

INFORME FISCAL Y FINANCIERO MUNICIPIO DE CAJAMARCA TOLIMA VIGENCIA 2019

1. INFORMACIÓN CONTABLE

Para la evaluación, se cotejaron los resultados obtenidos en los Estados Financieros de las vigencias 2018 – 2019, de la Alcaldía Municipal de Cajamarca Tolima, Reportados a la contaduría general de la Nación (Consolidador de hacienda e información Pública CHIP) con la finalidad de establecer la viabilidad fiscal y financiera de la entidad e identificar el Déficit fiscal, así mismo; se evalúan los indicadores financieros y la capacidad de endeudamiento.

2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	32.149.672	30.135.976	2.013.696	7%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4.093.003	4.080.657	12.346	0%
CUENTAS POR COBRAR	3.086.176	2.379.900	706.276	30%
INVENTARIOS	2.162	-	2.162	100%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6.067.371	6.310.635	(243.264)	-4%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	363.337	269.312	94.025	35%
OTROS ACTIVOS	18.537.621	17.095.469	1.442.152	8%
PASIVOS	15.309.732	16.417.556	(1.107.824)	-7%
PRESTAMOS POR PAGAR	-	450.000	(450.000)	-100%
CUENTAS POR PAGAR	549.204	844.924	(295.720)	-35%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	13.957.541	14.022.234	(64.693)	0%
PROVISIONES	802.500	1.100.000	(297.500)	-27%
OTROS PASIVOS	486	396	90	23%
PATRIMONIO	16.839.940	13.718.419	3.121.521	23%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	16.839.940	13.718.419	3.121.521	23%

Al cierre de la vigencia fiscal 2019, el municipio de Cajamarca Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$2.013 millones es decir, un incremento del 7% en comparación con la vigencia 2018, Los Pasivos disminuyeron en \$1.107 millones es decir, el -7% y obtuvo un aumento en el patrimonio de \$3.121 millones, con 23% en relación a la vigencia 2018.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incremento fueron: La cuenta Otros Activos con \$1.442 millones el 8%, seguido de cuentas por cobrar \$706 millones es decir, el 30%, Bienes de uso público E históricos y Culturales con \$94 millones el 35%, Efectivo y Equivalente al efectivo con \$12 millones es decir el 1%, Inventarios con \$2 millones es decir el 100%; y las cuentas que disminuyó fue: Propiedad Planta y Equipo con \$(243) millones es decir, -4%.

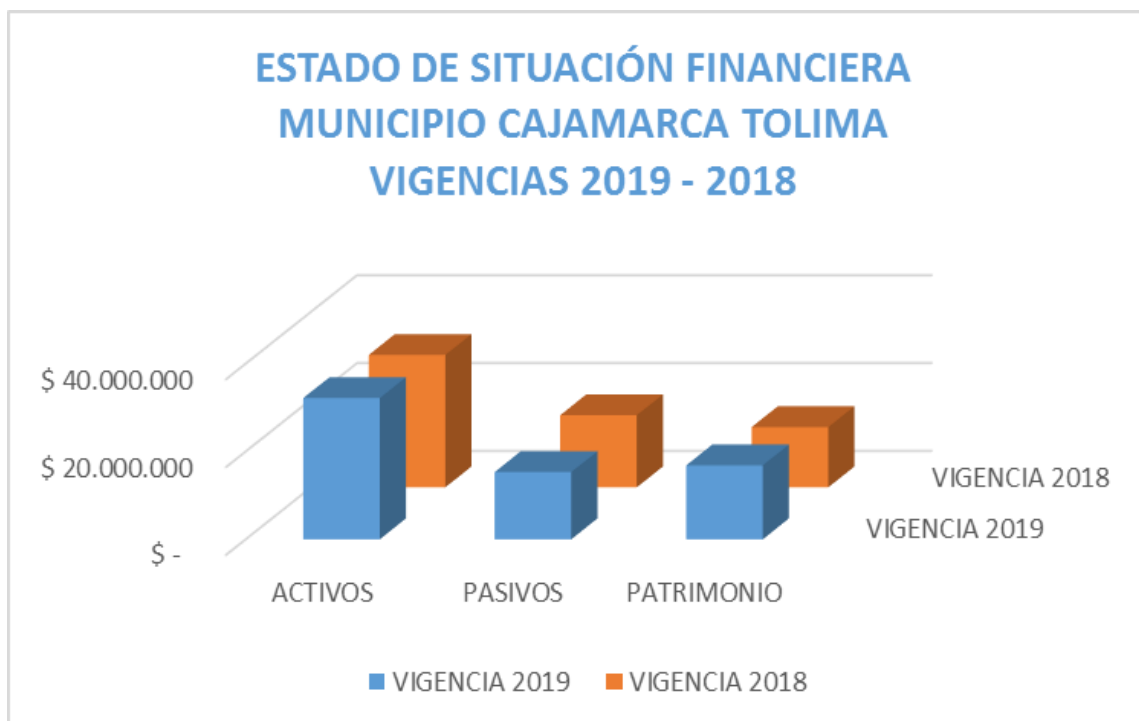
La cuenta de inventarios tuvo un cambio representativo ya que aumento en más del 100%, puesto que en la vigencia 2018 contaba con sin saldo y en la vigencia 2019 obtuvo un saldo de \$2 millones.

