

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE PALOCABILDO

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 Palocabildo, 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 Palocabildo

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	18.300.770	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.400.153	18,58%
CUENTAS POR COBRAR	1.823.304	9,96%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	8.300.928	45,36%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	771.507	4,22%
OTROS ACTIVOS	4.004.878	21,88%
PASIVOS	2.876.797	100,00%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	362.237	12,59%
CUENTAS POR PAGAR	340.563	11,84%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	48.428	1,68%
PROVISIONES	2.125.569	73,89%
PATRIMONIO	15.423.971	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	15.423.971	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 \$8.300 millones, el 45,36%, constituidos por los terrenos, bienes muebles en bodega, edificaciones, plantas, ductos y túneles y otros; **Otros Activos** con \$4.004 millones, el 21,88%, representados en plan de activos para beneficios pos empleo y derechos en fideicomiso, activos intangibles y amortización acumulada de activos intangibles; **Efectivo Y Equivalentes Al Efectivo** con \$3.400 millones, el 18,58% correspondiente a los recursos depositados en entidades financieras y caja principal; **Cuentas por Cobrar** con \$1.823 millones, el 9,96% y **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$771 millones, el 4,22%.

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 15,72% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Provisiones** – litigios y demandas con \$2.125 millones, el 73,89%, seguidos de los **Préstamos por Pagar** con \$362 millones, el 12,59% y las **Cuentas por pagar** con \$340 millones, el 11,84%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$3.450 millones, el 22,37% correspondiente a **Impactos por la Transición al nuevo Marco Normativo**, originado de la incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones, seguido de los **Resultado del Ejercicio** con \$98 millones, el 0,64% y el **Capital Fiscal** con 11.875 millones, el 76,99% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Palocabildo 2018

Cifras en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
INGRESOS	13.837.721	100,00%
INGRESOS FISCALES	1.333.630	9,64%
IMPUESTOS	961.637	72,11%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	371.993	27,89%
VENTA DE BIENES	5.542	0,04%
BIENES COMERCIALIZADOS	5.542	100,00%
VENTA DE SERVICIOS	151.788	1,10%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	61.919	40,79%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	21.277	14,02%
SERVICIO DE ASEO	68.592	45,19%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.257.117	88,58%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6.378.600	52,04%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.237.176	10,09%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.653.812	21,65%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.987.529	16,22%
OTROS INGRESOS	89.644	0,65%
FINANCIEROS	20.645	23,03%
INGRESOS DIVERSOS	60.672	67,68%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	8.327	9,29%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$12.257 millones, el 88,58%, representados en el sistema general de participaciones \$6.378 millones, el 52,04%, sistema general de regalías \$1.237 millones, el 10,09%, sistema general de seguridad social en salud \$ 2.653 millones, el 21,65%, otras transferencias \$1.987 millones, el 16,22%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$1.580 millones, el 11,42% tales como: **Ingresos Fiscales** \$1.333 millones, el 9,64%, **Otros Ingresos** \$89 millones, el 0,65%.y **Venta de Bienes** 5 millones, el 0,04% para un total de ingresos de \$13.837 millones.

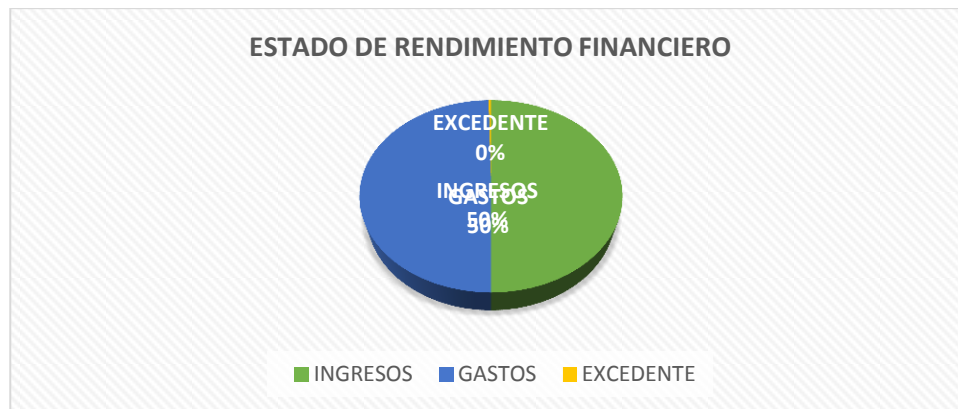
Cifras en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
GASTOS	13.542.355	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.203.266	8,89%
SUELDOS Y SALARIOS	275.232	22,87%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	17.287	1,44%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	78.884	6,56%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	12.882	1,07%
PRESTACIONES SOCIALES	107.085	8,90%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	208.746	17,35%
GENERALES	491.197	40,82%
IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	11.953	0,99%
DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.261.539	9,32%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	249.873	0,19807
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	1.011.666	0,80193
GASTO PÚBLICO SOCIAL	10.662.665	78,74%
EDUCACIÓN	289.481	2,71%
SALUD	6.933.459	65,03%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	487.878	4,58%
RECREACIÓN Y DEPORTE	215.468	2,02%
CULTURA	281.459	2,64%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.396.811	22,48%
MEDIO AMBIENTE	58.109	0,54%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	241.219	1,78%
FONDOS ENTREGADOS	241.219	100,00%
OTROS GASTOS	75.202	0,56%
FINANCIEROS	74.438	98,98%
GASTOS DIVERSOS	764	1,02%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	98.464	0,73%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	98.464	100,00%
COSTOS DE VENTAS	295.366	100,00%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	295.366	100,00%
SERVICIOS PÚBLICOS	295.366	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 \$10.662 millones, el 78,74%, específicamente en los sectores de Educación \$289 millones, el 2,71%, Salud \$6.933 millones, el 65,03%, Agua Potable y Saneamiento Básico \$487 millones, el 4,58%, Recreación y Deporte \$215 millones, el 2,02%, Cultura \$281 millones, el 2,64%, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social \$2.396 millones, el 22,48%, Medio Ambiente \$58 millones, el 0,54%.

Los rubros que tienen menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$1.203 millones, el 8,89, **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con \$1.261 millones, el 9,32, **Operaciones Interinstitucionales** \$241 millones, el 1,78% y **Otros Gastos** con \$75 millones, el 0,56%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Palocabildo, obtuvo un excedente de \$98 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1,82$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de PALOCABILDO debe a corto plazo, cuenta con 1,82 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$2.346.658.484,22$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 15,72\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 15,72%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 84,28\%$$

El porcentaje indica que el 84,28% de los activos, se están financiando con capital propio.