

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE RIOBLANCO

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 Rioblanco, 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 Rioblanco

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	38.971.011,00	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	12.229.661	31,38%
CUENTAS POR COBRAR	1.899.032	4,87%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	12.233.387	31,39%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	420.204	1,08%
OTROS ACTIVOS	12.188.727	31,28%
PASIVOS	4.117.715,00	100,00%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.130.217	27,45%
CUENTAS POR PAGAR	2.733.730	66,39%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	253.768	6,16%
PATRIMONIO	34.853.297,00	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	34.853.297	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: **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** con \$12.229 millones, el 31,38% correspondiente a los recursos depositados en entidades financieras; **Propiedades, Planta y Equipo** con \$12.233 millones, el 31,39%, constituidos por los terrenos, bienes muebles en bodega, edificaciones, construcciones en curso, 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 \$12.188 millones, el 31,28%, representados en plan de activos para beneficios pos empleo, avances y anticipos entregados, depósitos entregados en garantía, derechos en fideicomiso y activos intangibles; **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$420 millones, el 1,08% correspondiente a bienes de uso público en servicio, bienes en uso público en construcción y bienes culturales y **Cuentas por Cobrar** Con \$1.899 millones, el 4,87%.

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 10,57% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: Cuentas por Pagar con 2.733 millones, el 66,39%; **Préstamos por Pagar** con 1.130 millones, el 27,45% y **Beneficios a los Empleados** con \$253 millones, el 6,16%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$2.931 millones, el 8,41%, correspondiente a **Resultados del Ejercicio, Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo** con 248 millones, el 0,71% originado incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones y el **Capital Fiscal** con 31.672 millones, el 90,87% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Rioblanco 2018

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
INGRESOS	29.106.148,00	100,00%
INGRESOS FISCALES	1.751.773	6,02%
IMPUESTOS	1.232.587	70,36%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	519.186	29,64%
VENTA DE SERVICIOS	222.197	0,76%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	82.123	36,96%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	32.152	14,47%
SERVICIO DE ASEO	107.922	48,57%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	26.956.339	92,61%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	13.897.902	51,56%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.389.513	5,15%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	6.775.938	25,14%
OTRAS TRANSFERENCIAS	4.892.986	18,15%
OTROS INGRESOS	175.839	0,60%
FINANCIEROS	175.837	100,00%
INGRESOS DIVERSOS	2	0,00%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$26.956 millones, el 92,61%, representados en el sistema general de participaciones \$13.897 millones, el 51,56%, sistema general de regalías \$1.389 millones, el 5,15%, sistema general de seguridad social en salud \$6.775 millones, el 25,14%, otras transferencias \$4.892 millones, el 18,15%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$2.149 millones, el 7,39% tales como: **Ingresos Fiscales** \$1.751 millones, el 6,02% y **Otros Ingresos** \$175 millones, el 0,60% para un total de ingresos de 1.751 millones.

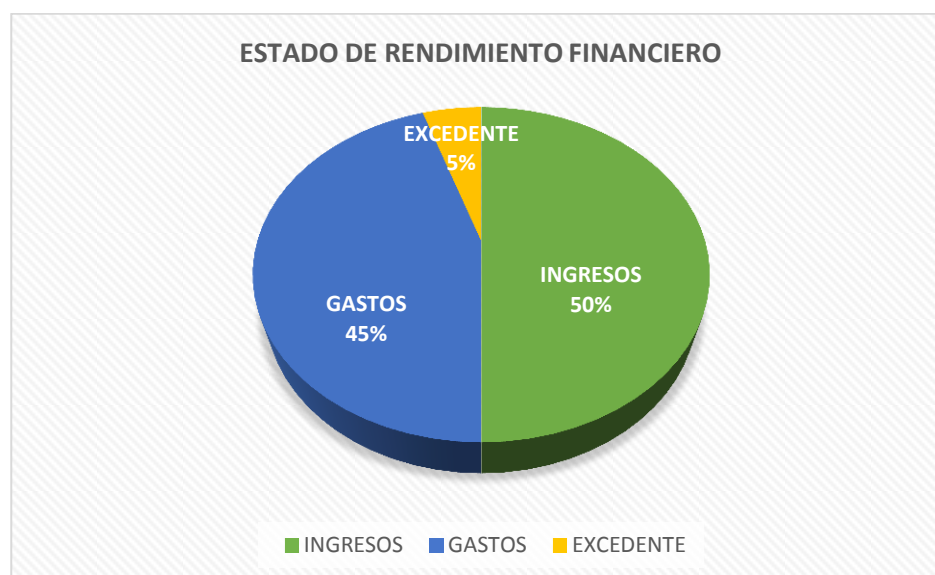
Cifras en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
GASTOS	29.106.148,00	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.432.767	8,36%
SUELDOS Y SALARIOS	1.246.775	51,25%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	234.723	9,65%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	42.029	1,73%
PRESTACIONES SOCIALES	326.383	13,42%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	82.998	3,41%
GENERALES	474.966	19,52%
IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	24.893	1,02%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	23.690.081	81,39%
EDUCACIÓN	1.480.112	6,25%
SALUD	16.543.605	69,83%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.075.296	4,54%
VIVIENDA	40.000	0,17%
RECREACIÓN Y DEPORTE	186.355	0,79%
CULTURA	241.974	1,02%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	3.905.316	16,49%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	217.423	0,92%
OTROS GASTOS	51.589	0,18%
FINANCIEROS	51.589	100,00%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	2.931.711	10,07%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	2.931.711	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 \$23.690 millones, el 81,39%, específicamente en los sectores de educación \$1.480 millones, el 6,25%, salud \$16.543 millones, el 69,83%, agua potable y saneamiento básico \$1.075 millones, el 4,54%, vivienda \$40 millones, el 0,17%, recreación y deporte \$186 millones, el 0,79%, cultura \$241 millones, el 1,02%, desarrollo comunitario y bienestar social \$3.905 millones, el 16,49%, subsidios asignados \$217 millones, el 0,92%.

Los rubros que tienen menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$2.432 millones, el 8,36%, y **Otros Gastos** con \$51 millones, el 0,18%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Rioblanco, obtuvo un excedente de \$2.931 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 3,43$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Rioblanco debe a corto plazo, cuenta con 3,43 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$10.010.977.932,00$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 10,57\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 10.57%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 89,43\%$$

El porcentaje indica que el 89,43% de los activos, se están financiando con capital propio.