

# **INFORME FISCAL Y FINANCIERO**

## **MUNICIPIO DE SALDAÑA**

**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 Saldaña, 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 Saldaña

Cifras en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
<b>ACTIVOS</b>	<b>30.087.340,00</b>	<b>100,00%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.988.708	16,58%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	50.000	0,17%
CUENTAS POR COBRAR	822.765	2,73%
INVENTARIOS	307.276	1,02%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	11.025.113	36,64%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.327.258	4,41%
OTROS ACTIVOS	11.566.220	38,44%
<b>PASIVOS</b>	<b>8.924.007,00</b>	<b>100,00%</b>
PRÉSTAMOS POR PAGAR	697.687	7,82%
CUENTAS POR PAGAR	897.357	10,06%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.181.008	69,26%
PROVISIONES	1.025.431	11,49%
OTROS PASIVOS	122.524	1,37%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>21.163.334</b>	<b>100,00%</b>
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>21.163.334</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 \$11.025 millones, el 36,64%, constituidos por los terrenos, bienes muebles en bodega, edificaciones, plantas, ductos y túneles redes, líneas y cables, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de transporte, tracción y elevación, maquinaria y equipo y otros; **Otros Activos** con \$11.566 millones, el 38,44%, representados en plan de activos para beneficios pos empleo, bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración y amortización acumulada de activos intangible; **Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo** con \$4.988 millones, el 16,58% correspondiente a los recursos depositados en entidades financieras, efectivo de uso restringido y caja, **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$1.327 millones, el 4,41%; **Inversiones e instrumentos derivados** con \$50 millones, el 0,17%; **Cuentas por Cobrar** con \$822 millones, el 2,73% e **inventarios** con \$307 millones, el 1,02%.

## 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 29,66% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los Empleados** con \$6.181 millones, el 69,26%, **Provisiones** con \$1.025 millones, el 11,49%, **Cuentas por Pagar** con 897 millones, el 8,41%, **Préstamos por Pagar** con \$697 millones, el 7,82 y **Otros Pasivos** con \$122 millones, el 1,37%.

## 2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$-4.633 millones, el -21,89% correspondiente a, **Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo** originado incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones, seguido de

**Resultados del Ejercicio** con \$322 millones, el 1,52% y el **Capital Fiscal** con 25.474 millones, el 120,37% es el respaldo patrimonial del municipio.



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

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
<b>INGRESOS</b>	<b>18.727.204</b>	<b>100,00%</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>5.672.758</b>	<b>30,29%</b>
IMPUESTOS	4.487.673	79,11%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.185.085	20,89%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>12.001.517</b>	<b>64,09%</b>
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6.627.945	55,23%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	906.609	7,55%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.898.055	32,48%
OTRAS TRANSFERENCIAS	568.908	4,74%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>1.052.929</b>	<b>5,62%</b>
FINANCIEROS	1.050.163	99,74%
INGRESOS DIVERSOS	2.766	0,26%

### 3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$12.001 millones, el 64,09%, representados en el sistema general de participaciones con 6.627 millones, el 55,23%, sistema general de regalías \$906 millones, el 7,55%, sistema general de seguridad social en salud \$3.898 millones, el 32,48%, otras transferencias \$568 millones, el 4,74%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$6.725 millones, el 35,91% tales como: **Ingresos Fiscales** \$5.672 millones, el 30,29% y **Otros Ingresos** \$1.052 millones, el 5,62% para un total de ingresos de 18,727 millones.

Cifras en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
<b>GASTOS</b>	<b>18.727.204</b>	<b>100,00%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>3.682.557</b>	<b>19,66%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	874.749	23,75%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	114.772	3,12%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	205.165	5,57%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	39.672	1,08%
PRESTACIONES SOCIALES	239.972	6,52%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	12.857	0,35%
GENERALES	2.195.370	59,62%
<b>DE VENTAS</b>	<b>3</b>	<b>0,00%</b>
GENERALES	3	100,00%
<b>DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>1.025.431</b>	<b>5,48%</b>
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.025.431	100,00%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>445.079</b>	<b>2,38%</b>
OTRAS TRANSFERENCIAS	445.079	100,00%
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>13.178.875</b>	<b>70,37%</b>
EDUCACIÓN	753.748	5,72%
SALUD	7.867.474	59,70%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	414.768	3,15%
VIVIENDA	361.685	2,74%
RECREACIÓN Y DEPORTE	139.087	1,06%
CULTURA	597.025	4,53%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.723.868	20,67%
MEDIO AMBIENTE	22.569	0,17%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	298.651	2,27%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>72.993</b>	<b>0,39%</b>
COMISIONES	1.828	2,50%
FINANCIEROS	71.165	97,50%
<b>CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS</b>	<b>322.266</b>	<b>1,72%</b>
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	322.266	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 \$13.178 millones, el 70,37%, específicamente en los sectores de educación \$753 millones, el 5,72%, salud \$7.867 millones, el 59,70%, agua potable y saneamiento básico \$414 millones, el 3,15%, vivienda \$361 millones, el 2,74%, recreación y deporte \$139 millones, el 1,06%, cultura \$597 millones, el 4,53%, desarrollo comunitario y bienestar social \$2.723 millones, el 20,67%, medio ambiente \$22 millones, el 0,17%, subsidios asignados \$298 millones, el 2,27%

Los rubros que tienen menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$3.682 millones, el 9,22%, **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con \$1.025 millones, el 5,48%, **Transferencias y Subvenciones** \$445 millones, el 2,38% y **Otros Gastos** con \$72 millones, el 0,39%.



#### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Saldaña, obtuvo un excedente de \$322 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Saldaña debe a corto plazo, cuenta con 1 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$-10.695.669,00$$

El resultado indica que el ente territorial no 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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 29,66\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 29,66%.

## 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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 70,34\%$$

El porcentaje indica que el % de los activos, se 70,34 están financiando con capital propio.