1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCADÍA MUNICIPAL DE ICONONZO** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | Miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 16,395,090 | 16,783,975 | -388,885 | -2.32% |
| EFECTIVO | 2,818,970 | 3,823,774 | -1,004,804 | -26.28% |
| CAJA | 9,627 | 71 | 9,556 | 13459.15% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 2,809,343 | 3,823,703 | -1,014,360 | -26.53% |
| RENTAS POR COBRAR | 393,838 | 448,520 | -54,682 | -12.19% |
| VIGENCIA ACTUAL | 1,540 | 1,426 | 114 | 7.99% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 392,298 | 447,094 | -54,796 | -12.26% |
| DEUDORES | 12,233,958 | 11,327,918 | 906,040 | 8.00% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 744,485 | 744,485 | 0 | 0.00% |
| PRESTACIÓN DE SERVICIOS | 10,396 | 10,694 | -298 | -2.79% |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 97,532 | 109,018 | -11,486 | -10.54% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 1,507,999 | 1,539,076 | -31,077 | -2.02% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 105,190 | 220,808 | -115,618 | -52.36% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 9,763,003 | 8,694,679 | 1,068,324 | 12.29% |
| OTROS DEUDORES | 41,447 | 49,752 | -8,305 | -16.69% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | -36,094 | -40,594 | 4,500 | -11.09% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 897,196 | 1,113,689 | -216,493 | -19.44% |
| TERRENOS | 667,471 | 667,471 | 0 | 0.00% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 152,618 | 195,971 | -43,353 | -22.12% |
| EDIFICACIONES | 368,773 | 368,773 | 0 | 0.00% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 183,789 | 183,789 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 157,176 | 170,683 | -13,507 | -7.91% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 63,664 | 63,473 | 191 | 0.30% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 154,014 | 193,635 | -39,621 | -20.46% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 825,030 | 825,030 | 0 | 0.00% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 16,818 | 16,818 | 0 | 0.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -1,692,157 | -1,602,967 | -89,190 | 5.56% |
| OTROS ACTIVOS | 51,128 | 99,323 | -48,195 | -48.52% |
| CARGOS DIFERIDOS | 3,611 | 53,040 | -49,429 | -93.19% |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 47,517 | 43,621 | 3,896 | 8.93% |
| INTANGIBLES | 28,116 | 28,116 | 0 | 0.00% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -28,116 | -25,454 | -2,662 | 10.46% |
| PASIVOS | 8,835,119 | 8,835,748 | -629 | -0.01% |
| CUENTAS POR PAGAR | 5,206,162 | 5,195,935 | 10,227 | 0.20% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 4,479,341 | 4,307,874 | 171,467 | 3.98% |
| TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 11,963 | 1,517 | 10,446 | 688.60% |
| ACREEDORES | 465,287 | 480,553 | -15,266 | -3.18% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 0 | 4,016 | -4,016 | -100.00% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 26,579 | 2,168 | 24,411 | 1125.97% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 12 | 2,325 | -2,313 | -99.48% |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 467 | 173,133 | -172,666 | -99.73% |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 221,442 | 221,442 | 0 | 0.00% |
| CRÉDITOS JUDICIALES | 0 | 2,907 | -2,907 | -100.00% |
| ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 1,071 | 0 | 1,071 | 100.00% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 100,928 | 68,374 | 32,554 | 47.61% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 99,439 | 56,314 | 43,125 | 76.58% |
| PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 1,489 | 12,060 | -10,571 | -87.65% |
| OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS | 3,134,560 | 0 | 3,134,560 | 100.00% |
| BONOS PENSIONALES | 3,134,560 | 0 | 3,134,560 | 100.00% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 2,923 | 3,224,543 | -3,221,620 | -99.91% |
| PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES | 2,923 | 89,983 | -87,060 | -96.75% |
| PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES | 0 | 3,134,560 | -3,134,560 | -100.00% |
| OTROS PASIVOS | 390,546 | 346,896 | 43,650 | 12.58% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 252,361 | 236,784 | 15,577 | 6.58% |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS | 138,185 | 110,112 | 28,073 | 25.49% |
| PATRIMONIO | 7,559,971 | 6,747,618 | 812,353 | 12.04% |
| HACIENDA PÚBLICA | 7,559,971 | 6,747,618 | 812,353 | 12.04% |
| CAPITAL FISCAL | 8,025,102 | 7,014,064 | 1,011,038 | 14.41% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -107,935 | 0 | -107,935 | 100.00% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -357,196 | -266,446 | -90,750 | 34.06% |

