

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%
EFFECTIVO	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.

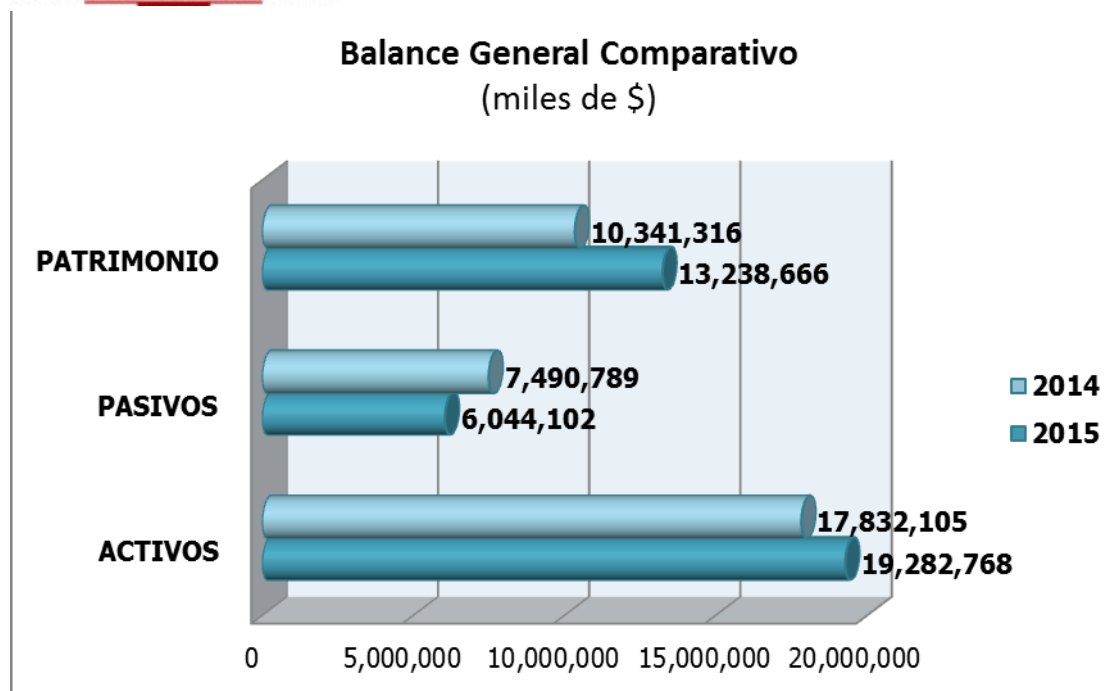
Del mismo modo, la cuenta Deudores muestra un crecimiento del 8.27%, pasando de \$4.396.661 para la vigencia 2014 a \$4.060.879 en la vigencia 2015, que corresponde a una variación absoluta de \$335.782.

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 la 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 \$).



2. 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 BÁSICO	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%

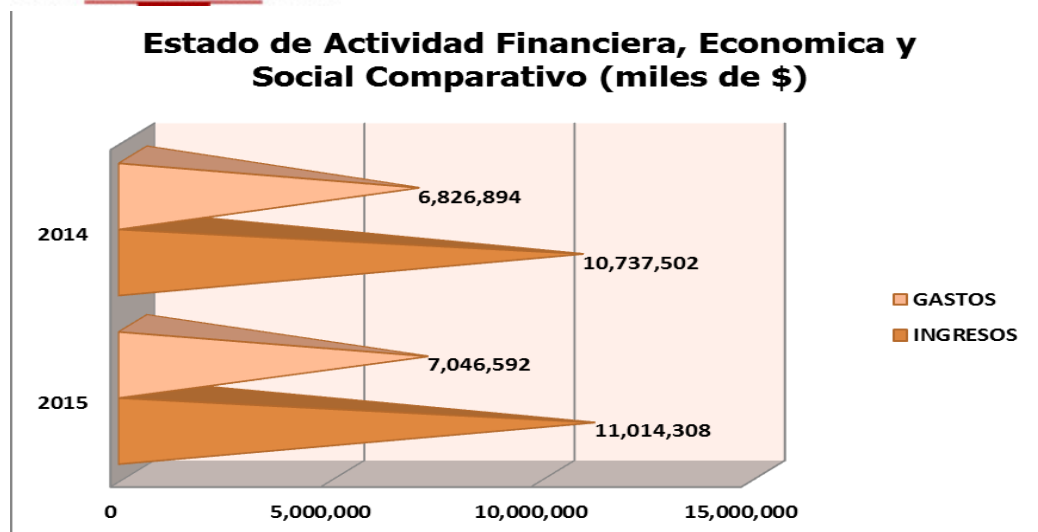
Con respecto al Estado de Actividad Financiera, podemos concluir que para la vigencia 2015 los ingresos tuvieron un incremento del 2.58%, lo que refleja una eficiente gestión por parte de la administración municipal para la consecución de sus recursos; los Gastos igualmente nos muestran un crecimiento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



3. APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

3.1 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.

4. 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.