalidad para la Deuda Interna por valor de \$270.694, de los cuales por Capital se ejecutaron \$223.790, el 82,67% e Intereses \$46.903, el 17,33%.

### Inversión

Se constituye como un rubro de importancia en el total de egresos de la Entidad. Para la vigencia 2014 presentaron un presupuesto definitivo de \$13.512.555, con ejecución de \$6.223.800, el 46,06% de cumplimiento y participación en el total de gastos del 8,19%. El total de la inversión fue ejecutada en su totalidad para infraestructura, por valor de \$6.223.800.

INVERSIÓN	PRESUPUESTO DEFINITIVO (\$)	EJECUCIÓN		% PART.
		\$	%	
2.3.1 Infraestructura	13.512.555	6.223.800	46,06	100,00

<b>2.3</b>	<b>Total Inversión</b>	13.512.555	6.223.800	46,06	100
------------	------------------------	------------	-----------	-------	-----

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2014

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia.

### 1.3.2 Comparativo Ejecución Presupuestal de Egresos 2014- 2013

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	EJECUCIÓN 2014	EJECUCIÓN 2013	VARIACIÓN	
			\$	%
2.1 Funcionamiento	20.177.813	22.889.222	-2.711.409	-11,85
2.2 Gastos de Operación	49.328.871	62.208.243	-12.879.372	-20,70
2.3 Gastos Inversión	6.223.800	12.649.391	-6.425.591	-50,80
2.4 Servicio a la Deuda	270.694	180.763	89.931	49,75
<b>2 Gastos Totales</b>	<b>76.001.178</b>	<b>97.927.619</b>	<b>-21.926.441</b>	<b>-22,39</b>

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2014

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

En el comparativo 2013 – 2014, se registra variación de (\$21.926.441), correspondiente al -22,39%. Esta disminución estuvo respaldada en lo siguiente:

Los Gastos de Funcionamiento decrecieron \$2.711.409, el 11,85%, y más específicamente en el grupo de las Transferencias al Nivel Central Departamental que se redujeron en \$3.449.556, el 23,13%, igualmente los Gastos de Operación se rebajaron en \$12.879.372, el 20,70%, y más específicamente el rubro de pago de premios, decreciendo en \$14.670.070, el 26,82% y la Inversión bajo en \$6.425.591, el 50,80%

Con respecto al servicio de la deuda, comparada con la ejecutada a diciembre 31 de 2013, esta se aumento en \$89.931, el 49,75%.



### 1.3.3 Indicadores De Ejecución Presupuestal De Egresos

#### 1.3.3.1 Participación del servicio de la deuda en los ingresos corrientes

$$\frac{\text{Servicio de la Deuda}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 270.694}{\$ 63.685.782} \times 100 = 0,43\%$$

Determina, que por cada cien pesos que la Entidad recaudó en Ingresos Corrientes \$0,43, correspondieron al servicio de la deuda, o sea que la deuda de la Entidad participó con el 0,43% de los ingresos corrientes.

#### 1.3.3.2 Financiación del funcionamiento con Ingresos Corrientes

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Total Ingresos Corrientes}} \times 100 = \frac{\$ 20.177.813}{\$ 63.685.782} \times 100 = 31,68\%$$

Indica que por cada cien pesos que la Entidad ordenó en el año de análisis con Ingresos Corrientes, para atender funcionamiento destinó \$31,68, igualmente indica que los gastos de funcionamiento participan del total de los ingresos corrientes con el 31,68%.

#### 1.3.3.3 Participación del funcionamiento en los gastos totales

$$\frac{\text{Funcionamiento}}{\text{Ejecucion Total de Gastos}} \times 100 = \frac{\$ 20.177.813}{\$ 76.001.178} \times 100 = 26,55\%$$

Establece que por cada cien pesos ordenado en la vigencia, para atender funcionamiento se destinaron \$26,55, es decir, que los gastos de funcionamiento representan el 26,55% del total de gastos.



## 1.4 RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL

(Cifras en miles de pesos)

### Situación Presupuestal entre Ingresos y Egresos

<b>Ejecución de Ingresos</b>	<b>\$120.701.807</b>
<b>Ejecución de Egresos</b>	<b>\$76.001.178</b>
<b>Situación presupuestal</b>	<b>\$44.700.629</b>

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2014

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

### Resultado de la Ejecución Presupuestal

<b>Déficit presupuestal de ingresos</b>	<b>(\$3.304.503)</b>
<b>Superávit presupuestal de egresos</b>	<b>\$48.005.131</b>
<b>superávit de ejecución presupuestal</b>	<b>\$44.700.629</b>

**Fuente:** CGR Presupuestal vigencia 2014

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Se presenta un superávit de ejecución presupuestal de \$44.700.629, debido a que son mayores los gastos no erogados que los dineros dejados de recibir.

