1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE HERVEO** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 201 | | | | |
|  |  |  |  | Miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 19,282,768 | 17,832,105 | 1,450,663 | 8.14% |
| EFECTIVO | 2,461,731 | 2,011,376 | 450,355 | 22.39% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 2,461,731 | 2,011,376 | 450,355 | 22.39% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 598,562 | 598,562 | 0 | 0.00% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 1,191 | 1,191 | 0 | 0.00% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS | 597,371 | 597,371 | 0 | 0.00% |
| RENTAS POR COBRAR | 679,954 | 743,910 | -63,956 | -8.60% |
| VIGENCIA ACTUAL | 124,442 | 106,231 | 18,211 | 17.14% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 555,512 | 637,679 | -82,167 | -12.89% |
| DEUDORES | 4,396,661 | 4,060,879 | 335,782 | 8.27% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 913,056 | 871,453 | 41,603 | 4.77% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 298,225 | 217,799 | 80,426 | 36.93% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 3,148,482 | 2,934,729 | 213,753 | 7.28% |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 34,550 | 34,550 | 0 | 0.00% |
| OTROS DEUDORES | 2,348 | 2,348 | 0 | 0.00% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 3,207,742 | 3,029,166 | 178,576 | 5.90% |
| TERRENOS | 485,316 | 474,036 | 11,280 | 2.38% |
| SEMOVIENTES | 50 | 50 | 0 | 0.00% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 52,439 | 46,713 | 5,726 | 12.26% |
| EDIFICACIONES | 2,714,203 | 2,598,775 | 115,428 | 4.44% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 105,932 | 105,932 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 134,893 | 136,343 | -1,450 | -1.06% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 7,022 | 9,558 | -2,536 | -26.53% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 115,253 | 101,792 | 13,461 | 13.22% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 165,884 | 131,050 | 34,834 | 26.58% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 926,510 | 927,410 | -900 | -0.10% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 16,156 | 16,487 | -331 | -2.01% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -1,515,866 | -1,518,930 | 3,064 | -0.20% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA (CR) | -50 | -50 | 0 | 0.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 365,791 | 385,624 | -19,833 | -5.14% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 265,428 | 265,428 | 0 | 0.00% |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 140,100 | 162,354 | -22,254 | -13.71% |
| OTROS BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 3,344 | 961 | 2,383 | 247.97% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | -39,737 | -42,158 | 2,421 | -5.74% |
| OTROS ACTIVOS | 7,572,327 | 7,002,588 | 569,739 | 8.14% |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 7,542,233 | 6,973,085 | 569,148 | 8.16% |
| INTANGIBLES | 35,771 | 37,008 | -1,237 | -3.34% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -6,409 | -8,237 | 1,828 | -22.19% |
| VALORIZACIONES | 732 | 732 | 0 | 0.00% |
| PASIVOS | 6,044,102 | 7,490,789 | -1,446,687 | -19.31% |
| CUENTAS POR PAGAR | 273,043 | 260,608 | 12,435 | 4.77% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 204,109 | 244,503 | -40,394 | -16.52% |
| ACREEDORES | 39,189 | 2,000 | 37,189 | 1859.45% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 8,849 | 0 | 8,849 | 100.00% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 13,891 | 14,105 | -214 | -1.52% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 7,000 | 0 | 7,000 | 100.00% |
| ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 5 | 0 | 5 | 100.00% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 120,005 | 117,838 | 2,167 | 1.84% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 118,705 | 76,495 | 42,210 | 55.18% |
| PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 1,300 | 41,343 | -40,043 | -96.86% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 5,635,241 | 7,105,761 | -1,470,520 | -20.69% |
| PROVISIÓN PARA PENSIONES | 5,635,241 | 7,105,761 | -1,470,520 | -20.69% |
| OTROS PASIVOS | 15,813 | 6,582 | 9,231 | 140.25% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 15,813 | 6,582 | 9,231 | 140.25% |
| PATRIMONIO | 13,238,666 | 10,341,316 | 2,897,350 | 28.02% |
| HACIENDA PÚBLICA | 13,238,666 | 10,341,316 | 2,897,350 | 28.02% |
| CAPITAL FISCAL | 9,305,174 | 6,617,519 | 2,687,655 | 40.61% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 3,967,716 | 3,910,608 | 57,108 | 1.46% |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 732 | 732 | 0 | 0.00% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -34,956 | -187,543 | 152,587 | -81.36% |

