

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE SAN LUIS

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 San Luis, 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 San Luis

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	16.549.727	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.018.337	24,28%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	9.000	0,05%
CUENTAS POR COBRAR	3.886.259	23,48%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	2.424	0,01%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	3.830.580	23,15%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	2.391.288	14,45%
OTROS ACTIVOS	2.411.839	14,57%
PASIVOS	10.735.292	100,00%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.815.383	26,23%
CUENTAS POR PAGAR	6.348.895	59,14%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	567.140	5,28%
PROVISIONES	116.286	1,08%
OTROS PASIVOS	887.588	8,27%
PATRIMONIO	5.814.434	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	5.814.434	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 \$4.018 millones, el 24,28% correspondiente al efectivo de uso restringido, recursos depositados en entidades financieras y caja; **Cuentas por Cobrar** con \$3.886 millones, el 23,48% representados en transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar, impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, contribuciones tasas e ingresos no tributarios, aportes sobre la nómina y prestación de servicios de salud; **Propiedades, Planta y Equipo** con \$3.830 millones, el 23,15%, 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 \$2.411 millones, el 14,57%, representados en plan de activos para beneficios pos empleo, avances y anticipos entregados, depósitos entregados en garantía, propiedades en inversión, activos intangibles y amortizaciones; **bienes de uso público e Históricos y Culturales** con \$2.391 millones, el 14,45% correspondiente a bienes de uso público en servicio, bienes en uso público en construcción y bienes culturales.

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 64,87% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Cuentas por Pagar** con \$6.348 millones, el 59,14%; **Préstamos por Pagar** con 2.815 millones, el 26,23%; **Otros Pasivos** con \$887 millones, el 8,27% **Beneficios a los Empleados** con \$567 millones, el 5,28% y **Provisiones** con 116 millones, el 1,08%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$1.038 millones, el 17,86%, correspondiente a **Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo**,

Resultados del Ejercicio y Anteriores con - 534 millones, el - 9,19% y el **Capital Fiscal** con 5.310 millones, el 91,33% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de San Luis 2018

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
INGRESOS	15.732.890	100,00%
INGRESOS FISCALES	2.338.180	14,86%
IMPUESTOS	1.586.523	67,85%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	775.407	33,16%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 23.750	-1,02%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	13.117.759	83,38%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7.432.503	56,66%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.857.286	14,16%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.708.654	28,27%
OTRAS TRANSFERENCIAS	119.316	0,91%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	195.384	1,24%
FONDOS RECIBIDOS	195.384	100,00%
OTROS INGRESOS	81.567	0,52%
FINANCIEROS	64.075	78,56%
INGRESOS DIVERSOS	17.492	21,44%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$13.117 millones, el 83,38%, representados en el sistema general de participaciones \$7.432 millones, el 56,66%, sistema general de regalías \$1.857 millones, el 14,16%, sistema general de seguridad social en salud \$3.708 millones, el 28,27%, otras transferencias \$119 millones, el 0,91%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$2.615 millones, el 16,62% tales como: **Ingresos Fiscales** \$2.338 millones, el 14,86%; **Operaciones Interinstitucionales** \$195 millones, el 1,24% y **Otros Ingresos** \$81 millones, el 0,52%.

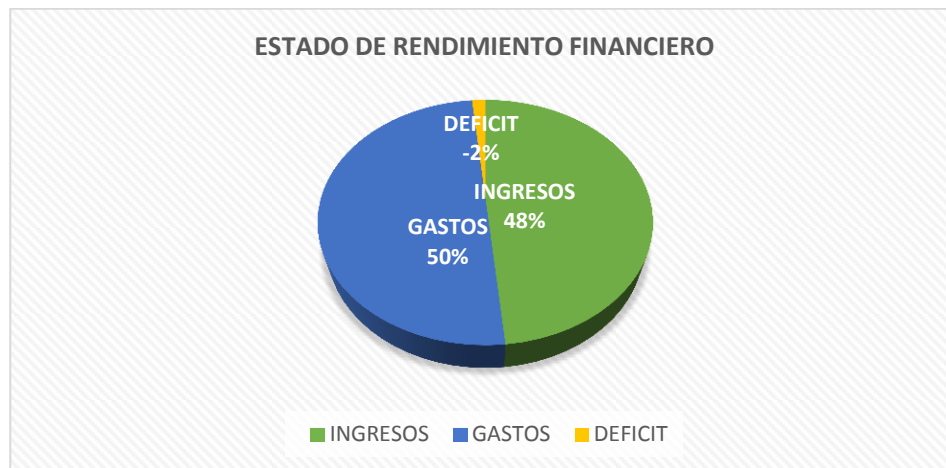
Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
GASTOS	15.732.890	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.139.759	13,60%
SUELDOS Y SALARIOS	882.392	41,24%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	71.704	3,35%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	294.182	13,75%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	22.543	1,05%
PRESTACIONES SOCIALES	285.296	13,33%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	203.049	9,49%
GENERALES	380.593	17,79%
DE VENTAS	2.693.691	17,12%
GENERALES	2.693.691	100,00%
DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y I	4.298	0,03%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	1.298	30,20%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	3.000	69,80%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	11.385.724	72,37%
EDUCACIÓN	771.568	6,78%
SALUD	7.720.231	67,81%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	665.903	5,85%
RECREACIÓN Y DEPORTE	491.909	4,32%
CULTURA	263.267	2,31%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.341.898	11,79%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	130.948	1,15%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	6.020	0,04%
FONDOS ENTREGADOS	6.020	100,00%
OTROS GASTOS	11.241	0,07%
FINANCIEROS	10.884	96,82%
GASTOS DIVERSOS	357	3,18%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	- 507.843	-3,23%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	- 507.843	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 \$11.385 millones, el 72,37%, específicamente en los sectores de educación \$771 millones, el 6,78%, salud \$7.720 millones, el 67,81%, agua potable y saneamiento básico \$665 millones, el 5,85%, recreación y deporte \$491 millones, el 4,32%, cultura \$263 millones, el 2,31%, desarrollo comunitario y bienestar social \$1.341 millones, el 11,79%, subsidios asignados \$130 millones, el 1,15%.

Los rubros que tienen menor representación son los **Gastos de Administración y Operación** con \$2.139 millones, el 13,60%, **Gastos de Ventas** \$2.693 millones, el 17,12% y **Otros Gastos** con \$11 millones, el 0,07%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de San Luis, obtuvo un déficit de \$-507 millones en la vigencia 2018, dado que los gastos fueron mayores a los ingresos.

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1,02$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de San Luis debe a corto plazo, cuenta con 1,02 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$175.986.516,00$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 64,87\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 64,87%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 35,13\%$$

El porcentaje indica que el 35,13 % de los activos, se están financiando con capital propio.