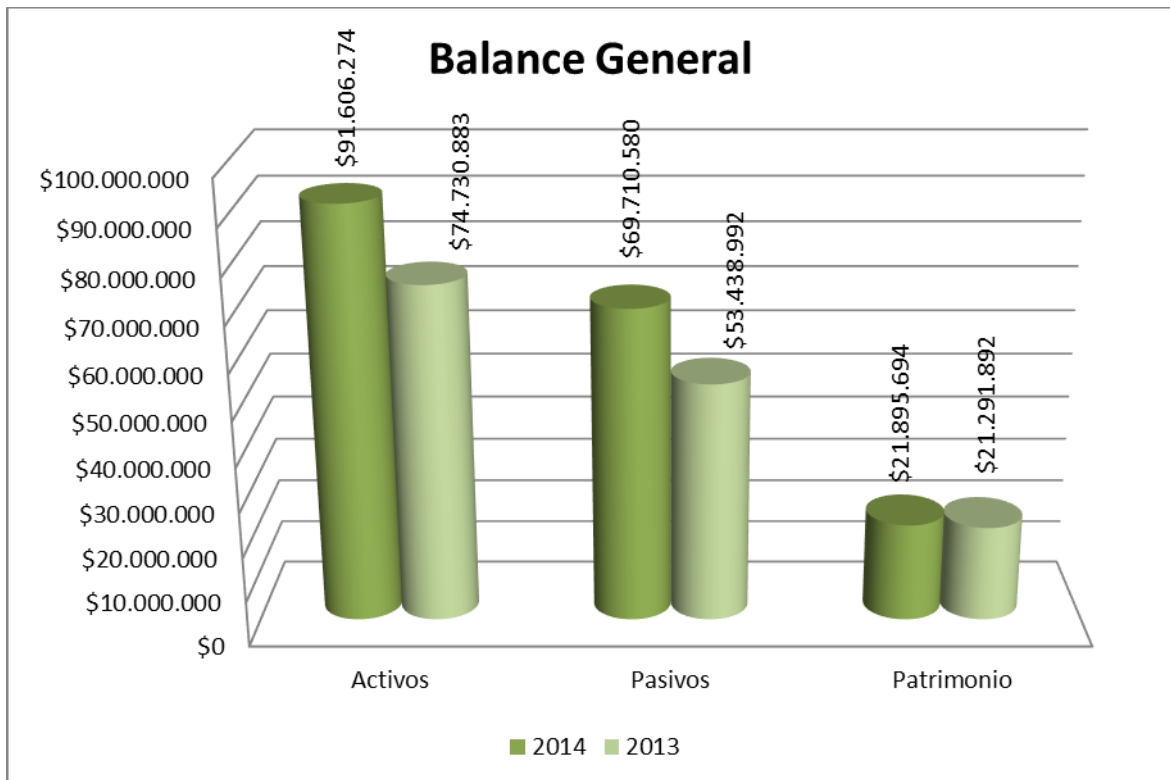
*juntos por la  
transparencia  
de lo público!*

## 2 INFORMACIÓN CONTABLE

### 2.1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2014-2013 (Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014 (\$)	2013 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo	91.606.274	74.730.883	16.875.391	22,58
Pasivo	69.710.580	53.438.992	16.271.588	30,45
Patrimonio	21.895.694	21.291.892	603.802	2,84

**Fuente:** Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip  
**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia



El total de Activos a diciembre 31 de 2014, ascendió a \$91.606.274, con un aumento de \$16.875.391, el 22,58% con respecto al período anterior. Para la vigencia 2014 su estructura financiera, está representada en el 76% con los Pasivos y el 24% con el Patrimonio.

## **2.1.1 Activos**

### **2.1.1.1 Activo Corriente**

Para el 2014 representa el 85,01% del total de Activos con variación de \$23.166.917, el 42,35%, pasando de \$54.708.910 en el 2013 a \$77.875.827 en el 2014. Conformado principalmente por el grupo Efectivo con \$54.325.748; con un incremento del 55,94%; el grupo Deudores en \$8.799.662; con un incremento del 98,76%, el grupo Inversiones \$1.733.759 sin cambios y Otros Activos \$12.536.744; con un decremento del 17,84%. Se concluye que el grupo Efectivo es el más representativo por valor de \$54.325.748; con un incremento del 55,94%.