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio de Herveo presenta un aumento en sus activos del 8.14%, en sus pasivos del 4.77% y en el patrimonio del 28.02%.

Dentro de los activos la cuenta de Depósitos en Instituciones Financieras refleja un aumento del 22.39% al pasar de un saldo en el 2014 de $2.011.376 (miles de $) a un valor de $2.461.731 (miles de $) en el 2015, para una variación absoluta de $450.355 (miles de $).

Las Rentas por Cobrar nos muestra una reducción del 8.60% equivalente a $-63.956 miles, en términos reales, representadas en su totalidad por Rentas por Cobrar – Vigencias Anteriores.

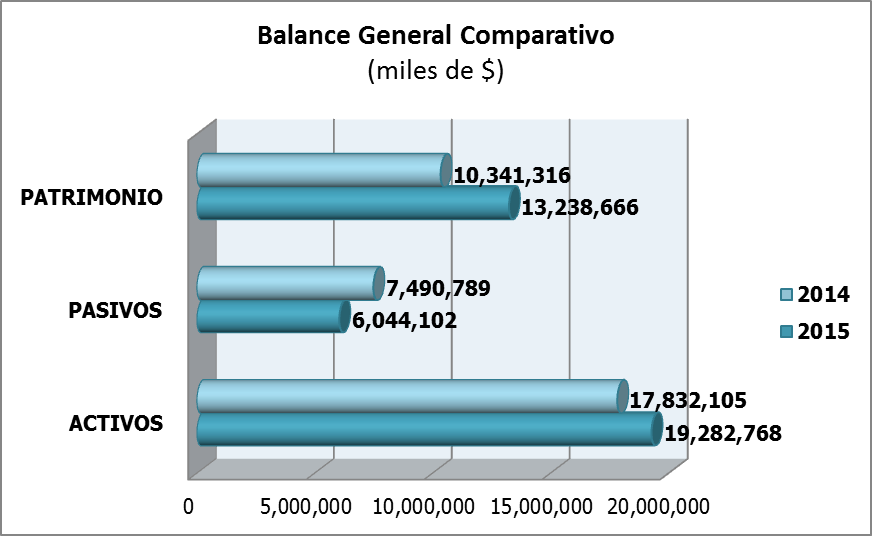
Del mismo modo, la cuenta Deudores muestra un crecimiento del 8.27%, pasando de $4.396.661 para la vigencia 2014 a $4.060.879 en la vigencia 2015, que corresponde a una variación absoluta de $335.782.

La Propiedad Planta y Equipo, nos muestra un incremento del 5.90%, impulsado principalmente por la cuenta Edificaciones que refleja un crecimiento del 4.44%

Ahora, en cuanto a los Pasivos que reflejan una disminución del 19.31%, tenemos que de las cuentas mayores, los Pasivos Estimados influyeron notablemente en la disminución de la cuenta principal, ya que de un saldo en el 2014 de $7.105.761 miles, paso a un valor en el 2015 de $5.635.241, equivalente a una variación porcentual del-20.69%, es decir un decremento por la suma de $1.470.520 miles.

Aunque en una proporción baja, las demás cuentas que integran el grupo de Pasivos, tuvieron incrementos del 4.77% las Cuentas Por Pagar, y el 1.84 las Obligaciones Laborales.

