

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE FLANDES

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 Flandes, 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 Flandes

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	73.287.022	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.057.923	5,54%
CUENTAS POR COBRAR	8.221.819	11,22%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	4.702	0,01%
INVENTARIOS	48.043	0,07%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	50.878.903	69,42%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	110.092	0,15%
OTROS ACTIVOS	9.965.536	13,60%
PASIVOS	15.768.364	100,00%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	5.246.404	33,27%
CUENTAS POR PAGAR	2.041.580	12,95%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	7.858.199	49,84%
PROVISIONES	335.000	2,12%
OTROS PASIVOS	287.179	1,82%
PATRIMONIO	57.518.658	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	57.518.658	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: **Propiedad, Planta y Equipo** con \$50.878 millones, el 70,73%, representados en Terrenos, Construcciones En Curso, Bienes Muebles En Bodega, Edificaciones, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria Y Equipo, Equipo Médico Y Científico, Muebles. Enseres y Equipo de Oficina, Equipos De Comunicación Y Computación, Equipos de Transporte. Tracción y Elevación y Depreciación Acumulada (Cr); **Otros Activos** con \$9.965 millones, el 13,60%, correspondiente a los Activos Para Beneficios Pos empleo, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración, Depósitos Entregados en Garantía; seguidos de **Cuentas por Cobrar**, con \$8.221.millones, el 11,22%, compuesto por los Impuestos Retención en la Fuente y Anticipos De Impuestos y Transferencias Por Cobrar y El **Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo**, con \$4.057 Millones, el 5,54%, constituidos Por Depósitos En Instituciones Financieras Y Efectivo De Uso Restringido.

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 21.51% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los empleados** - Pensiones de Jubilación Patronales, Cálculo Actuarial con \$7.858 millones, el 49,84%, seguidos de los **Préstamos por pagar**, con \$5.246 millones, el 33,27% y las **Cuentas por Pagar** con \$2.041 millones, el 12,95%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$-39.781 millones, el 69,16%, correspondiente a **Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo**, originado mayoritariamente en Beneficios a los empleados, seguido de los **Resultados del Ejercicio** por \$-5.234 millones, el 9,10%; **Ganancias o Pérdidas por Planes de**

Beneficios a los Empleados con \$2.489 millones, el 4,33% y el **Capital Fiscal** con 100.044 millones, el 173,93% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Flandes 2018

Cifra en miles

Información Contable Pública - Convergencia	Saldo Dic 31/18	Análisis Vertical
INGRESOS	23.610.839	100,00%
INGRESOS FISCALES	10.296.943	43,61%
IMPUESTOS	9.441.168	91,69%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.730.952	16,81%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-875.176	-8,50%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.659.145	53,62%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7.247.313	57,25%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.537.152	12,14%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.451.725	27,27%
OTRAS TRANSFERENCIAS	422.954	3,34%
OTROS INGRESOS	654.749	2,77%
FINANCIEROS	60.461	9,23%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	6	0,00%
INGRESOS DIVERSOS	594.281	90,76%

2.3 INGRESOS

El municipio depende de las transferencias de la Nación, para el desarrollo de su cometido Estatal en un 53,62%, representados por los recursos del **Sistema General de Participaciones** (Salud, Educación, Propósito General, Alimentación Escolar, Agua potable) con \$7.247 millones, el 57,25%, seguidos del Sistema General de Seguridad Social en Salud con \$3.451 millones, el 27,27%, Sistema General de Regalías \$1.537 millones, el 12,14% y Otras Transferencias, \$422 millones, el 3,34%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$10.951 millones, el 46,38%; tales como: Ingresos Fiscales \$10.296 millones, el 43,61% y otros ingresos \$654 millones, el 2,77%, para un total de ingresos de \$23.610 millones para un total de ingresos de 23.610 millones.