### **2.1.2 Activo No Corriente**

Su participación en el total de Activos es del 14,99%; registra una variación de (\$6.291.526), el -31,42% al pasar de \$20.021.973 en el 2013 a \$13.730.447 en el 2014. La disminución se registro principalmente en la enajenación de terrenos, con incidencia en el superávit por valorización y las disminución del grupo inversiones.

## **2.1.3 Pasivos**

El Pasivo, registra un saldo al término de la vigencia 2014 de \$69.710.580, un aumento en \$16.271.588, es decir el 30,45% con respecto a la vigencia anterior.

El Pasivo Corriente representa el 67,70% del total de Pasivo, que presenta una aumento de \$34.336.105, el 266,97% en el 2014 con respecto al período anterior. Influyó en el resultado la variación de las cuentas que lo conforman, entre ellas las Cuentas por Pagar las cuales pasaron de \$7.374.644 en el 2013, a \$22.393.346 en el 2014, es decir el 203,51% de variación, el principal aumento se dio en los premios mayores pendientes de pago en cuantía de \$10.000.000.

El Pasivo no Corriente representa el 32,30% del total del Pasivo, con una Disminución de (\$18.064.517), el 44,52% al pasar de \$40.577.623 en el 2013 a \$22.513.106 en el 2014. Representado principalmente por los Pasivos Estimados con \$19.810.415 y presentándose acá la disminución con respecto al año 213, por \$17.279.307, el 46,59%.

#### **2.1.4 Patrimonio**

El Patrimonio, aumentó en \$603.802, el 2,84%, al pasar de \$21.291.892 en el 2013 a \$21.895.694 en el 2014, donde influyó principalmente las reservas por valor de \$11.048.972; con un incremento del 13,23%, por otro lado las utilidades del periodo fueron inferiores en \$1.258.889, el 73,90%, comparadas con las obtenidas a diciembre 31 de 2013.

## 2.2 Estado de Actividad Financiera, Económica y Social

(Cifras en miles de pesos)

Concepto	2014 (\$)	2013 (\$)	Variación	
			\$	%
Ingresos Operacionales	67.419.010	64.657.031	2.761.979	4,27
Gastos Operacionales	19.658.623	22.720.046	-3.061.423	-13,47
<b>Costo de Ventas y Operación</b>	50.971.227	44.323.212	6.648.015	15,24%
<b>Superávit Operacional</b>	(3.210.840)	(2.386.227)	(824.613)	(39,89)
Otros Ingresos	3.214.836	4.092.608	-877.772	-21,45
Otros Gastos	-440.530	64.097	-504.627	-787,29
<b>Superávit del Ejercicio</b>	444.526	1.642.284	-1.197.758	-72,930

**Fuente:** Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

**Elaboró:** Contraloría General de Antioquia

Los Ingresos Operacionales con \$67.419.010, con variación positiva de \$2.761.979, el 4,27%, con relación al 2013; en la cual sobresale por concepto Venta de Servicios \$67.296.438, con un incremento del 4,38%-

Los Gastos Operacionales con \$19.658.623, presentaron un decremento de (\$3.061.423), el -13,47%, al pasar de \$22.720.046 en el 2013 a \$19.658.623 en el 2014, con un decremento del -13,47%.

El costo de Ventas y de operación por \$50.971.227, fueron superiores en \$6.648.015, con respecto a los registrados a diciembre 31 de 2013.

Otros ingresos con \$3.214.836 presentaron variación de (\$877.772); con un decremento del (21,45%), con respecto al 2013.

Como resultado de lo anterior la entidad obtuvo un excedente por \$444.526, siendo inferior a la registrada en el año 2013 en \$1.197.758, el 72,93%, situación originada en unos mayores costos de ventas y operación.

### 2.3 Balance del Tesoro Comparativo 2014–2013.

(Cifras en miles de pesos)

CONCEPTO	2014 (\$)	2013 (\$)	VARIACIÓN	
			\$	%
Activo Corriente	77.875.827	54.708.910	23.166.917	42,35
Pasivo Corriente	47.197.474	12.861.369	34.336.105	266,97
Disponibilidades	30.678.353	41.847.542	-11.169.189	26,69

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip

Elaboró: Contraloría General de Antioquia

Las disponibilidades de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tienen una variación en el 2014 con respecto al 2013, por un valor de (\$11.169.189); es decir que la situación de liquidez financiera fue inferior para esta vigencia.