En cuanto al Patrimonio, se reporta un incremento del 28.02% correspondiente a la suma de $2.897.350 miles, sin embargo, de acuerdo a lo reflejado en el cuadro análisis horizontal, datos tomados directamente de la información rendida por los municipios a la contaduría General de a Nación a través del aplicativo CHIP, no se explica dicho incremento teniendo en cuenta que las cuentas que componen este grupo la de Resultados del Ejercicio es la que más incremento refleja con tan solo el 1.46%, calculado en $57.108 (miles de $).



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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE HERVEO** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 11,014,308 | 10,737,502 | 276,806 | 2.58% |
| INGRESOS FISCALES | 1,542,211 | 883,533 | 658,678 | 74.55% |
| TRIBUTARIOS | 1,379,640 | 684,024 | 695,616 | 101.69% |
| NO TRIBUTARIOS | 162,571 | 199,509 | -36,938 | -18.51% |
| TRANSFERENCIAS | 7,245,077 | 6,326,381 | 918,696 | 14.52% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 3,738,040 | 3,021,091 | 716,949 | 23.73% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 1,118,828 | 1,016,061 | 102,767 | 10.11% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 341,198 | 330,545 | 10,653 | 3.22% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 1,773,711 | 1,295,842 | 477,869 | 36.88% |
| PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 101,423 | 0 | 101,423 | 100.00% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 25,153 | 22,442 | 2,711 | 12.08% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 355,893 | 356,201 | -308 | -0.09% |
| ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA | 21,834 | 0 | 21,834 | 100.00% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 1,013,391 | 558,226 | 455,165 | 81.54% |
| SISTEMA  GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 1,521,109 | 1,459,408 | 61,701 | 4.23% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 972,537 | 1,287,656 | -315,119 | -24.47% |
| OTROS INGRESOS | 2,227,020 | 3,527,588 | -1,300,568 | -36.87% |
| FINANCIEROS | 150,043 | 102,373 | 47,670 | 46.57% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 34,565 | 58,821 | -24,256 | -41.24% |
| EXTRAORDINARIOS | 2,744 | 539 | 2,205 | 409.09% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 2,039,668 | 3,365,855 | -1,326,187 | -39.40% |
| GASTOS | 7,046,592 | 6,826,894 | 219,698 | 3.22% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 1,414,941 | 1,451,364 | -36,423 | -2.51% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 798,787 | 633,146 | 165,641 | 26.16% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 103,338 | 348,055 | -244,717 | -70.31% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 112,778 | 96,225 | 16,553 | 17.20% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 18,566 | 15,881 | 2,685 | 16.91% |
| GENERALES | 381,472 | 358,057 | 23,415 | 6.54% |
| DE OPERACIÓN | 906,431 | 1,562,403 | -655,972 | -41.98% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 0 | 90,441 | -90,441 | -100.00% |
| GENERALES | 906,431 | 1,471,962 | -565,531 | -38.42% |
| TRANSFERENCIAS | 31,849 | 25,346 | 6,503 | 25.66% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 31,849 | 25,346 | 6,503 | 25.66% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 4,606,164 | 3,726,437 | 879,727 | 23.61% |
| EDUCACIÓN | 461,493 | 341,729 | 119,764 | 35.05% |
| SALUD | 3,125,987 | 2,788,935 | 337,052 | 12.09% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 145,549 | 255,332 | -109,783 | -43.00% |
| VIVIENDA | 80,551 |  | 80,551 | 100.00% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 151,181 | 47,031 | 104,150 | 221.45% |
| CULTURA | 149,675 | 55,189 | 94,486 | 171.20% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 373,927 | 130,052 | 243,875 | 187.52% |
| MEDIO AMBIENTE | 12,000 | 1,309 | 10,691 | 816.73% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 105,801 | 106,860 | -1,059 | -0.99% |
| OTROS GASTOS | 87,207 | 61,344 | 25,863 | 42.16% |
| COMISIONES | 31,315 | 17,019 | 14,296 | 84.00% |
| FINANCIEROS | 2,143 | 4,229 | -2,086 | -49.33% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 53,749 | 40,096 | 13,653 | 34.05% |

