1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DEL LÍBANO** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 63,849,665 | 56,618,248 | 7,231,417 | 12.77% |
| EFECTIVO | 6,897,221 | 9,450,388 | -2,553,167 | -27.02% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 6,897,221 | 9,450,388 | -2,553,167 | -27.02% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 2,421,450 | 2,421,450 | 0 | 0.00% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 500 | 500 | 0 | 0.00% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS | 2,420,950 | 2,420,950 | 0 | 0.00% |
| RENTAS POR COBRAR | 3,374,836 | 3,595,155 | -220,319 | -6.13% |
| VIGENCIA ACTUAL | 1 | 61,761 | -61,760 | -100.00% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 3,374,835 | 3,533,394 | -158,559 | -4.49% |
| DEUDORES | 5,714,546 | 4,191,748 | 1,522,798 | 36.33% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 295,860 | 295,860 | 0 | 0.00% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 1,803,329 | 0 | 1,803,329 | 100.00% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 188,974 | 188,974 | 0 | 0.00% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 2,803,951 | 2,221,197 | 582,754 | 26.24% |
| OTROS DEUDORES | 622,432 | 521,357 | 101,075 | 19.39% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 19,102,167 | 12,028,709 | 7,073,458 | 58.80% |
| TERRENOS | 1,259,245 | 1,259,245 | 0 | 0.00% |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 21,674 | 21,674 | 0 | 0.00% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 20,000 | 0 | 20,000 | 100.00% |
| EDIFICACIONES | 16,723,790 | 10,074,561 | 6,649,229 | 66.00% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 1,929,449 | 1,558,385 | 371,064 | 23.81% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 118,263 | 118,263 | 0 | 0.00% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 15,910 | 15,910 | 0 | 0.00% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 98,598 | 97,459 | 1,139 | 1.17% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 450,575 | 421,193 | 29,382 | 6.98% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 1,562,089 | 1,551,889 | 10,200 | 0.66% |
| PROPIEDADES DE INVERSIÓN | 1,356,768 | 1,356,768 | 0 | 0.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -3,993,432 | -3,985,876 | -7,556 | 0.19% |
| PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -460,762 | 0 | -460,762 | 100.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 11,202,768 | 10,823,212 | 379,556 | 3.51% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN | 491,351 | 276,081 | 215,270 | 77.97% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 16,195,590 | 16,031,304 | 164,286 | 1.02% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | -5,484,173 | -5,484,173 | 0 | 0.00% |
| OTROS ACTIVOS | 15,136,677 | 14,107,586 | 1,029,091 | 7.29% |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 14,428,639 | 13,431,257 | 997,382 | 7.43% |
| CARGOS DIFERIDOS | 31,709 | 0 | 31,709 | 100.00% |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 5,025 | 5,025 | 0 | 0.00% |
| DERECHOS EN FIDEICOMISO | 630,257 | 630,257 | 0 | 0.00% |
| BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO | 17,397 | 17,397 | 0 | 0.00% |
| INTANGIBLES | 23,650 | 23,650 | 0 | 0.00% |
| PASIVOS | 1,969,371 | 2,398,255 | -428,884 | -17.88% |
| CUENTAS POR PAGAR | 811,682 | 1,320,408 | -508,726 | -38.53% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 613,301 | 1,189,310 | -576,009 | -48.43% |
| TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 17 | 17 | 0 | 0.00% |
| ACREEDORES | 18,399 | 8,682 | 9,717 | 111.92% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 80,433 | 32,957 | 47,476 | 144.05% |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA | 13,547 | 8,639 | 4,908 | 56.81% |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 85,985 | 80,803 | 5,182 | 6.41% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 457,246 | 376,750 | 80,496 | 21.37% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 457,246 | 376,750 | 80,496 | 21.37% |
| OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 100 | 100 | 0 | 0.00% |
| BONOS PENSIONALES | 100 | 100 | 0 | 0.00% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 41,893 | 41,893 | 0 | 0.00% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 41,893 | 41,893 | 0 | 0.00% |
| OTROS PASIVOS | 658,450 | 659,104 | -654 | -0.10% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 658,450 | 659,104 | -654 | -0.10% |
| PATRIMONIO | 61,880,294 | 54,219,993 | 7,660,301 | 14.13% |
| HACIENDA PÚBLICA | 61,880,294 | 54,219,993 | 7,660,301 | 14.13% |
| CAPITAL FISCAL | 39,667,118 | 35,034,006 | 4,633,112 | 13.22% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 6,101,536 | 3,074,347 | 3,027,189 | 98.47% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 86,656 | 86,656 | 0 | 0.00% |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | 19,111,729 | 19,111,729 | 0 | 0.00% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -3,086,745 | -3,086,745 | 0 | 0.00% |

