1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE HONDA** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 85,766,509 | 71,772,366 | 13,994,143 | 19.50% |
| EFECTIVO | 7,912,096 | 7,282,575 | 629,521 | 8.64% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 7,912,096 | 7,282,575 | 629,521 | 8.64% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 963,044 | 963,044 | 0 | 0.00% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS | 0 | 961,946 | -961,946 | -100.00% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | 963,044 | 1,098 | 961,946 | 87608.93% |
| RENTAS POR COBRAR | 4,677,944 | 7,199,500 | -2,521,556 | -35.02% |
| VIGENCIA ACTUAL | 1,594,698 | 1,264,286 | 330,412 | 26.13% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 3,083,246 | 5,935,214 | -2,851,968 | -48.05% |
| DEUDORES | 6,086,223 | 715,499 | 5,370,724 | 750.63% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 2,532,338 | 10,180 | 2,522,158 | 24775.62% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 629,181 | 657,624 | -28,443 | -4.33% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 1,441,716 | 5,000 | 1,436,716 | 28734.32% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 1,442,532 | 0 | 1,442,532 | 100.00% |
| OTROS DEUDORES | 58,699 | 58,699 | 0 | 0.00% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | -18,243 | -16,004 | -2,239 | 13.99% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 21,135,952 | 9,531,042 | 11,604,910 | 121.76% |
| TERRENOS | 2,939,700 | 765,432 | 2,174,268 | 284.06% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 15,684 | 15,684 | 0 | 0.00% |
| EDIFICACIONES | 11,565,028 | 6,563,729 | 5,001,299 | 76.20% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 9,702,245 | 24,412 | 9,677,833 | 39643.75% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 1,685,989 | 1,650,661 | 35,328 | 2.14% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 93,422 | 93,422 | 0 | 0.00% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 29,041 | 29,041 | 0 | 0.00% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 181,652 | 154,113 | 27,539 | 17.87% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 170,512 | 150,983 | 19,529 | 12.93% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 206,709 | 169,320 | 37,389 | 22.08% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 16,711 | 5,740 | 10,971 | 191.13% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -5,416,816 | -91,495 | -5,325,321 | 5820.34% |
| PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR) | -53,925 | 0 | -53,925 | 100.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 32,537,293 | 32,709,394 | -172,101 | -0.53% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN | 0 | 559,023 | -559,023 | -100.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 33,166,098 | 32,436,857 | 729,241 | 2.25% |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 526,210 | 526,210 | 0 | 0.00% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | -1,155,015 | -812,696 | -342,319 | 42.12% |
| OTROS ACTIVOS | 12,453,957 | 13,371,312 | -917,355 | -6.86% |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 11,724,452 | 12,657,342 | -932,890 | -7.37% |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 16,647 | 33,016 | -16,369 | -49.58% |
| CARGOS DIFERIDOS | 0 | 24,500 | -24,500 | -100.00% |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 514,637 | 24,500 | 490,137 | 2000.56% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR) | 0 | -4,670,084 | 4,670,084 | -100.00% |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 35,450 | 35,450 | 0 | 0.00% |
| INTANGIBLES | 206,448 | 193,889 | 12,559 | 6.48% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -43,677 | -15,951 | -27,726 | 173.82% |
| PASIVOS | 1,426,917 | 1,803,481 | -376,564 | -20.88% |
| CUENTAS POR PAGAR | 700,260 | 649,822 | 50,438 | 7.76% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 163,888 | 332,897 | -169,009 | -50.77% |
| TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 66,840 | 18,035 | 48,805 | 270.61% |
| ACREEDORES | 370,492 | 273,049 | 97,443 | 35.69% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 59,898 |  | 59,898 | 100.00% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 35,209 | 25,841 | 9,368 | 36.25% |
| CRÉDITOS JUDICIALES | 3,763 | 0 | 3,763 | 100.00% |
| ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 170 | 0 | 170 | 100.00% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 701,317 | 796,988 | -95,671 | -12.00% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 698,086 | 702,242 | -4,156 | -0.59% |
| PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 3,231 | 94,746 | -91,515 | -96.59% |
| OTROS PASIVOS | 25,340 | 356,671 | -331,331 | -92.90% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 25,340 | 356,671 | -331,331 | -92.90% |
| PATRIMONIO | 84,339,592 | 69,968,885 | 14,370,707 | 20.54% |
| HACIENDA PÚBLICA | 84,339,592 | 69,968,885 | 14,370,707 | 20.54% |
| CAPITAL FISCAL | 82,657,592 | 66,657,023 | 16,000,569 | 24.00% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2,630,733 | 3,333,636 | -702,903 | -21.09% |
| SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL | 963,044 | 962,465 | 579 | 0.06% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 141,552 | 76,530 | 65,022 | 84.96% |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | 215,716 | 162,087 | 53,629 | 33.09% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -2,269,045 | -1,222,856 | -1,046,189 | 85.55% |