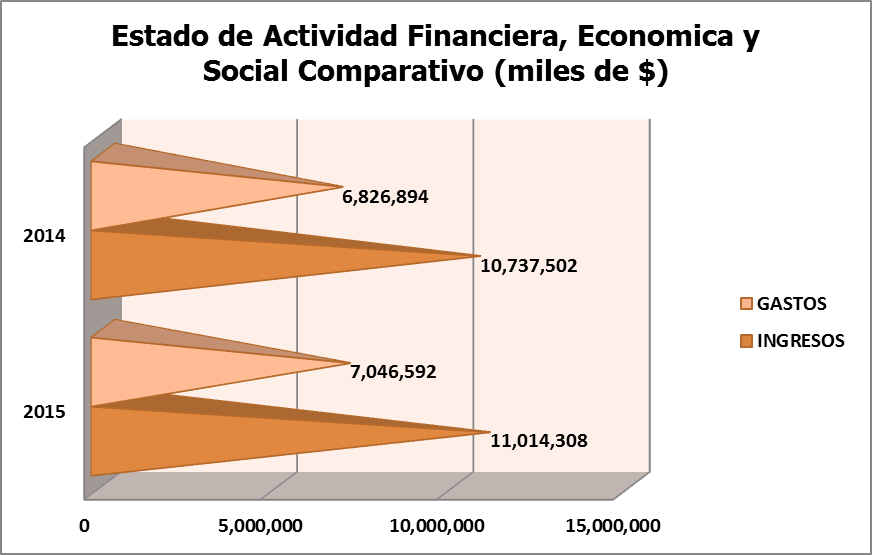
Con respecto al Estado de Actividad Financiera, podemos concluir que para la vigencia 2015 los ingresos tuvieron un incremento del 2.58%, lo que refleja una eficiente gestión por parte de la administración municipal para la consecución de sus recursos; los Gastos igualmente nos muestran un crecimiento del 3.22%.

Al interior de los Ingresos, la cuenta de mayor incremento está dada por los ingresos Tributarios, con un aumento del 101.69% equivalente a $695.616 (miles), al pasar de un valor de $684.024 (miles de $) en el 2014 a un valor de $1.379.640 (miles de $) en el 2015; En lo que respecta al Sistema General de Participaciones, estas aumentaron en un 23.73% con relación a la vigencia anterior, de allí que, la Participación Propósito General creció un 36.88%, Salud el 10.11% y Educación el 3.22%.

Así mismo, las Transferencias por Regalías crecieron el 81.54%, pasando de un valor recaudado en el 2014 de $558.226 miles, a la suma de $1.013.391 en el 2015.

Ahora bien, en cuanto a los Gastos estos reflejan un aumento del 3.22%, no obstante lo anterior, los gastos de administración tuvieron una reducción del 2.51%, los de Operación el 41.98%.

Finalmente, contrario a lo anterior, el Gasto Público Social, presenta un crecimiento del 23.61%, es así que, sectores como Educación, Salud, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura y Desarrollo Comunitario, reflejan incrementos del 35.05%, 12.09%, 100%, 221.45%, 171.20% y 187.52%, comparados con la vigencia 2014.



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 $ 2.461.731

Inversiones 598.562

Renta por Cobrar 597.371

Deudores 4.396.661

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

$ 8.054.325

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $ 273.043

Obligaciones Laborales 120.005

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

$ 393.048

Razón Corriente $8.054.325 / $393.048 = 20.49

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Herveo debe a corto plazo, cuenta con 20.49 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

$$8.054.325 - $393.048 = $7.661.277

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

408.861 / 19.282.768 =2.12%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 2.12% 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

$13.238.666 / 19.282.768 = 68.65%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 68.65% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

1. **CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014**

No es posible conceptuar sobre los Estados financieros teniendo en cuenta que no es entendible para el ente de control, el incremento reflejado por el patrimonio como se analizó en la parte del Balance General, no obstante el municipio poseer buenos indicadores financieros.