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio del Líbano en su Balance General presenta un aumento en sus activos del 12.77%, en sus pasivos una disminución del 17.88% y en el patrimonio un crecimiento del 14.13%.

Dentro de los activos las cuentas que presentan mayor incremento son Deudores con un saldo a diciembre 31 de 2015 de $5.714.546, que comparado con lo revelado en al cierre del periodo 2014, nos muestra un incremento del 36.33%, es decir una variación absoluta de $1.522.798 miles de pesos; la Propiedad Planta y Equipo por su parte también refleja un crecimiento del 58.80%, que en términos absolutos equivale a la suma de $7.073.458.

No obstante el incremento de los Activos, cuentas como Depósitos en Instituciones Financieras reflejan una disminución del 27.0%, es decir la suma de $2.553.167 miles de pesos, igual situación nos muestra las Rentas Por Cobrar con una disminución del 6.13%.

Por otra parte, las cuentas de Bienes de Uso Público y los Otros Activos, también incrementaron su saldo en el 3.51% y el 7.29%, respectivamente.

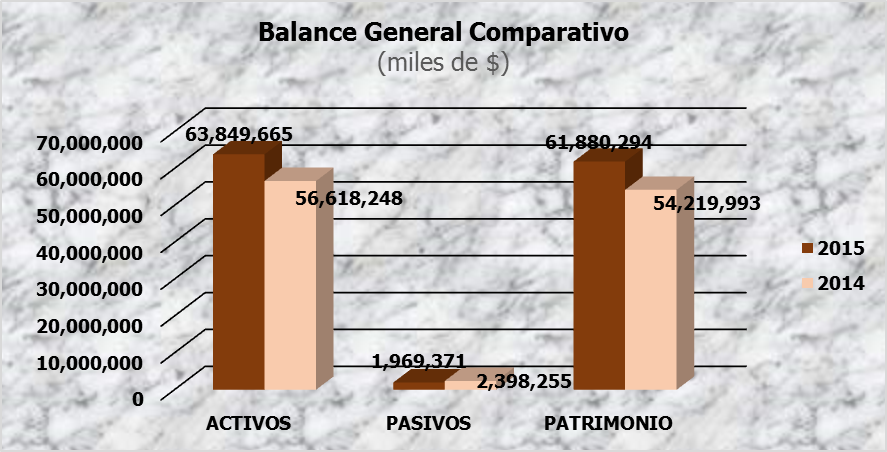
De otra parte, el grupo del Pasivo con un saldo al cierre del 2015 de $1.969.371, que comparado con lo reflejado al cierre del 2014, registra una disminución del 17.88%, es decir una variación absoluta de $428.884 miles de pesos.

Es así como las Cuentas por Pagar reflejan una disminución del 38.53%, es decir que de un saldo de $1.320.408 miles de pesos en el 2014, paso a un saldo en el 2015 por la suma de $811.68, tuvo una reducción real de $508.726 miles de pesos.

Al interior de las Cuentas por Pagar, la subcuenta Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales fue la que produjo la mencionada reducción, ya que con un saldo de $1.189.310 miles de pesos en el 2014, paso a $613.301 en el 2015, es decir una variación absoluta de $576.009 miles de pesos, equivalente en términos porcentuales del 48.43%.

Las demás cuentas como las Obligaciones Laborales nos enseña un incremento del 21.37%, en términos reales no fue tan significativo, igual sucede con los Otros Pasivos que muestran una disminución de tan solo el 0.10%.

En cuanto al Patrimonio, al cierre de la vigencia 2015 creció a una tasa del 14.13%, reflejado en las cuentas Capital Fiscal y Resultados del Ejercicio las cuales se incrementaron el 13.22% y el 98.47%, respectivamente.



