

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO VALLE DE SAN JUAN

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 Valle de San Juan, 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 Valle de San Juan

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	17.074.167	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.784.397	16,31%
CUENTAS POR COBRAR	1.494.651	8,75%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.309.718	7,67%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	753.526	4,41%
OTROS ACTIVOS	10.731.875	62,85%
PASIVOS	6.312.997	100,00%
CUENTAS POR PAGAR	1.991.484	31,55%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3.948.104	62,54%
OTROS PASIVOS	373.409	5,91%
PATRIMONIO	10.761.169	
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10.761.169	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 \$10.731 millones, el 62,85%, representados en plan de activos para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual, bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, depósitos entregados en garantía y derechos en fideicomiso; **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** con \$2.784 millones, el 16,31% correspondiente a efectivo de uso restringido, recursos depositados en entidades financieras y caja; **Cuentas por Cobrar** con \$1.494 millones, el 8,75% representados en impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, transferencias por cobrar y otras cuentas por cobrar; **Propiedades, Planta y Equipo** con \$1.309 millones, el 7,67%, constituidos por los terrenos, bienes en bodega, edificaciones, plantas, ductos y túneles, redes, líneas y cables, maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación y otros; y **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$753 millones, el 4,41% correspondiente a bienes de uso público en servicio 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 36,97% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los Empleados** con \$3.948 millones, el 62,54%, **Cuentas por Pagar** con \$1.991 millones, el 31,55% y **Otros Pasivos** con \$373 millones, el 5,91%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$861 millones, el 8,00%, el 27,65%, correspondiente a **resultados del ejercicio, Impactos por la Transición al**

nuevo Marco Normativo con \$220 millones, el 2,05% y **el capital Fiscal** con 9.679 millones, el 89,95% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Valle de San Juan 2018

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
INGRESOS	9.142.068	100,00%
INGRESOS FISCALES	704.935	7,71%
IMPUESTOS	213.356	30,27%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	503.133	71,37%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	- 11.554	-1,64%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	8.246.544	90,20%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4.958.933	60,13%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	626.505	7,60%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.957.103	23,73%
OTRAS TRANSFERENCIAS	704.003	8,54%
OTROS INGRESOS	190.589	2,08%
FINANCIEROS	64.448	33,82%
INGRESOS DIVERSOS	126.141	66,18%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$8.246 millones, el 90,20%, representados en el sistema general de participaciones \$4.958 millones, el 60,13%, sistema general de regalías \$626 millones, el 7,60%, sistema general de seguridad social en salud \$1.957 millones, el 23,73%, otras transferencias \$704 millones, el 8,54%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$895 millones, el 9,80% tales como: **Ingresos Fiscales** \$704 millones, el 7,71%; **Otros Ingresos** \$190 millones, el 2,08% para un total de ingresos de 9.142 millones.

Cifras en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
GASTOS	9.142.068	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.470.751	16,09%
SUELDOS Y SALARIOS	434.312	29,53%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	137.877	9,37%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	20.971	1,43%
PRESTACIONES SOCIALES	118.593	8,06%
GENERALES	757.677	51,52%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.321	0,09%
DE VENTAS	1.014.124	11,09%
GENERALES	1.014.124	100,00%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRO	241.555	2,64%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	205.586	85,11%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	25.000	10,35%
PROVISIÓN POR GARANTÍAS	10.969	4,54%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	216.188	2,36%
OTRAS TRANSFERENCIAS	216.188	100,00%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.281.083	57,77%
EDUCACIÓN	307.926	5,83%
SALUD	3.247.092	61,49%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	665.943	12,61%
VIVIENDA	84.627	1,60%
RECREACIÓN Y DEPORTE	293.088	5,55%
CULTURA	90.964	1,72%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	551.392	10,44%
MEDIO AMBIENTE	40.051	0,76%
OTROS GASTOS	57.347	0,63%
COMISIONES	4.678	8,16%
FINANCIEROS	2	0,00%
GASTOS DIVERSOS	52.667	91,84%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	861.020	9,42%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	861.020	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 \$5.281 millones, el 57,77% representados en educación \$307 millones, el 5,83%, salud \$3.247 millones, el 61,49%, agua potable y saneamiento básico \$665 millones, el 12,61%, vivienda \$84 millones, el 1,60%, recreación y deporte \$293 millones, el 5,55%, cultura \$90 millones, el 1,72%, desarrollo comunitario y bienestar social \$551 millones, el 10,44% y medio ambiente \$40 millones, el 0,76%; **Gasto de Administración y Operación** con \$1.470 millones, el 16,09%; **de Ventas** \$1.014 millones, el 11,09%; **Transferencias y Subvenciones** \$216 millones, el 2,36%; **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** \$241 millones, el 2,64% y **Otros Gastos** con \$57 millones, el 0,63%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Valle de San Juan, obtuvo un excedente de \$861 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1,73$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Valle de San Juan debe a corto plazo, cuenta con 1,73 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$1.800.422.922,03$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 36,97\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 36,97%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 63,03\%$$

El porcentaje indica que el 63,03% de los activos, se están financiando con capital propio.