2.2 PASIVO

La participación de los Pasivos frente a los Activos del municipio de Cajamarca Tolima son del 48%; las cuentas de mayor incidencia fueron: Prestamos por Pagar con una disminución de \$450 millones -100%, seguido de Provisiones, con \$297 millones, el -27%, Cuentas por Pagar con \$(295) millones, el -35% y Beneficios a los Empleados con \$64 millones el 1% en relación con la vigencia 2018.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas de patrimonio presentaron un aumento de \$3.121 millones equivalente al 23%, donde la cuenta de Resultado del Ejercicio fue la más representativa con un aumento de \$1.801 millones el 884% frente a la vigencia 2018.



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE CAJAMARCA				
COMPARATIVO 2019 - 2018				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2019	2018	\$	%
INGRESOS	39.992.670	22.498.683	17.493.987	78%
GASTOS	39.106.568	21.964.737	17.141.831	78%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$17.493 millones y \$17.141 millones es decir, el 78% respectivamente en relación con la vigencia 2018.

3.1 INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	39.992.670	22.498.683	17.493.987	78%
INGRESOS FISCALES	17.196.777	4.849.721	12.347.056	255%
IMPUESTOS	5.363.427	4.105.678	1.257.749	31%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11.833.350	868.051	10.965.299	1263%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-	(124.007)	124.007	-100%
VENTAS DE SERVICIOS	1.496.760	797.133	699.627	88%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	175.800	-	175.800	0%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.267.681	595.533	672.148	113%
SERVICIO DE ASEO	53.278	201.600	(148.322)	-74%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	17.107.027	16.332.052	774.975	5%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	4.724.759	8.986.480	(4.261.721)	-47%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	842.743	(842.743)	-100%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.964.742	5.585.010	3.379.732	61%
OTRAS TRANSFERENCIAS	3.417.525	917.817	2.499.708	272%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	840.263	292.854	547.409	187%
OTROS INGRESOS	3.351.840	226.921	3.124.919	1377%
FINANCIEROS	2.741.334	126.598	2.614.736	2065%
INGRESOS DIVERSOS	610.506	100.322	510.184	509%

Los Ingresos del municipio de Cajamarca Tolima incrementaron \$17.493 millones, el 78% con relación a la vigencia 2018.