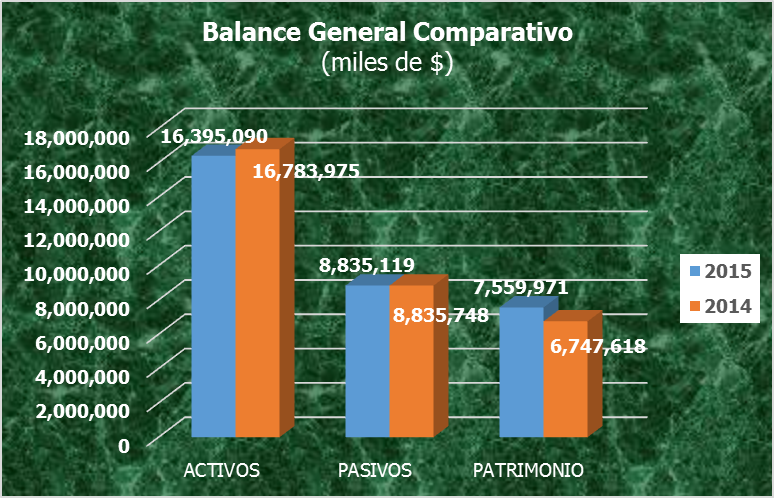
El municipio de Icononzo Tolima, en su Balance General a 31 de diciembre nos muestra una disminución en sus activos del 2.32%, comparado con los registrado en el 2014, nos muestra una variación de $-388.885 miles de pesos, el Pasivo prácticamente se mantuvo estable reflejando una disminución de tan solo el 0.01%, mientras que el Patrimonio presenta un incremento del 12.04%.

De las cuentas que componen el activo, los Depósitos en Instituciones Financieras, presentan un saldo por la suma de $2.809.343 miles de pesos al cierre del periodo 2015, que comparado con lo registrado en el 2014, refleja una disminución del 26.53%, equivalente a la suma de $1.014.360.

Las Rentas Por Cobrar también disminuyeron un porcentaje del 12.19%, la cuenta Propiedad Planta y equipo también se redujo en el 19.44%.

En el Pasivo no obstante registrar una variación tan mínima, cuentas como las Obligaciones Laborales reflejan un aumento del 47.61% y los Otros Pasivos el 12.58%.

Finalmente, el grupo de cuentas que conforman el Patrimonio incrementaron su saldo en el 12.04%, pasaron de un saldo de $6.747.618 en el 2014, a la suma de $7.559.971 en el 2015, para una variación absoluta de $812.353; el anterior incremento lo impulso principalmente la cuenta Capital Fiscal la cual refleja un incremento del 14.41%.