El municipio de Honda Tolima, en su Balance General a 31 de diciembre nos muestra un aumento en sus activos, el cual se ubicó en el 19.502%, sus Pasivos por el contrario reflejan una disminución del 20.88%, mientras que el Patrimonio presenta un aumento del 20.54%.

No obstante los activos haber presentado un incremento, cuentas que conforman este rubro como las Rentas por Cobrar reflejan una disminución del 35.02% que en términos reales equivale a la suma de $-2.521.556 miles.

De otra parte, la Cuenta Depósitos en Instituciones Financieras de un saldo en el 2014 por la suma de $7.282.575 miles, paso en el 2015 a un valor de $7.912.096, para una variación porcentual del 8.64%, es decir $629.521 miles de pesos. Así mismo la cuenta Deudores registra un crecimiento del 750.63%, impulsado por el considerable incremento de las Cuentas Avances y Anticipos Entregados y Recursos Entregados en Administración, las cuales presentan incrementos de $1.436.716 y $1.442.532 miles, respectivamente.

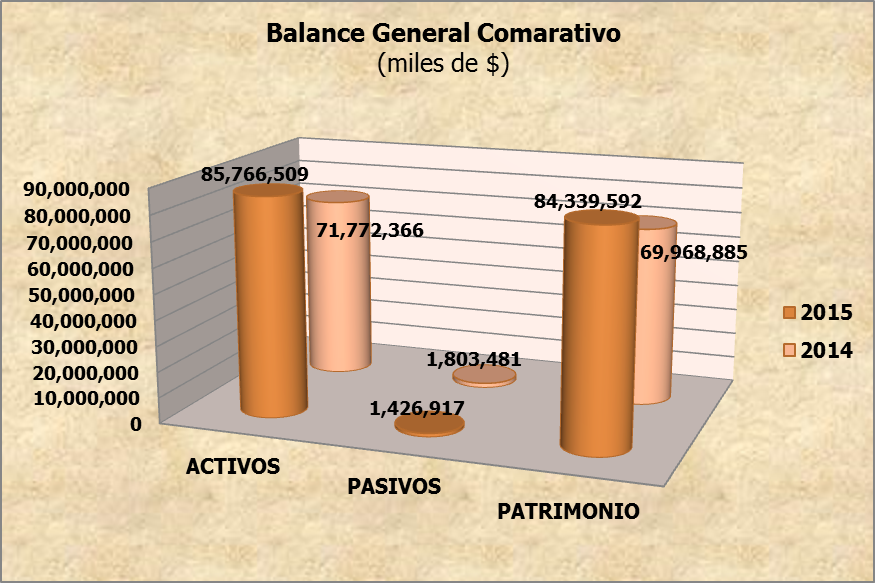
La Propiedad Planta y Equipo, por su parte refleja un incremento del 121.76%, es decir que, de un saldo a diciembre 31 de 2014 por la suma de $9.531.042 miles de pesos, paso a un saldo en el 2015 por valor de $21.135.952, una variación absoluta de $11.604.910 miles de pesos.