1. **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DEL LÍBANO** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 25,979,392 | 29,145,987 | -3,166,595 | -10.86% |
| INGRESOS FISCALES | 5,009,083 | 4,087,763 | 921,320 | 22.54% |
| TRIBUTARIOS | 3,846,862 | 3,367,201 | 479,661 | 14.25% |
| NO TRIBUTARIOS | 1,162,221 | 720,562 | 441,659 | 61.29% |
| TRANSFERENCIAS | 20,421,462 | 24,682,300 | -4,260,838 | -17.26% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 12,266,643 | 11,107,970 | 1,158,673 | 10.43% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 6,758,455 | 5,853,000 | 905,455 | 15.47% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 1,562,914 | 1,489,356 | 73,558 | 4.94% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 2,600,091 | 2,523,434 | 76,657 | 3.04% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 146,347 | 139,533 | 6,814 | 4.88% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 1,198,836 | 1,102,647 | 96,189 | 8.72% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 2,500,065 | 1,364,802 | 1,135,263 | 83.18% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 5,654,754 | 12,209,528 | -6,554,774 | -53.69% |
| OTROS INGRESOS | 548,847 | 375,924 | 172,923 | 46.00% |
| FINANCIEROS | 348,429 | 320,587 | 27,842 | 8.68% |
| EXTRAORDINARIOS | 19,929 | 16,153 | 3,776 | 23.38% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 180,489 | 39,184 | 141,305 | 360.62% |
| GASTOS | 19,877,856 | 26,071,640 | -6,193,784 | -23.76% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 4,047,972 | 3,424,471 | 623,501 | 18.21% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 1,583,764 | 1,242,568 | 341,196 | 27.46% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 1,218,156 | 1,199,604 | 18,552 | 1.55% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 200,689 | 184,980 | 15,709 | 8.49% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 40,503 | 34,601 | 5,902 | 17.06% |
| GENERALES | 1,002,323 | 746,494 | 255,829 | 34.27% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 2,537 | 16,224 | -13,687 | -84.36% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 15,635,044 | 22,384,136 | -6,749,092 | -30.15% |
| EDUCACIÓN | 2,031,077 | 1,804,216 | 226,861 | 12.57% |
| SALUD | 8,288,913 | 16,163,846 | -7,874,933 | -48.72% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 896,052 | 183,212 | 712,840 | 389.08% |
| VIVIENDA | 11,999 | 0 | 11,999 | 100.00% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 338,113 | 140,514 | 197,599 | 140.63% |
| CULTURA | 127,352 | 143,550 | -16,198 | -11.28% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 3,281,032 | 3,360,592 | -79,560 | -2.37% |
| MEDIO AMBIENTE | 23,984 | 62,579 | -38,595 | -61.67% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 636,522 | 525,627 | 110,895 | 21.10% |
| OTROS GASTOS | 194,840 | 263,033 | -68,193 | -25.93% |
| COMISIONES | 1,090 | 1,071 | 19 | 1.77% |
| FINANCIEROS | 1,001 | 1,560 | -559 | -35.83% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 29,348 | 10,646 | 18,702 | 175.67% |
| EXTRAORDINARIOS | 33,076 | 6,173 | 26,903 | 435.82% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 130,325 | 243,583 | -113,258 | -46.50% |

Con respecto al Estado de Actividad Financiera, podemos concluir que en el Municipio del Líbano, para la vigencia 2015 los ingresos tuvieron una reducción del 10.86% y los Gastos se redujeron el 23.76%.

Dentro del grupo de ingresos, las cuentas de los Tributarios y No Tributarios nos muestran un aumento del 14.25% y 61.29%, respectivamente.

Por otra parte, los Ingresos por Transferencias fueron los que ocasionaron la reducción del total de los ingresos, con una disminución del 17.26%, equivalente a la suma de $4.260.838 miles de pesos.

