

# **INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

## **MUNICIPIO DE VILLAHERMOSA**

**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 Villahermosa, 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 Villahermosa

Cifra en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
<b>ACTIVOS</b>	<b>16.150.769</b>	<b>100,00%</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>2.296.314</b>	<b>14,22%</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.904.809</b>	<b>11,79%</b>
<b>PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>11.392.962</b>	<b>70,54%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>556.684</b>	<b>3,45%</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>3.438.960</b>	<b>100,00%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>247.773</b>	<b>7,20%</b>
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>147.862</b>	<b>4,30%</b>
<b>PROVISIONES</b>	<b>3.043.325</b>	<b>88,50%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>12.711.810</b>	
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>12.711.810</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 \$11.392 millones, el 70,54%, constituidos por los terrenos, construcciones en curso, bienes en bodega, edificaciones, maquinaria y equipo, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación y otros; **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** con \$2.296 millones, el 14,22% correspondiente a recursos depositados en entidades financieras y caja; **Cuentas por Cobrar** con \$1.904 millones, el 11,79% representados en impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, transferencias por cobrar, contribuciones tasas e ingresos no tributarios y otras cuentas por cobrar y **Otros Activos** con \$556 millones, el 3,45% representados en avances y anticipos entregados.

## 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 21,29% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Provisiones** \$3.043 millones, el 88,50%, **Cuentas por Pagar** con \$247 millones, el 7,20% y **Beneficios a los Empleados** con \$147 millones, el 4,30%

## 2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$3.263 millones, el 25,68% correspondiente a **Resultados del Ejercicio, Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo** con \$-1.888 millones, el -14,86% y **el Capital Fiscal** con 11.336 millones, el 89,18% es el respaldo patrimonial del municipio.



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

Cifra en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
<b>INGRESOS</b>	<b>10.895.067</b>	<b>100,00%</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>1.279.815</b>	<b>11,75%</b>
IMPUESTOS	577.866	45,15%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	701.949	54,85%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>7.742.384</b>	<b>71,06%</b>
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6.565.151	84,79%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.177.233	15,21%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.872.868</b>	<b>17,19%</b>
FINANCIEROS	57.835	3,09%
INGRESOS DIVERSOS	1.815.033	96,91%

### 3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$7.742 millones, el 71,06%, representados en el sistema general de participaciones \$6.565 millones, el 84,79% y el sistema general de regalías \$1.177 millones, el 15,21%.

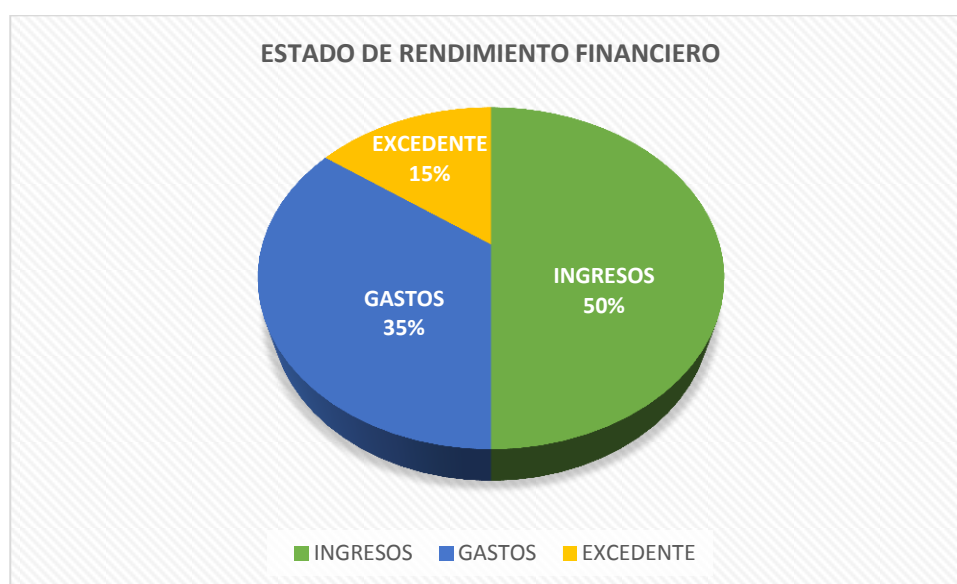
Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$3.152 millones, el 28,94% tales como: **Otros Ingresos** \$1.872 millones, el 17,19% e **Ingresos Fiscales** \$1.279 millones, el 11,75%.

Cifra en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
<b>GASTOS</b>	<b>10.895.067</b>	<b>100,00%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>1.910.959</b>	<b>17,54%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	651.783	34,11%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	139.033	7,28%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	161.802	8,47%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	28.699	1,50%
PRESTACIONES SOCIALES	188.092	9,84%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	401.073	20,99%
GENERALES	340.477	17,82%
<b>DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y P</b>	<b>124.081</b>	<b>1,14%</b>
DETERIORO DE INVENTARIOS	98.583	79,45%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	24.445	19,70%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.053	0,85%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>406.876</b>	<b>3,73%</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS	406.876	100,00%
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>4.956.369</b>	<b>45,49%</b>
EDUCACIÓN	466.033	9,40%
SALUD	127.677	2,58%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.281.552	25,86%
RECREACIÓN Y DEPORTE	81.909	1,65%
CULTURA	77.914	1,57%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.899.534	58,50%
MEDIO AMBIENTE	21.750	0,44%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>232.895</b>	<b>2,14%</b>
COMISIONES	1.559	0,67%
FINANCIEROS	157.448	67,60%
GASTOS DIVERSOS	73.888	31,73%
<b>CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS</b>	<b>3.263.887</b>	<b>29,96%</b>
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	3.263.887	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 \$4.956 millones, el 45,49%, representados en educación \$466 millones, el 9,40%, salud \$127 millones, el 2,58%, agua potable y saneamiento básico \$1.281 millones, el 25,86%, recreación y deporte \$81 millones, el 1,65%, cultura \$77 millones, el 1,57%, desarrollo comunitario y bienestar social \$2.899 millones, el 58,50%, medio ambiente \$21 millones, el 0,44%; **Gasto de Administración y Operación** con \$1.910 millones, el 17,54%; **Transferencias y Subvenciones** \$406 millones, el 3,73%; **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** \$124 millones, el 1,14% y **Otros Gastos** con \$232 millones, el 2,14%.



### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Villahermosa, obtuvo un excedente de \$3.263 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 10,62$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Villahermosa debe a corto plazo, cuenta con 10,62 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$3.805.488.818,96$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 21,29\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 21,29%.

## 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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 78,71\%$$

El porcentaje indica que el 78,71% de los activos, se están financiando con capital propio.