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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCADÍA MUNICIPAL DE ICONONZO** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 11,199,813 | 7,391,132 | 3,808,681 | 51.53% |
| INGRESOS FISCALES | 841,749 | 1,078,946 | -237,197 | -21.98% |
| TRIBUTARIOS | 615,649 | 601,173 | 14,476 | 2.41% |
| NO TRIBUTARIOS | 226,100 | 237,935 | -11,835 | -4.97% |
| VENTA DE BIENES | 0 | 10,115 | -10,115 | -100.00% |
| BIENES COMERCIALIZADOS | 0 | 10,115 | -10,115 | -100.00% |
| VENTA DE SERVICIOS | 288,940 | 344,201 | -55,261 | -16.05% |
| SERVICIO DE ACUEDUCTO | 195,945 | 172,983 | 22,962 | 13.27% |
| SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 33,392 | 43,023 | -9,631 | -22.39% |
| SERVICIO DE ASEO | 59,603 | 65,050 | -5,447 | -8.37% |
| TRANSFERENCIAS | 9,706,595 | 7,973,835 | 1,732,760 | 21.73% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 4,569,001 | 4,228,964 | 340,037 | 8.04% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 1,676,788 | 1,439,867 | 236,921 | 16.45% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 557,057 | 547,767 | 9,290 | 1.70% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 1,735,500 | 1,746,067 | -10,567 | -0.61% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 55,510 | 53,861 | 1,649 | 3.06% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 498,676 | 441,402 | 57,274 | 12.98% |
| ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA | 45,470 | 0 | 45,470 | 100.00% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 1,878,304 | 643,702 | 1,234,602 | 191.80% |
| ASIGNACIONES DIRECTAS | 362,153 |  | 362,153 | 100.00% |
| SISTEMA  GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 2,070,500 | 2,117,488 | -46,988 | -2.22% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 1,188,790 | 983,681 | 205,109 | 20.85% |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES | 0 | 295,303 | -295,303 | -100.00% |
| OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO | 0 | 295,303 | -295,303 | -100.00% |
| OTROS INGRESOS | 362,529 | 931,235 | -568,706 | -61.07% |
| FINANCIEROS | 66,671 | 18,650 | 48,021 | 257.49% |
| AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO | 0 | 900,000 | -900,000 | -100.00% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 292,906 | 5,062 | 287,844 | 5686.37% |
| EXTRAORDINARIOS | 1 | 23 | -22 | -95.65% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 2,951 | 7,500 | -4,549 | -60.65% |
| GASTOS | 11,069,365 | 9,615,031 | 1,454,334 | 15.13% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 2,552,033 | 4,664,906 | -2,112,873 | -45.29% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 763,667 | 777,966 | -14,299 | -1.84% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 13,408 | 29,260 | -15,852 | -54.18% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 107,285 | 103,811 | 3,474 | 3.35% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 19,327 | 17,726 | 1,601 | 9.03% |
| GENERALES | 1,648,317 | 3,736,143 | -2,087,826 | -55.88% |
| DE OPERACIÓN | 10,045 | 96,519 | -86,474 | -89.59% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 10,045 | 96,519 | -86,474 | -89.59% |
| TRANSFERENCIAS | 262,563 | 213,578 | 48,985 | 22.94% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 262,563 | 213,578 | 48,985 | 22.94% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 6,972,747 | 4,624,744 | 2,348,003 | 50.77% |
| EDUCACIÓN | 670,376 | 806,134 | -135,758 | -16.84% |
| SALUD | 4,440,877 | 2,891,270 | 1,549,607 | 53.60% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 311,275 | 445,668 | -134,393 | -30.16% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 77,085 | 81,569 | -4,484 | -5.50% |
| CULTURA | 314,783 | 200,489 | 114,294 | 57.01% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 1,158,351 | 199,614 | 958,737 | 480.30% |
| OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES |  | 10,093 | -10,093 | -100.00% |
| FONDOS ENTREGADOS |  | 10,093 | -10,093 | -100.00% |
| OTROS GASTOS | 1,271,977 | 0 | 1,271,977 | 100.00% |
| INTERESES | 11,438 | 0 | 11,438 | 100.00% |
| FINANCIEROS | 5,499 | 5,191 | 308 | 5.93% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 318,590 | 0 | 318,590 | 100.00% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 936,450 | 0 | 936,450 | 100.00% |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN | 238,383 | 232,586 | 5,797 | 2.49% |
| COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS | 238,383 | 232,586 | 5,797 | 2.49% |
| SERVICIOS PÚBLICOS | 238,383 | 232,586 | 5,797 | 2.49% |

En el Estado de Actividad Financiera, la Alcaldía Municipal de Icononzo registra un incremento en sus Ingresos por la suma de $3.808.681 miles de pesos, que comprados con lo registrado en la vigencia 2014, se aumentaron en el 51.53%, igual situacion reflejan los Gastos los cuales crecieron el 15.13%, equivalente a la suma de $1.454.334 miles de Pesos.

El crecimiento de los Ingresos, obedecio principalmente al aumento en el recaudo de las Transferencias, tanto del Sitema General de Participaciones como por el Sistema General de Regalias, qe crecieron el 8.04% y el 191.80% espectivamente.