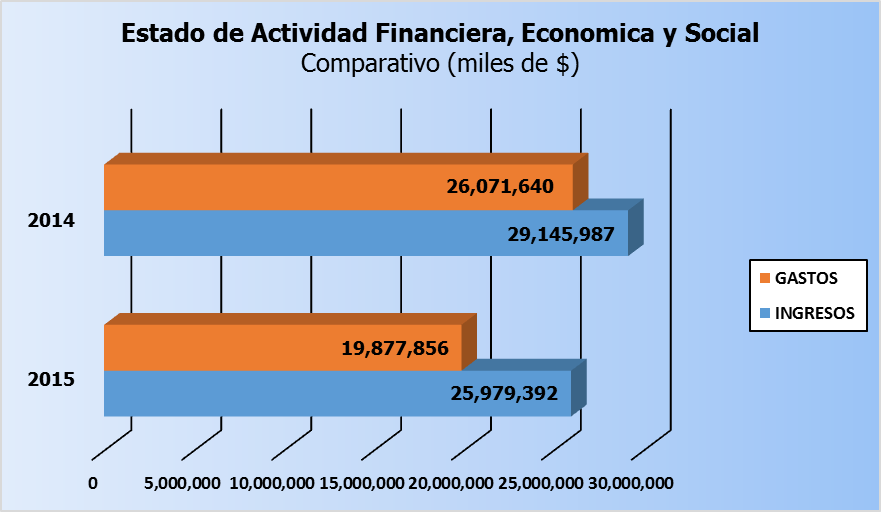
No obstante lo anterior, las transferencias por el Sistema General de Participaciones nos muestra un aumento del 10.43%, de allí tenemos que, la Participación para Salud creció un 15.47%, Educación el 4.94%, Propósito General el 3.04%, Programas de Alimentación Escolar el 4.88% y Agua Potable y Saneamiento Básico el 8.72%.

De otra parte, en cuanto al Sistema General de Regalías registra una disminución del 53.69%, ya que de un recaudo en el 2014 por la suma de $12.209.528, en el 2015 paso a un valor de $5.654.754 miles de pesos, reflejando una reducción por la suma $6.554.774 miles de pesos.

Ahora bien, en cuanto a los Gastos igual que los ingresos también reflejan una disminución del 23.76%; no obstante lo anterior, los Gastos de Administración presentan un incremento del 18.21%, al interior de estos lo de mayor aumento fueron los Gastos Generales con el 34.27%.

De otra parte, el Gasto Público Social fue el causante de la reducción total del grupo de Gastos con el 30.15%, de lo cual evidenciamos en el cuadro de análisis horizontal que el Sector Salud redujo su inversión en el 48.72% es decir la cifra de $7.874.933 miles de pesos, Cultura el 11.28%, Desarrollo Comunitario el 2.37% y Medio Ambiente el 61.67%.

Por el contario, sectores como en Educación creció su inversión el 12.57%, Agua Potable y Saneamiento Básico el 389.08%, Vivienda el 100%, y Recreación y Deporte el 140.63%.



1. APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS
   1. Indicadores de liquidez y Solvencia

Razón Corriente: nos muestra la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus deudas en el corto plazo, ya que indica por cada peso que se debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Activo Corriente:

Efectivo $6.897.221

Inversiones 500

Renta por Cobrar 3.374.836

Deudores 5.714.546

----------------

$15.987.103

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $811.682

Obligaciones Laborales 457.246

----------------

$1.268.928

Razón Corriente $15.987.103 / $1.268.928 = 12.59

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal del Líbano debe a corto plazo, cuenta con 12.59 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado municipio refleja liquidez suficiente para cubrir sus pasivos de corto plazo.

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.

Formula: Activo Corriente – Pasivo Corriente

$15.987.103 / $1.268.928 = $14.718.175

El anterior resultado nos indica que el ente territorial cuenta con suficientes recursos propios para operar.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

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

Formula: Pasivo Total con Terceros / Activo Total

$16.645.653 / $63.849.665 = 26.07%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 26.07% está siendo financiado por los acreedores.

RAZÓN DEL PATRIMONIO

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

Formula: Patrimonio Total / Activo Total

$61.880.294 / $63.849.665 = 96.91%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 96.91% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

1. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio del Espinal de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 12.77% en la suma de $7.231.417 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y Otros Activos.

Su patrimonio creció un 14.13%, apalancado principalmente por las cuentas Capital Fiscal y Resultados del Ejercicio.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 3.09% los pasivos y el 96.91% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 26.07%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que el municipio del Líbano al corte del 31 de diciembre de 2015, presentaba una situación financiera favorable.