### 2.4 Índices Financieros

#### Liquidez

##### *Razón Corriente*

$$\text{Razon Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{77.875.827}{47.197.474} = 1,65$$

Indica que por cada peso que la Entidad le adeuda a terceros en el corto plazo, este posee, en sus activos corrientes, \$1,65 para respaldarlo.

##### *Capital de trabajo*

$$\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$ 77.875.827 - \$ 47.197.474 = 30.678.353$$

Establece que la Entidad después de cancelar sus Pasivos de corto plazo cuenta con capital de trabajo de \$30.678.353.

#### Rentabilidad

##### *Rentabilidad del Activo*

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Activos}} \times 100 = \frac{\$ 444.526}{\$ 91.606.274} * 100 = 0,49\%$$

Indica que los activos de la Entidad generan rentabilidad del 0,49%.

### **Rentabilidad del Patrimonio**

$$\frac{\text{Excedentes del Ejercicio}}{\text{Patrimonio}} \times 100 = \frac{\$ 444.526}{\$ 21.895.694} = 2,03\%$$

Significa que el patrimonio de la Entidad obtuvo rendimiento del 2,03%.

### **Endeudamiento**

#### **Índice de Endeudamiento**

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \times 100 = \frac{\$ 69.710.580}{\$ 91.606.274} \times 100 = 76,10\%$$

Significa que por cada cien pesos, que la entidad posee en activos, \$76,10, corresponden a acreedores.

#### **Concentración Endeudamiento a Corto Plazo**

$$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 47.197.474}{\$ 69.710.580} \times 100 = 67,70\%$$

Por cada cien pesos, que la Entidad tiene con terceros, \$68, tienen vencimiento corriente, o sea, que el 67,70% de los pasivos con acreedores tienen vencimiento menor a un año.

### **Solvencia**

$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Pasivo Total}} \times 100 = \frac{\$ 21.895.694}{\$ 69.710.580} \times 100 = 31,41\%$$

Establece que por cada cien pesos, que adeuda la Entidad, éste cuenta con recursos en el patrimonio por \$31 como respaldo, es decir, que la deuda está respaldada en un 31,41%.

### VIGENCIAS FUTURAS

Fecha de autorización de la Vigencia Futura	Vigencias Futuras autorizadas que abarca Año inicial	Vigencias Futuras autorizadas que abarca Año final	Obtuvo concepto previo del DPN y Ministerio Respectivo? (V.F. para Inversión o cofinanciación nacional)	El proyecto a desarrollar con la V.F. está incluido en Plan de Desarrollo Respetivo	Tipo de Gasto Afectado por Vigencia Futura Autorizada	Destinación de los Recursos	Denominación del Proyecto a desarrollar con la Vigencia Futura	Monto de la V.F. apropiado en la vigencia inicial	Monto de la V.F. Ejecutado en la vigencia que se reporta	Saldo Total de la V.F. por Comprometer	Observaciones
30-dic-14	2014	2015	No	Si	Operación	PROP.GRA	IC_GV_Impresi	193902120	193902120	1607968800	Impresión
30-dic-14	2014	2015	No	Si	Inversión	PROP.GRA	IC_GV_Impresi	234889560	234889560	605878440	Impresión
19-ago-14	2014	2015	No	Si	Operación	PROP.GRA	IC_GV_Publica	55758445	55758445	146196192	Contrataci
27-nov-14	2014	2015	No	Si	Inversión	PROP.GRA	DL_GV_Mejora	24750000	24750000	140250000	Asesoría
30-oct-14	2014	2015	No	Si	Funcionamie	PROP.GRA	IC_GV_Vigilanc	24232344	24232344	72700232	PRESTACI
26-jun-14	2014	2015	No	Si	Funcionamie	PROP.GRA	IC_GV_Manteni	10788000	10788000	8630400	Compromis
3-jul-14	2014	2015	No	Si	Operación	PROP.GRA	IC_GV_Transmi	11699998	11699998	22355965	Presentaci
17-jun-14	2014	2015	No	Si	Operación	PROP.GRA	IC_GV_Transmi	125265348	125265348	239353056	Produccio
4-jul-14	2014	2015	No	Si	Operación	PROP.GRA	IC_GV_Gastos	6048000	6048000	10752000	Suministro
31-ene-14	2014	2015	No	Si	Inversión	PROP.GRA	IC_GV_Investig	500000000	500000000	500000000	Compromis