

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE VENADILLO

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 Venadillo, 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 Venadillo

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	28.609.124	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4.291.705	15,00%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	16.656	0,06%
CUENTAS POR COBRAR	6.746.064	23,58%
INVENTARIOS	5.190.378	18,14%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	4.406.879	15,40%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	6.935.122	24,24%
OTROS ACTIVOS	1.022.320	3,57%
PASIVOS	7.876.670	100,00%
EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	599.999	7,62%
CUENTAS POR PAGAR	2.070.301	26,28%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.090.520	51,93%
PROVISIONES	142.693	1,81%
OTROS PASIVOS	973.157	12,35%
PATRIMONIO	20.732.455	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	20.732.455	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: **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$6.935 millones, el 24,24% constituidos en bienes de uso público en construcción \$385 millones, bienes de uso público en servicio \$ 8.824 millones, bienes históricos y culturales 6 millones y depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr) -2.281 millones; **Cuentas por Cobrar** con \$6.746 millones, el 23,58% representados en impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, contribuciones tasas e ingresos no tributarios, prestación de servicios, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar y cuentas por cobrar de difícil recaudo; **Inventarios** con \$5.190 millones, el 18,14% representados en bienes producidos, materiales y suministros; **Propiedades, Planta y Equipo** con \$4.406 millones, el 15,40%, constituidos por los terrenos, bienes en bodega, edificaciones, plantas, ductos y túneles, maquinaria y equipo, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, equipos de transporte, tracción y elevación y otros; **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** con \$4.291 millones, el 15,00% correspondiente a recursos depositados en entidades financieras y caja y **Otros Activos** con \$1.022 millones, el 3,57%, representados en bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, recursos entregados en administración, derechos en fideicomiso, activos intangibles y amortización acumulada de activos intangibles (cr).

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 27,53% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los Empleados** con \$4.090 millones, el 51,93%, **Cuentas por Pagar** con \$2.070 millones, el 26,28%; **Otros Pasivos** con \$973 millones, el 5,91%, **Emisión y Colocación de Títulos de Deuda** con \$599 millones, el 7,62% y **Provisiones** con \$142 millones, el 1,81%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$-2.155 millones, el -10,40%, correspondiente a **Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo, resultados del ejercicio** con \$355 millones, el 1,72% y **el Capital Fiscal** con 22.532 millones, el 108,68% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Venadillo 2018

Cifras en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
INGRESOS	16.760.980	100,00%
INGRESOS FISCALES	3.627.695	21,64%
IMPUESTOS	2.649.218	73,03%
CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	978.477	26,97%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.329.869	73,56%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6.631.665	53,79%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.052.545	8,54%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.067.587	24,88%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.578.072	12,80%
OTROS INGRESOS	803.416	4,79%
FINANCIEROS	25.223	3,14%
INGRESOS DIVERSOS	778.193	96,86%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$12.329 millones, el 73,56%, representados en el sistema general de participaciones \$6.631 millones, el 53,79%, sistema general de regalías \$1.052 millones, el 8,54%, sistema general de seguridad social en salud \$3.067 millones, el 24,88%, otras transferencias \$1.578 millones, el 12,80%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$4.431 millones, el 26,44% tales como: **Ingresos Fiscales** \$3.627 millones, el 21,64% y **Otros Ingresos** \$803 millones, el 4,79% para un total de ingresos de \$16.760 millones.

Cifras en miles

Nombre	Información Contable Pública - Convergente	Análisis Vertical
GASTOS	16.760.980	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.852.131	28,95%
SUELDOS Y SALARIOS	1.415.674	29,18%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11.897	0,25%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	270.833	5,58%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	48.229	0,99%
PRESTACIONES SOCIALES	528.237	10,89%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	710.146	14,64%
GENERALES	1.867.112	38,48%
IMPUESTOS. CONTRIBUCIONES Y TASAS	3	0,00%
DE VENTAS	375.500	2,24%
SUELDOS Y SALARIOS	3.323	0,88%
GENERALES	372.177	99,12%
DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	142.693	0,85%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	142.693	100,00%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	5.141.742	30,68%
SALUD	4.552.941	88,55%
OTRAS TRANSFERENCIAS	588.801	11,45%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	3.439.607	20,52%
EDUCACIÓN	710.814	20,67%
SALUD	549.936	15,99%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	812.241	23,61%
VIVIENDA	20.000	0,58%
RECREACIÓN Y DEPORTE	900.757	26,19%
CULTURA	183.273	5,33%
MEDIO AMBIENTE	37.017	1,08%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	225.569	6,56%
ESPECIALIZADOS	2.380.125	14,20%
SALUD	2.380.125	100,00%
OTROS GASTOS	73.357	0,44%
COMISIONES	3.956	5,39%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	6	0,01%
FINANCIEROS	68.055	92,77%
GASTOS DIVERSOS	1.338	1,82%
FISCALES	2	0,00%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	355.825	2,12%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	355.825	100,00%

3.2 GASTOS

Dentro de las variaciones significativas que refleja el Estado de la Actividad Financiera se encuentran las **Transferencias Y Subvenciones** \$5.141 millones, el 30,68% representados en el sistema general de seguridad social en salud \$4.552 millones, el 88,55% y otras transferencias \$588 millones, el 11,45%; seguidos de **Gastos de Administración y Operación** con \$4.852 millones, el 28,95%, representados en sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos y generales; **Gasto Público Social**, el cual obtuvo una inversión de \$3.439 millones, el 20,52%; **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** \$142 millones, el 0,85% y **Otros Gastos** con \$73 millones, el 0,44%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Venadillo, obtuvo un excedente de \$355 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 4,73$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Venadillo debe a corto plazo, cuenta con 4,73 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$12.808.396.376,00$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 27,53\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 27,53%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 72,47\%$$

El porcentaje indica que el 72,47% de los activos, se están financiando con capital propio.