

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE ALVARADO

2018

1. INFORMACION CONTABLE

Conforme a lo señalado en el Marco Normativo para entidades de Gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015, las entidades Territoriales empezaron a rendir la información contable pública en convergencia a partir del 1 de enero de 2018, motivo por el cual los estados financieros no se presentan en forma comparativa en relación a la vigencia 2017.

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Alvarado, es decir, (Estado de situación Financiera o Balance General y Estado de rendimiento financiero o Estado de Resultados).

La Información contable a evaluar fue tomada del reporte a la Contaduría General de la Nación (Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP) y la suministrada por la entidad Territorial vigencia 2018 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y su cumplimiento.

Así mismo, se analizan las fuentes de financiación, asignación y uso de los recursos financieros, Identificar el Déficit o Superávit Fiscal y evaluación de los indicadores financieros y la capacidad de endeudamiento, la capacidad de la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos.

2. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Municipio de Alvarado

Cifra en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
ACTIVOS	25.077.815	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6.432.947	25,65%
CUENTAS POR COBRAR	1.507.590	6,01%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	2.556.895	10,20%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	122.592	0,49%
OTROS ACTIVOS	14.457.790	57,65%
PASIVOS	10.910.352	100,00%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.110.406	10,18%
CUENTAS POR PAGAR	1.008.633	9,24%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.771.199	80,39%
OTROS PASIVOS	20.111	0,18%
PATRIMONIO	14.167.462	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	14.167.462	100,00%

Fuente: Sistema Consolidador de Hacienda CHIP

2.1 ACTIVOS

Los activos son recursos controlados por La Entidad, que resulten de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, siempre que el valor del recurso pueda medirse confiablemente.

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Otros Activos** con \$14.457 millones, es decir el 57.65%, representados en la reserva financiera actuarial FONPET; **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** con \$6.432 millones, el 25.65%, correspondiente a los Recursos Depositados en Entidades Financieras, Efectivo de Uso Restringido y la Cuenta Única del Sistema General de Regalías; seguidos de **Propiedad, Planta y Equipo**, con \$2.556 millones, el 10.20% y las **Cuentas por Cobrar** con \$1.507 millones, el 6.01%.

2.2 PASIVOS

Los pasivos representan las obligaciones presentes de la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 43.51% del total del Activo total.

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los empleados** - Pensiones de Jubilación Patronales, Cálculo Actuarial con \$8.771 millones, el 80.39%, seguidos de los **Préstamos por pagar**, con \$1.110 millones el 10.18% y las **Cuentas por Pagar** con \$1.008 millones, el 9.24%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$-10.859 millones, el -76.65%, correspondiente a **Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo**, originado mayoritariamente en Beneficios a los empleados, seguido de las **Ganancias o Pérdidas Actuariales por Beneficios de Empleados**, \$5.037 millones, el 35,56%, **Resultado del Ejercicio** con \$274 millones, el 1,94% y el **Capital Fiscal** con \$19.715 millones, el 139,16% el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO MUNICIPIO DE ALVARADO

Cifra en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
INGRESOS	15.073.401	500,00%
INGRESOS FISCALES	3.419.837	22,69%
IMPUESTOS	2.206.017	64,51%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.228.923	35,94%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-15.104	-0,44%
VENTA DE SERVICIOS	381.312	2,53%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	140.640	36,88%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	49.752	13,05%
SERVICIO DE ASEO	208.275	54,62%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-17.356	-4,55%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.893.655	72,27%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5.710.958	52,42%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	994.011	9,12%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.992.959	18,29%
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.195.726	20,16%
OTROS INGRESOS	378.596	2,51%
FINANCIEROS	359.065	94,84%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1	0,00%
INGRESOS DIVERSOS	19.529	5,16%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal en un 72.27%, representados por los recursos del Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Propósito General, Alimentación Escolar, Agua potable)

con \$5.710 millones, el 52.42%, seguidos de Otras Transferencias, \$2.195 millones, el 20.16%, Sistema General de Seguridad Social en Salud \$1.992 millones, el 18.29%, y el Sistema General de Regalías \$994 millones, el 9.12%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$4.179 millones, el 27.73%; tales como: **Ingresos Fiscales** \$3.419 millones, el 22.69%, **Ventas de Servicios** \$381 millones, el 2.53% y **Otros Ingresos** \$378 millones, 2.51%, para un total de ingresos de \$15.073 millones.