Par el Sistema General de Participaciones, comparado con el 2014, el Sector Salud crecio a una tasa del 16.45%, Educación el 1.70%, Alimentación Escolar el 3.06% y para Agua Potable y Sanemiennto Basico el 12.98%.

Finalmente, la cuenta Otros Ingresos se redujo del 2014 al 2015 en la suma de $568.706 miles de pesos, equivalente a un porcentaje del 61.075.

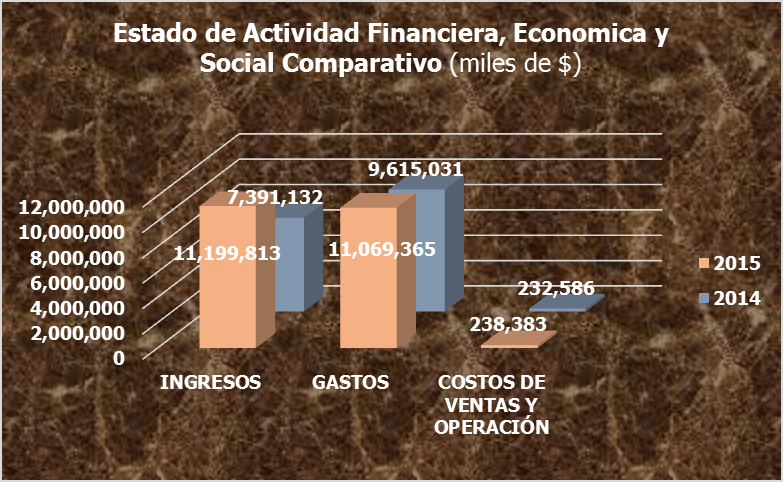
En cuanto a los Gastos, la cuenta de Gastos de Administración reflejan un disminución por valor de $-2.112.873, comparado el 2015 con el 2014, dentro de estos las cuentas de Sueldos y Salarios disminuyeron su valor en el 1.84% y las Contribuciones Imputadas el 54.18%.

Para los gastos de Operación, que registran una reducción del 89.59%, tenemos que la cuenta Sueldos y Salarios disminuyeron el 89.59%.

Ahora bien, en cuanto al Gasto Público Social estos presentan un incremento del 50.77%, pasando en el 2014 de una suma de $4.624.744 miles de peos, a una suma de $6.972.747, es decir un valor de $2.348.003 miles de pesos, de allí que la inversión en, Salud para el año 2015 subió el 53.60%, la suma de $1.549.607 miles de pesos, Cultura el 57.01% y Desarrollo Comunitario el 480.30%.

Por otro lado, en sectores como Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico, y Recreación y Deporte, se redujo la inversión en el 2015, en el 16.84%, 30.16% y 5.50%, respectivamente.

Finalmente, en lo que respecta la cuenta de Costos de Ventas y Operación, que tienen relación directa con la prestación de los servicios públicos, nos muestra un crecimiento del 2.49%, que en términos reales equivalen a la suma de $5.797 miles de pesos.



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 $2.818.970

Renta por Cobrar 393.838

Deudores 12.233.958

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

$15.446.766

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $5.206.162

Obligaciones Laborales 100.928

Otros Bonos y Titulos Emitidos 3.134.560

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

$8.441.650

Razón Corriente $15.446.766 / $8.441.650 = 1.82

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Honda debe a corto plazo, cuenta con 1.82 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

$15.446.766 - $8.441.650 = $7.005.116

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

$8.832.196 / $16.395.090 = 53.87%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 53.87% 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

$7.559.971 - $16.395.090 = 46.11%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 46.11% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

1. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio de Icononzo de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales disminuyeron un 2.32%, con relación al periodo 2014, representado en las cuentas de Depósitos en Instituciones Financieras, Rentas por Cobrar y Propiedad Planta y Equipo.

Su patrimonio creció un 12.04%, impulsado principalmente por la cuenta Capital Fiscal la cual creció en términos reales en la suma de $1.011.038 miles de $.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 46.11% los pasivos y el 53.89% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento relativamente alto respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 53.87%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que el municipio de Icononzo al corte del 31 de diciembre de 2015, presentaba una situación financiera favorable, sin embargo debe implementar medidas urgentes para evitar una desfinanciacion debido al nivel de endeudamiento alto.