

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE VILLARRICA

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 Villarrica, 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 Villarrica

Cifra en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
ACTIVOS	15.244.597	100,00%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1.955.147	12,83%
CUENTAS POR COBRAR	688.863	4,52%
PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	1.288.326	8,45%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	44.866	0,29%
OTROS ACTIVOS	11.267.395	73,91%
PASIVOS	7.025.820	100,00%
CUENTAS POR PAGAR	816.178	11,62%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.162.142	87,71%
PROVISIONES	47.500	0,68%
PATRIMONIO	8.218.777	100,00%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	8.218.777	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 \$11.267 millones, el 73,91% representados en el 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, recursos entregados en administración, depósitos entregados en garantía, derechos en fideicomiso, activos intangibles y amortización acumulada de activos intangibles (cr); **Efectivo y Equivalentes al Efectivo** con \$1.955 millones, el 12,83% correspondiente a recursos depositados en entidades financieras; **Propiedades, Planta y Equipo** con \$1.288 millones, el 8,45%, constituidos por los terrenos, construcciones en curso, bienes en bodega, edificaciones, maquinaria y equipo, Plantas. Ductos y Túneles, Redes, Líneas y Cables, Equipos De Comunicación Y Computación, Equipos De Transporte, Tracción Y Elevación Y Otros; **Cuentas por Cobrar** con \$688 millones, el 4,52% representados en impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos, transferencias por cobrar, prestaciones de servicios públicos y otras cuentas por cobrar y **Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales** con \$44 millones, el 0,29%.

2.2 PASIVOS

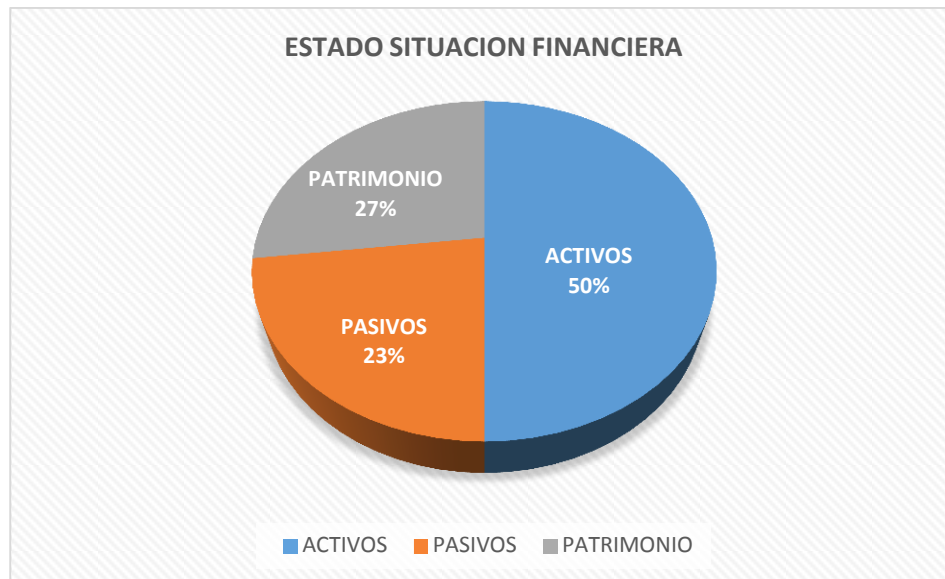
Los pasivos representan las obligaciones presentes de la entidad, que hayan surgido de eventos pasados y que, para liquidarlas, la entidad debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial servicio o beneficios económicos futuros, siempre que el valor de la obligación pueda medirse fiablemente.

Los Pasivos totales, cubren el 46,09% del total del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron: **Beneficios a los Empleados** con \$6.162 millones, el 87,71%; **Cuentas por Pagar** con \$816 millones, el 11,62% y **Provisiones** \$47 millones, el 0,68%.

2.3 PATRIMONIO

Los ajustes más representativos alcanzaron un monto total de \$858 millones, el 10,45% correspondiente a **resultados del ejercicio, Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo** con \$26.938%, el 0,33% y **el Capital Fiscal** con 7.332 millones, el 89,22% es el respaldo patrimonial del municipio.



3. ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO Municipio de Villarrica 2018

Cifra en miles

Concepto	Informacion Contable Publica - Convergencia	Analisis Vertical
INGRESOS	7.975.306	100,00%
INGRESOS FISCALES	466.334	5,85%
IMPUESTOS	259.346	55,61%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	206.988	44,39%
VENTA DE SERVICIOS	56.926	0,71%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	12.430	21,84%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	7.162	12,58%
SERVICIO DE ASEO	37.334	65,58%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.273.893	91,21%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	4.036.007	55,49%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	339.399	4,67%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.180.722	29,98%
OTRAS TRANSFERENCIAS	717.765	9,87%
OTROS INGRESOS	178.153	2,23%
FINANCIEROS	37.899	21,27%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	323	0,18%
INGRESOS DIVERSOS	139.931	78,55%

3.1 INGRESOS

El municipio depende de las **Transferencias de la Nación**, para el desarrollo de su cometido Estatal con \$7.273 millones, el 91,21%, representados en el sistema general de participaciones \$4.036 millones, el 55,49%, sistema general de regalías \$339 millones, el 4,67%, sistema general de seguridad social en salud \$2.180 millones, el 29,98% y otras transferencias \$717 millones, el 9,87%.

Los recursos correspondientes a las rentas propias equivalen a \$701 millones, el 8,79% tales como: **Ingresos Fiscales** \$466 millones, el 5,85%; **Otros Ingresos** \$178 millones, el 2,23% y **Venta de Servicios** \$56 millones, el 0,71% para un total de ingresos de \$7.965 millones.

GASTOS

Cifra en miles

Concepto	Información Contable Pública - Convergencia	Análisis Vertical
GASTOS	7.896.481	100,00%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	678.377	8,59%
SUELDOS Y SALARIOS	306.773	45,22%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	107.722	15,88%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	13.373	1,97%
PRESTACIONES SOCIALES	89.327	13,17%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	16.793	2,48%
GENERALES	144.389	21,28%
DETERIORO. DEPRECIACIONES. AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	151.895	1,92%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES. PLANTA Y EQUIPO	131.360	86,48%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	934	0,61%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	19.601	12,90%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	397.218	5,03%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	88.327	22,24%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	31.249	7,87%
OTRAS TRANSFERENCIAS	277.642	69,90%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.806.177	73,53%
EDUCACIÓN	154.623	2,66%
SALUD	4.318.206	74,37%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	51.172	0,88%
RECREACIÓN Y DEPORTE	48.476	0,83%
CULTURA	36.381	0,63%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.197.319	20,62%
OTROS GASTOS	3.867	0,05%
COMISIONES	2.462	63,67%
FINANCIEROS	1.405	36,33%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	858.947	10,88%
CIERRE DE INGRESOS. GASTOS Y COSTOS	858.947	100,00%
COSTOS DE VENTAS	78.825	100,00%
COSTO DE VENTAS DE BIENES	3.661	4,64%
BIENES COMERCIALIZADOS	3.661	100,00%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	75.164	95,36%
SERVICIOS PÚBLICOS	75.164	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 \$5.806 millones, el 73,53%, representados en Educación \$154 millones, el 2,66%, Salud \$4.318 millones, el 74,37%, Agua Potable y Saneamiento Básico \$51 millones, el 0,88%, Recreación y Deporte \$48 millones, el 0,83%, Cultura \$36 millones, el 0,63%, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social \$1.197 millones, el 20,62%; **Gasto de Administración y Operación** con \$678 millones, el 8,59% **Transferencias y Subvenciones** \$397 millones, el 5,03%; **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** \$151 millones, el 1,92% y **Otros Gastos** con \$3 millones, el 0,05%.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Villarrica, obtuvo un excedente de \$859 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 2,18$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Villarrica debe a corto plazo, cuenta con 2,18 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.

$$\text{Activo corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$8.266.277.675,76$$

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.

$$\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Total Activo}} \times 100 = 46,09\%$$

El resultado indica que los acreedores en el año 2018 tenían participación sobre el total de los activos en un 46,09%.

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.

$$\frac{\text{Patrimonio Total}}{\text{Activo Total}} = 53,91\%$$

El porcentaje indica que el 53,91% de los activos, se están financiando con capital propio.