Cifra en miles

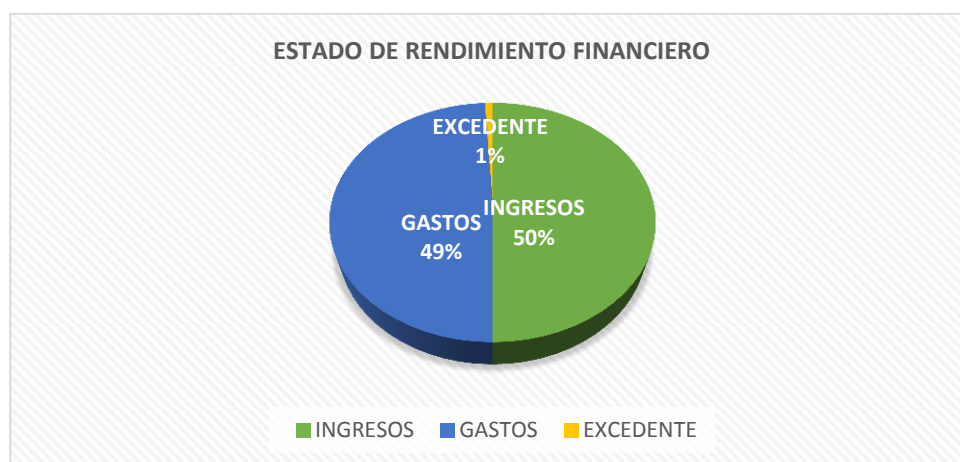
Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
GASTOS	15.073.401	
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.492.923	9,90%
SUELDOS Y SALARIOS	532.886	35,69%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	141.828	9,50%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	25.141	1,68%
PRESTACIONES SOCIALES	172.397	11,55%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	10.887	0,73%
GENERALES	584.958	39,18%
IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.823	1,66%
DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	197.054	1,31%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	189.552	96,19%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	2.501	1,27%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		0,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	268.033	1,78%
OTRAS TRANSFERENCIAS	268.033	100,00%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	12.810.965	84,99%
EDUCACIÓN	705.155	5,50%
SALUD	4.323.084	33,75%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	918.684	7,17%
VIVIENDA	777.494	6,07%
RECREACIÓN Y DEPORTE	411.600	3,21%
CULTURA	445.364	3,48%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	5.082.281	39,67%
MEDIO AMBIENTE	29	0,00%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	144.358	1,13%
OTROS GASTOS	30.197	0,20%
COMISIONES	10.866	35,98%
FINANCIEROS	18.163	60,15%
GASTOS DIVERSOS	1.168	3,87%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	274.227	1,82%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	274.227	100,00%

3.2 GASTOS

Dentro de las variaciones significativas que refleja el Estado de la Actividad Financiera se encuentra el **Gasto Público Social**, el cual obtuvo una inversión de \$12.810 millones, el

84.99%, específicamente en los sectores de Desarrollo Comunitario y Bienestar Social \$5.082 millones, el 39.67%, Sector Salud \$4.323 millones, el 33.75%.

Los rubros que tienen menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$1.492 millones, el 9.90%, **Transferencias y Subvenciones** con \$268 millones, el 1,78%, **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con \$197 millones, el 1,31% y **Otros Gastos** con \$30 millones, el 0,20%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Alvarado, obtuvo un excedente de \$274 millones en la vigencia 2018, dado que los ingresos fueron mayores a los gastos.

5. INDICADORES FINANCIEROS

5.1 LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

5.1.1 Razón Corriente: Muestra la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus deudas en el corto plazo, ya que indica por cada peso que debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 7.17$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Alvarado debe a corto plazo, cuenta con 7.17 pesos en activos corrientes para cubrirlos.

5.1.2 Capital Neto de Trabajo

El capital neto de trabajo es el resultado de restar del activo corriente de los pasivos a corto plazo de la entidad. El capital de trabajo representa los recursos que necesita la entidad para operar.

Activo corriente – Pasivo Corriente = \$6.833.325.794.00

El resultado indica que el ente territorial cuenta con suficientes recursos para operar.

5.2 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

Este indicador presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los activos del ente territorial.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 43.51\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 43.51%.

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

Este indicador muestra hasta qué punto la entidad tiene independencia financiera ante sus acreedores, se determina dividiendo el valor total del patrimonio entre el activo total.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 56,49\%$$

El porcentaje indica que el 56,49% de los activos, se están financiando con capital propio.