

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE ORTEGA

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 ORTEGA, 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 Ortega

Cifra en miles

Concepto	Información Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	64.315.103	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	13.894.868	21,60%
CUENTAS POR COBRAR	2.630.482	4,09%
INVENTARIOS	28.337	0,04%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	11.961.576	18,60%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.045.764	1,63%
OTROS ACTIVOS	34.754.076	54,04%
PASIVOS	38.842.154	100%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	408.447	1,05%
CUENTAS POR PAGAR	5.558.432	14,31%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31.017.339	79,85%
PROVISIONES	1.516	0,004%
OTROS PASIVOS	1.856.420	4,78%
PATRIMONIO	25.472.948	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	25.472.948	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: **Otros Activos** con \$34.754 millones, el 54,04% representados en plan de activos para beneficios pos empleo, avances y anticipos entregados, depósitos entregados en garantía, derechos en fideicomiso, activos intangibles y amortización acumulada de activos intangibles; **Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo** con \$13.894 millones, el 21,60% correspondiente a los recursos depositados en entidades financieras y caja principal; **Propiedades, Planta y Equipo** con 11.961 millones, el 18,60% constituidos por los terrenos, bienes muebles en bodega, edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina y otros; **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$1.045 millones, el 1,63% y **Cuentas por Cobrar** con 2.630 millones, el 4,09%.

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 60,39% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los empleados** - Pensiones de Jubilación y beneficios e empleados a corto plazo con \$31.017 millones, el 79,85%, seguidos de los **Cuentas por pagar**, con \$5.558 millones, el 14,31% y **Otros Pasivos** con \$1.856 millones, el 4,78%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$ -40.957 millones, el -160,79% correspondiente a **Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo**, originado incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones, seguido de los **Resultado del Ejercicio** con \$14.463 millones, el 56,78% y **Ganancias O Pérdidas**

por Planes de Beneficios a los Empleados con 538 millones el 2,11%; el **Capital Fiscal** con \$51.428 millones, el 201,89% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Ortega 2018

Cifra en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
INGRESOS	32.545.858	100%
INGRESOS FISCALES	3.189.423	9,80%
IMPUESTOS	1.135.878	0,356139
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.136.037	0,669725
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 82.492	-0,025864
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.169.622	89,63%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	14.442.112	49,51%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	7.050.689	24,17%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	6.089.640	20,88%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.587.181	5,44%
OTROS INGRESOS	186.813	0,57%
FINANCIEROS	170.264	91,14%
INGRESOS DIVERSOS	16.549	8,86%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$29.169 millones, el 89,63%, representados en el sistema general de participaciones con \$14.442 millones, el 49,51%, el sistema general de regalías con \$7.050 millones, el 24,17%, el sistema general de seguridad social en salud con \$6.089 millones el 20,88%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$3.376 millones, el 10,37% tales como: **Ingresos Fiscales** \$3.189 millones, el 9,80% y **Otros Ingresos** \$186 millones, el 0,57% para un total de ingresos de 32.545 millones.

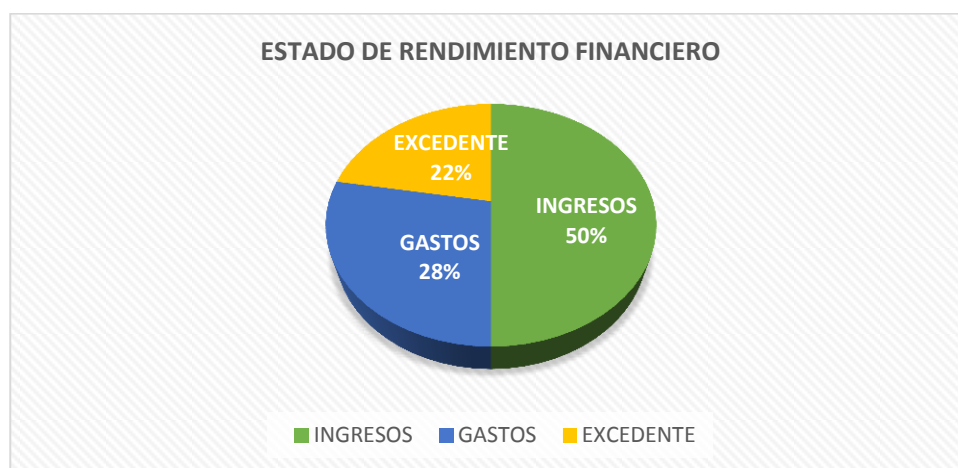
Cifra en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
GASTOS	32.545.858	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.218.560	6,82%
SUELDOS Y SALARIOS	818.538	36,90%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	192.804	8,69%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	245.858	11,08%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	36.116	1,63%
PRESTACIONES SOCIALES	251.984	11,36%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	205.638	9,27%
GENERALES	467.025	21,05%
IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	597	0,03%
DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	12.177	0,04%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	12.177	100,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	330.357	1,02%
OTRAS TRANSFERENCIAS	330.357	100,00%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	15.390.881	47,29%
EDUCACIÓN	2.128.206	13,83%
SALUD	1.025.859	6,67%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.918.081	12,46%
VIVIENDA	232.207	1,51%
RECREACIÓN Y DEPORTE	1.432.193	9,31%
CULTURA	357.663	2,32%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	7.802.387	50,69%
MEDIO AMBIENTE	74.797	0,49%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	419.488	2,73%
OTROS GASTOS	130.139	0,40%
FINANCIEROS	129.904	99,82%
GASTOS DIVERSOS	235	0,18%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	14.463.744	44,44%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	14.463.744	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 \$15.390 millones, el 47,29%, específicamente en los sectores de educación con \$2.128 millones, el 13,83%, salud con \$1.025 millones, el 6,67%, agua potable y saneamiento básico con \$1.918 millones, el 12,46%, vivienda con \$232 millones, el 1,51%, recreación y deporte con \$1.432 millones, el 9,31%, cultura con \$357 millones, el 2,32%, desarrollo comunitario y bienestar social con \$7.802 millones, el 50,69%, medio ambiente con \$74 millones, el 0,49% y subsidios asignados con \$ 419 millones, el 2,73%.

Los rubros que tienen menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$2.218 millones, el 6,82%, **Transferencias y Subvenciones** con 330 millones, el 1,02%, **Otros Gastos** con \$130 millones, el 0,40% y **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con \$12 millones, el 0,04%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de ORTEGA, obtuvo un excedente de \$14.463 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 0,43$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de ORTEGA debe a corto plazo, cuenta con 0,43 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$-22.288.467.736,40$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 60,39\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 60,39%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 39,61\%$$

El porcentaje indica que el 39,61% de los activos, se están financiando con capital propio.