

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE SANTA ISABEL

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 Santa Isabel, 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 Santa Isabel

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	21.170.518	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.528.794	7,22%
CUENTAS POR COBRAR	1.347.587	6,37%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	10.299.149	48,65%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	467.549	2,21%
OTROS ACTIVOS	7.527.439	35,56%
PASIVOS	672.540	100,00%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	4.775	0,71%
CUENTAS POR PAGAR	260.774	38,77%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	406.991	60,52%
PATRIMONIO	20.497.978	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	20.497.978	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: **Propiedades, Planta y Equipo** con \$10.299 millones, el 48,65%, constituidos por los terrenos, edificaciones, plantas, ductos y túneles, maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación, bienes de arte y cultura; **Otros Activos** con \$7.527 millones, el 35,56%, representados en plan de activos para beneficios pos empleo, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía; **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** con \$1.528 millones, el 7,22% correspondiente al efectivo de uso restringido, recursos depositados en entidades financieras y caja; **Cuentas por Cobrar** con \$1.347 millones, el 6,37% representados en impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, prestación de servicios públicos transferencias por cobrar y **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$467 millones, el 2,21% correspondiente a bienes de uso público en servicio y bienes culturales.

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 3,187% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los Empleados** con \$406 millones, el 60,52%, **Cuentas por Pagar** con \$260 millones, el 38,77%; **Préstamos por Pagar** con 4 millones, el 0,71%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$299 millones, el 1,46%, correspondiente a **Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo, Resultados del Ejercicio** con 210 millones, el 1,03% y el **Capital Fiscal** con 19.988 millones, el 97,51% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Santa Isabel 2018

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
INGRESOS	11.496.511	100,00%
INGRESOS FISCALES	582.581	5,07%
IMPUESTOS	230.151	39,51%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	352.430	60,49%
VENTA DE SERVICIOS	126.759	1,10%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	80.851	63,78%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	22.605	17,83%
SERVICIO DE ASEO	23.303	18,38%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.633.571	92,49%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	9.143.401	85,99%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	71.157	0,67%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.419.013	13,34%
OTROS INGRESOS	153.600	1,34%
FINANCIEROS	6.798	4,43%
INGRESOS DIVERSOS	146.802	95,57%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$10.633 millones, el 92,49%, representados en el sistema general de participaciones \$9.143 millones, el 85,99%, sistema general de regalías \$71 millones, el 0,67% y otras transferencias \$1.419 millones, el 13,34%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$862 millones, el 7,51% tales como: **Ingresos Fiscales** \$582 millones, el 5,07%; **Otros Ingresos** \$153 millones, el 1,34%⁸¹ y **Venta de Servicios** \$126 millones, el 1,10%, para un total de ingresos de \$11.496 millones.

GASTOS

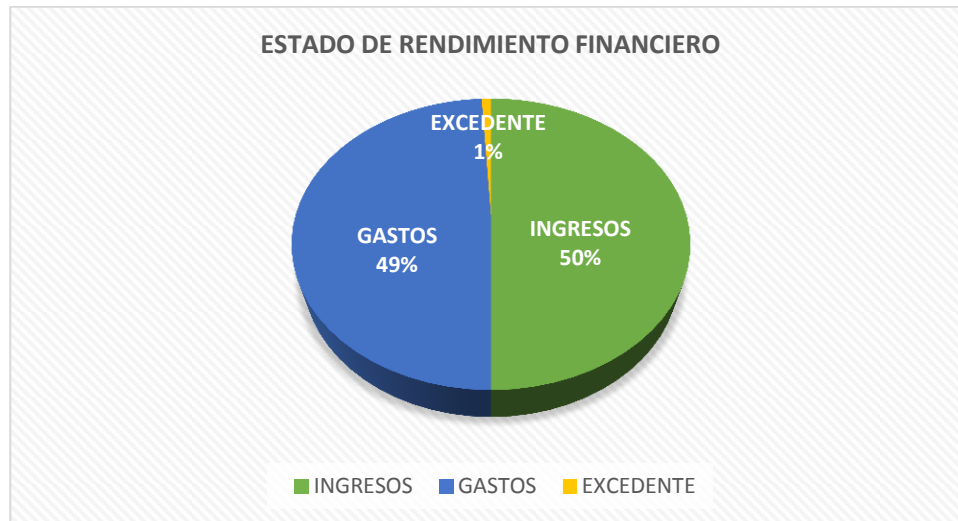
Cifras en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
GASTOS	11.496.511	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	784.507	6,82%
SUELDOS Y SALARIOS	351.267	44,78%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12.798	1,63%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	100.682	12,83%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	24.042	3,06%
PRESTACIONES SOCIALES	135.627	17,29%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13.224	1,69%
GENERALES	143.324	18,27%
IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.543	0,45%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	236.219	2,05%
OTRAS TRANSFERENCIAS	236.219	100,00%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	10.205.899	88,77%
EDUCACIÓN	322.919	3,16%
SALUD	6.262.323	61,36%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	832.144	8,15%
RECREACIÓN Y DEPORTE	37.839	0,37%
CULTURA	84.507	0,83%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.617.304	25,65%
MEDIO AMBIENTE	48.863	0,48%
OTROS GASTOS	59.447	0,52%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-	0,00%
FINANCIEROS	21.265	35,77%
GASTOS DIVERSOS	-	0,00%
DEVOLUCIONES. REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SER	38.182	64,23%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	210.439	1,83%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	210.439	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 \$10.205 millones, el 88,77%, específicamente en los sectores de educación \$322 millones, el 3,16%, salud \$6.262 millones, el 61,36%, agua potable y saneamiento básico \$832 millones, el 8,15%, recreación y deporte \$37 millones, el 0,37%, cultura \$84 millones, el 0,83%, desarrollo comunitario y bienestar social \$2.617 millones, el 25,65%, medio ambiente \$48 millones, el 0,48%.

Los rubros que tienen menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$784 millones, el 6,82%, **Transferencias y Subvenciones** \$236 millones, el 2,05% y **Otros Gastos** con \$59 millones, el 0,52%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Santa Isabel, obtuvo un excedente de \$210 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 4,28$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Santa Isabel debe a corto plazo, cuenta con 4,28 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$2.203.841.622,00$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 3,18\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 3,18%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 96,82\%$$

El porcentaje indica que el 96,82% de los activos, se están financiando con capital propio.