Los Ingresos Fiscales fueron las más representativas con un incremento \$12.347 millones, el 255%, seguido de Otros Ingresos con \$3.124 millones el 1377%, Transferencias y Subvenciones con \$774 millones el 5%, Ventas de Servicios con \$699 millones y Operaciones Interinstitucionales con \$547 millones el 187%.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co

www.contraloriatolima.gov.co

3.2 GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2019	VIGENCIA 2018	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	39.106.568	21.964.737	17.141.831	78%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	4.421.762	3.194.387	1.227.375	38%
SUELDOS Y SALARIOS	1.058.821	962.268	96.553	10%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	75.129	63.590	11.539	18%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	292.109	248.114	43.995	18%
APORTES OBRE LA NOMINA	71.769	41.850	29.919	71%
PRESTACIONES SOCIALES	324.324	267.735	56.589	21%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.811.479	991.252	820.227	83%
GENERALES	787.852	616.681	171.171	28%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	275	2.893	(2.618)	-90%
DE VENTAS		13.826	(13.826)	-100%
GENERALES		13.826	(13.826)	-100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	312.572	712.094	(399.522)	-56%
DETERIORO DE CUENTAS POR PAGAR	197	466.522	(466.325)	-100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	131.640	158.499	(26.859)	-17%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO		87.073	(87.073)	-100%
PROVISIONES DIVERSAS	180.735	-	180.735	100%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.960.459	301.615	1.658.844	100%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	776.678	249.091	527.587	212%
OTRAS TRANSFERENCIAS	27.812	52.523	(24.711)	100%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.155.968	-	1.155.968	100%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	30.313.262	17.576.564	12.736.698	72%
EDUCACIÓN	1.182.811	1.070.522	29.242.740	2732%
SALUD	12.886.968	11.511.232	1.375.736	12%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	2.233.231	2.013.025	220.206	11%
VIVIENDA	2.496.189	56.062	2.440.127	4353%
RECREACIÓN Y DEPORTE	723.697	130.899	592.798	453%
CULTURA	273.854	236.976	36.878	16%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENSTAR SOCIAL	10.348.507	2.402.078	7.946.429	331%
MEDIO AMBIENTE	158.002	155.766	2.236	0%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	448.930	292.854	156.076	53%
OTROS GASTOS	31.208	56.482	(25.274)	-45%
COMISIONES	14.499	15.847	(1.348)	-9%
FINANCIEROS	16.644	12.988	3.656	28%
GASTOS DIVERSOS	64	1.827	(1.763)	0%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	-	25.819	(25.819)	-100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.618.373	(183.087)	1.801.460	-984%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.618.373	(183.087)	1.801.460	-984%

Los Gastos presentaron una variación de \$17.141 millones, es decir, un incremento del 78% en relación con la vigencia 2018

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169 ☎

despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co ✉

www.contraloriatolima.gov.co 🌐

El Gasto público social fue el más representativo con un incremento \$12.736 millones, el 72%, seguido de Transferencias y subvenciones con \$1.658 millones el 100%, los Gastos de Administración y operación con \$1.227 millones, el 38%, Operaciones Interinstitucionales con \$156 millones el 53% y disminuyeron Deterioro, depreciaciones Amortizaciones y provisiones con \$(399) millones el -56%, Otros Gastos con \$(25) millones el -45% y de ventas con \$(13) millones el -100%



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Cajamarca Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de \$1.618 millones el 984%, en relación a la vigencia 2018.

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 que por cada peso que debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

Activo Corriente = 37,10 pesos

Pasivo Corriente

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Cajamarca Tolima debe a corto plazo, cuenta con 37,10 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

¡Vigilemos lo que es de Todos!

+57 (8) 261 1167 - 261 1169
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co
www.contraloriatolima.gov.co

5.1.2 Capital neto de Trabajo

El capital neto de trabajo es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo de la entidad. El capital de trabajo se considera como aquellos recursos que necesita la entidad para operar.

Activo corriente - Pasivo Corriente = \$23.396 millones

El resultado indica que el ente territorial cuenta con suficientes recursos para operar

5.2 NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

Este indicador presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los activos del ente territorial.

Total, Pasivo X 100 = 48%

Total, Activo

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio, el 48% esta siendo financiado por los acreedores

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

Este indicador muestra hasta qué punto la entidad territorial tiene independencia financiera ante sus acreedores, se determina dividiendo el valor del patrimonio entre el activo total.

Patrimonio Total = 52%

Activo Total

El porcentaje indica que 52% de los activos, están siendo financiados con capital propio.