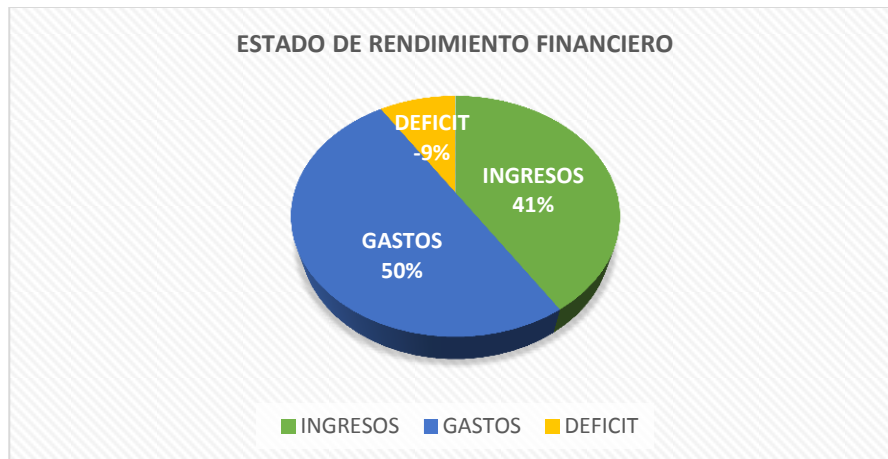
Cifra en miles

Información Contable Pública - Convergencia	Saldo Dic 31/18	Análisis Vertical
GASTOS	23.610.839	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.776.420	28,70%
SUELDOS Y SALARIOS	1.238.831	18,28%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	20.853	0,31%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	325.313	4,80%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	68.136	1,01%
PRESTACIONES SOCIALES	390.829	5,77%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.556.633	22,97%
GENERALES	3.174.797	46,85%
IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.023	0,02%
DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	394.286	1,67%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	304.693	77,28%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	89.592	29,40%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	21.515.504	91,13%
EDUCACIÓN	3.764.885	17,50%
SALUD	7.375.123	34,28%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	29.471	0,14%
VIVIENDA	47.520	0,22%
RECREACIÓN Y DEPORTE	129.366	0,60%
CULTURA	726.324	3,38%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4.319.855	20,08%
MEDIO AMBIENTE	4.680.023	21,75%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	442.932	2,06%
OTROS GASTOS	159.449	0,68%
COMISIONES	6.255	3,92%
FINANCIEROS	152.119	95,40%
GASTOS DIVERSOS	1.074	0,67%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	-5.234.820	-22,17%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	-5.234.820	100%

2.4 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 \$21.515 millones, el 91,13%, específicamente en Educación \$3.764 millones, el 17,50%, Salud \$7.375 millones, el 34,28%, Agua Potable Y Saneamiento Básico \$ 29 millones, el 0,14%, Vivienda \$47 millones, el 0,22%, Recreación y Deporte \$129 millones, el 0,60%, Cultura \$726 millones, el 3,38%, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social \$4.319 millones, el 20,08%, Medio Ambiente \$4.680 millones, el 21,75% y Subsidios Asignados \$442 millones, el 2,06%. Los Sectores De Desarrollo Comunitario Y Bienestar Social \$5.082 Millones, el 39.67%.

Los rubros que tiene menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$6.776 millones, el 28,70%, **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con \$394 millones, el 1,67% y **Otros Gastos** con \$159 millones, el 0,68%.



3. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Flandes, obtuvo un déficit de \$-5.234 millones en la vigencia 2018, dado que los gastos fueron mayores a los ingresos.

4. INDICADORES FINANCIEROS

4.1 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1,50$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Flandes debe a corto plazo, cuenta con 1,50 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$4.085.366.421,00$$

El resultado indica que el ente territorial cuenta con suficientes recursos para operar.

4.2 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

Este indicador presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los activos del ente territorial.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 21,52\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 21,52%.

4.3 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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 78,48\%$$

El porcentaje indica que el 78,48% de los activos, se están financiando con capital propio.