

# **INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

## **MUNICIPIO DE MELGAR**

**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 Melgar, 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 Melgar

Cifra en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
<b>ACTIVOS</b>	<b>254.825.913</b>	<b>100,00%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	24.174.922	9,49%
CUENTAS POR COBRAR	4.828.582	1,89%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	160.118.719	62,83%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	38.705.120	15,19%
OTROS ACTIVOS	22.862.798	8,97%
<b>PASIVOS</b>	<b>28.653.477</b>	<b>100,00%</b>
PRÉSTAMOS POR PAGAR	7.163.660	25,00%
CUENTAS POR PAGAR	3.673.422	12,82%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	14.636.299	51,08%
PROVISIONES	103.596	0,36%
OTROS PASIVOS	3.076.498	10,74%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>226.172.435</b>	<b>100,00%</b>
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>226.172.435</b>	<b>100,00%</b>

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: **Propiedades, Planta y Equipo** con \$160.118 millones, el 62,83% representados en Edificaciones, Plantas, ductos y túneles, Redes líneas y cables, Equipo de Transporte y otros; **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$38.705 millones, el 15,19% correspondiente a vías de comunicación, parques recreacionales y plazas públicas; **Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo** con \$24.174 millones, el 9,49%, correspondiente a los recursos depositados en entidades financieras y efectivo de uso restringido y **Otros Activos** con \$22.862 millones, el 8,97%.

## 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 11,24% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los empleados** - Pensiones de Jubilación Patronales, Cálculo Actuarial con \$14.636 millones, el 51,08%, seguidos de los **Préstamos por pagar**, con \$7.163 millones, el 25,00% y las **Cuentas por Pagar** con \$3.673 millones, el 12,82%.

## 2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$34.724 millones el 15,35%, correspondiente a **Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo**, originado incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones, seguido de las **Ganancias o Pérdidas por la Aplicación del Método de Participación Patrimonial de Inversiones en Controladas** con \$2.370 millones, el 1,05%, **Ganancias o Pérdidas** por Planes de Beneficios a los Empleados con \$1.509 millones, el 0,67% y el **Capital Fiscal** con \$185.832 millones, el 82,16% es el respaldo patrimonial del municipio.



### 3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Melgar 2018

Cifra en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
<b>INGRESOS</b>	<b>59.007.430</b>	<b>100%</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>21.515.218</b>	<b>36,46%</b>
IMPUESTOS	18.310.483	85,10%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.692.612	17,16%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-487.877	-2,27%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>35.484.151</b>	<b>60,14%</b>
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	8.604.926	24,25%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	15.339.948	43,23%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.904.241	25,09%
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.635.036	7,43%
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>29.382</b>	<b>0,05%</b>
FONDOS RECIBIDOS	29.382	100,00%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.978.679</b>	<b>3,35%</b>
FINANCIEROS	317.212	16,03%
INGRESOS DIVERSOS	1.661.467	83,97%

### 3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$35.484 millones en un 60,14%, representados por los recursos del Sistema General de Regalías con \$15.339 millones, el 43,23%; seguidos del Sistema General de Seguridad Social en Salud con \$8.904 millones, el 25,09%; Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Propósito General, Alimentación Escolar, Agua potable) con \$8.604 millones, el 24,25% y Otras Transferencias con \$2.635 millones, el 7,43%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$23.523 millones, el 39,86% tales como: **Ingresos Fiscales** \$21.515 millones, el 36,46% y **Otros Ingresos** \$1.978 millones, el 3,35%, para un total de ingresos de \$59.007.430 millones.

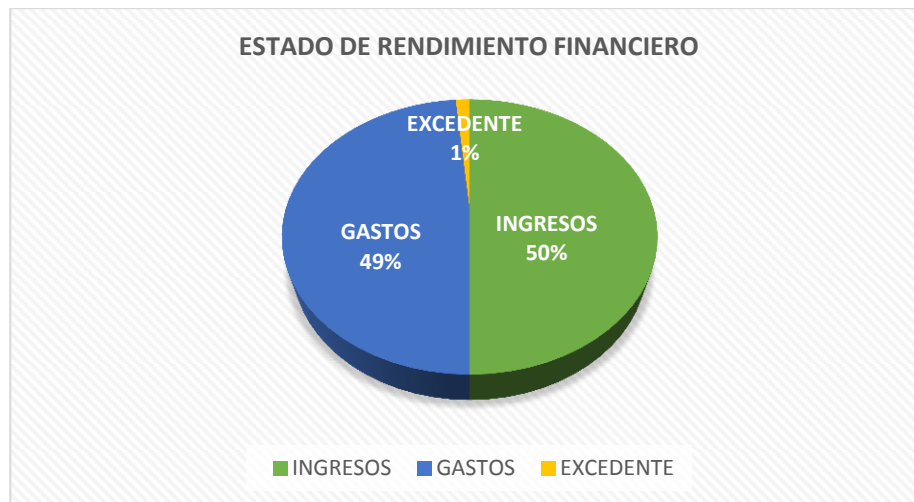
Cifra en miles

Concepto	Información Contable Publica - Convergencia	Análisis Vertical
<b>GASTOS</b>	<b>59.007.430</b>	<b>100%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>16.943.339</b>	<b>28,71%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	2.937.496	17,34%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	25.762	0,15%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	764.101	4,51%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	163.959	0,97%
PRESTACIONES SOCIALES	1.028.794	6,07%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	362.003	2,14%
GENERALES	11.648.259	68,75%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	12.965	0,08%
<b>DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>13.588.987</b>	<b>23,03%</b>
DEPRECIACION DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10.999.181	80,94%
DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	2.587.322	19,04%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.484	0,02%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>394.799</b>	<b>0,67%</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS	394.799	100,00%
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>23.780.374</b>	<b>40,30%</b>
EDUCACIÓN	3.883.041	16,33%
SALUD	15.359.333	64,59%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	37.876	0,16%
VIVIENDA	141.942	0,60%
RECREACIÓN Y DEPORTE	284.197	1,20%
CULTURA	1.080.186	4,54%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.709.670	7,19%
MEDIO AMBIENTE	185.600	0,78%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.098.529	4,62%
<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>1.847.697</b>	<b>3,13%</b>
FONDOS ENTREGADOS	1.847.697	100,00%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>716.555,00</b>	<b>1,21%</b>
COMISIONES	495.158	69,10%
FINANCIEROS	185	0,03%
GASTOS DIVERSOS	221.212	30,87%
<b>CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS</b>	<b>1.735.679,00</b>	<b>2,94%</b>
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	1.735.679	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 \$23.780.374 el 40,30%, específicamente en los sectores de Educación \$3.883 millones, el 16,33%, Salud \$15.359 millones, el 64,59%, Agua Potable y Saneamiento Básico \$37 millones, el 0,16%, Vivienda \$141 millones, el 0,60%, Recreación y Deporte \$284 millones, el 1,20%, Cultura \$1.080 millones, el 4,54%, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social \$1.709 millones, el 7,19%, Medio Ambiente \$185 millones, el 0,78%.

Los rubros que tienen menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$16.943 millones, el 28,71%, **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con \$13.588 millones, el 23,03%, **Otros Gastos** con \$716 millones, el 1,21% y **Operaciones Interinstitucionales** con 1.847 millones, el 3,13%.



### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Melgar, obtuvo un excedente de \$1.735 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 18,39$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Melgar debe a corto plazo, cuenta con 18,39 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$23.862.619.094,54$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 11,24\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 11,24%.

## 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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 88,76\%$$

El porcentaje indica que el 88,76% de los activos, se están financiando con capital propio.