

# **INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

## **MUNICIPIO DE SUAREZ**

**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 Suarez, 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 Suarez

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
<b>ACTIVOS</b>	<b>14.436.564</b>	<b>100,00%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.277.797	15,78%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.088.585	7,54%
CUENTAS POR COBRAR	845.442	5,86%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	1.841.127	12,75%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	946.905	6,56%
OTROS ACTIVOS	7.436.708	51,51%
<b>PASIVOS</b>	<b>5.343.736</b>	<b>100,00%</b>
PRÉSTAMOS POR PAGAR	69.818	1,31%
CUENTAS POR PAGAR	1.988.813	37,22%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.889.592	54,07%
PROVISIONES	176.069	3,29%
OTROS PASIVOS	219.444	4,11%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>9.092.828</b>	<b>100,00%</b>
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>9.092.828</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: **Otros Activos** con \$7.436 millones, el 51,51%, representados en avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración y derechos de fideicomiso; **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** con \$2.277 millones, el 15,78% correspondiente a recursos depositados en entidades financieras; **Propiedades, Planta y Equipo** con \$1.841 millones, el 12,75%, constituidos por los terrenos, edificaciones, maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación; **Inversiones e Instrumentos Derivados** con 1.088 millones, el 7,54%, constituidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado e inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial; **Cuentas por Cobrar** con \$845 millones, el 5,86% representados en impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, transferencias por cobrar y otras cuentas por cobrar y **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$946 millones, el 6,56% 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 37,02% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los Empleados** con \$2.889 millones, el 54,07%, **Cuentas por Pagar** con \$1.988 millones, el 37,22%; **Otros Pasivos** con \$ 219 millones, el 4,11% y **Provisiones** con \$176 millones, el 3,29%.

## 2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$2.514 millones, el 27,65%, correspondiente a **Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo, Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados** con \$-2.213

millones, el 24,35%; **Resultados del Ejercicio** con 169 millones, el 1,87% y el **Capital Fiscal** con 8.622 millones, el 94,83% es el respaldo patrimonial del municipio.



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

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
<b>INGRESOS</b>	<b>8.612.569</b>	<b>100,00%</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>1.614.227</b>	<b>18,74%</b>
IMPUESTOS	1.141.333	70,70%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	478.813	29,66%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 5.919	-0,37%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>6.568.747</b>	<b>76,27%</b>
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4.485.929	68,29%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	841.311	12,81%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	984.485	14,99%
OTRAS TRANSFERENCIAS	257.022	3,91%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>429.595</b>	<b>4,99%</b>
FINANCIEROS	427.963	99,62%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	1	0,00%
INGRESOS DIVERSOS	1.631	0,38%

### 3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$6.568 millones, el 76,27%, representados en el sistema general de participaciones \$4.485 millones, el 68,29%, sistema general de regalías \$841 millones, el 12,81%, sistema general de seguridad social en salud \$984 millones, el 14,99% y otras transferencias \$257 millones, el 3,91%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$2.043 millones, el 23,73% tales como: **Ingresos Fiscales** \$1.614 millones, el 18,74%; **Otros Ingresos** \$429 millones, el 4,99% para un total de ingresos de 8.612 millones.

Cifras en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
<b>GASTOS</b>	<b>8.612.569</b>	<b>100,00%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>4.075.801</b>	<b>47,32%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	540.275	13,26%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6.449	0,16%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	136.922	3,36%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	24.714	0,61%
PRESTACIONES SOCIALES	156.588	3,84%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	96.705	2,37%
GENERALES	3.085.689	75,71%
IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	28.459	0,70%
<b>DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>262.575</b>	<b>3,05%</b>
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	341	0,13%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	72.894	27,76%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	13.271	5,05%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	176.069	67,05%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>293.781</b>	<b>3,41%</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS	293.781	100,00%
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>3.688.791</b>	<b>42,83%</b>
EDUCACIÓN	926.776	25,12%
SALUD	1.875.547	50,84%
VIVIENDA	25.501	0,69%
RECREACIÓN Y DEPORTE	45.373	1,23%
CULTURA	381.085	10,33%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	52.754	1,43%
MEDIO AMBIENTE	261.054	7,08%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	120.701	3,27%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>121.863</b>	<b>1,41%</b>
FINANCIEROS	20.382	16,73%
GASTOS DIVERSOS	101.481	83,27%
<b>CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS</b>	<b>169.758</b>	<b>1,97%</b>
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	169.758	100,00%

## 3.2 GASTOS

Dentro de las variaciones significativas que refleja el Estado de la Actividad Financiera se encuentra el **Gasto de Administración y Operación** con \$4.075 millones, el 47,32%, representados en generales \$3.085 millones, el 75,71%, sueldos y salarios \$540 millones, el 13,26%, contribuciones imputadas \$6 millones, el 0,16%, contribuciones efectivas \$136 millones, el 3,36%, aportes sobre la nómina \$24 millones, el 0,61%, prestaciones sociales \$156 millones, el 3,84%, gastos de personal diversos \$96 millones, el 2,37%, impuestos, contribuciones y tasas \$28 millones, el 0,70%; **Gasto Público Social**, el cual obtuvo una inversión de \$3.688 millones, el 42,83; **Transferencias y Subvenciones** \$293 millones, el 3,41%; **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** \$262 millones, el 3,05% y **Otros Gastos** con \$121 millones, el 1,41%.



## 4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Suarez, obtuvo un excedente de \$169 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 4,22$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Suarez debe a corto plazo, cuenta con 4,22 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$4.409.885.308,00$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 37,02\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 37,02%.

## **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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 62,98\%$$

El porcentaje indica que el 62,98% de los activos, se están financiando con capital propio.