Ahora bien, el anterior aumento en la PPyE, se debió al registro de nuevas propiedades en las cuentas Edificaciones por valor de $5.001.299 y Plantas Ductos y Túneles la suma de $9.677.83, los Terrenos también registran un incremento de 284.06%, comparadas con s cifras registradas en el estado financiero de la vigencia 2014.

En el Pasivo por su parte, las cuentas Obligaciones Laborales y de Seguridad Integral, y Otros Pasivos revelan disminuciones del 12.00% y 96.59%, respectivamente, contrario a esto esta las Cuentas Por Pagar que reflejan un incremento del 7.76%.

Teniendo en cuenta lo anterior, es que la disminución del Pasivo ascendió a la suma de $-376.564, pasando de un saldo en el 2014 de $1.803.481, a un saldo en el 2015 por el vaor de $1.426.917

Finalmente, el grupo de cuentas que conforman el Patrimonio incrementaron su saldo en el 20.54%, pasaron de un saldo de $69.968.885 en el 2014, a la suma de $84.339.592 en el 2015, para una variación absoluta de $14.370.707; el anterior incremento lo impulso principalmente la cuenta Capital Fiscal la cual refleja un incremento del 24.00%.



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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE HONDA** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  |  |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 19,185,723 | 20,283,747 | -1,098,024 | -5.41% |
| INGRESOS FISCALES | 6,532,196 | 6,242,514 | 289,682 | 4.64% |
| TRIBUTARIOS | 5,811,685 | 5,663,409 | 148,276 | 2.62% |
| NO TRIBUTARIOS | 720,511 | 579,105 | 141,406 | 24.42% |
| TRANSFERENCIAS | 12,193,213 | 12,710,096 | -516,883 | -4.07% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 6,425,904 | 5,523,330 | 902,574 | 16.34% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 2,901,843 | 2,590,987 | 310,856 | 12.00% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 641,841 | 707,245 | -65,404 | -9.25% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 1,964,868 | 1,129,733 | 835,135 | 73.92% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 51,611 | 286,859 | -235,248 | -82.01% |
| MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA | 222,323 | 49,750 | 172,573 | 346.88% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 597,561 | 208,441 | 389,120 | 186.68% |
| ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA | 45,857 | 550,315 | -504,458 | -91.67% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 699,358 | 1,022,419 | -323,061 | -31.60% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 572,809 | 1,583,469 | -1,010,660 | -63.83% |
| OTROS INGRESOS | 460,314 | 1,331,137 | -870,823 | -65.42% |
| FINANCIEROS | 213,054 | 179,462 | 33,592 | 18.72% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 50,571 | 1,328 | 49,243 | 3708.06% |
| EXTRAORDINARIOS | 2 | 1,328 | -1,326 | -99.85% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 196,687 | 630 | 196,057 | 31120.16% |
| GASTOS | 16,554,990 | 16,950,111 | -395,121 | -2.33% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 2,815,244 | 3,739,819 | -924,575 | -24.72% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 1,800,222 | 2,440,468 | -640,246 | -26.23% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 96,495 | 611,833 | -515,338 | -84.23% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 56,692 | 57,607 | -915 | -1.59% |
| GENERALES | 531,024 | 323,603 | 207,421 | 64.10% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 44,794 | 9 | 44,785 | 497611.11% |
| DE OPERACIÓN | 786,545 | 2,490,435 | -1,703,890 | -68.42% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 447,762 | 276,479 | 171,283 | 61.95% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 332,004 | 232,357 | 99,647 | 42.89% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 95 | 2,127 | -2,032 | -95.53% |
| GENERALES | 240 | 1,946,316 | -1,946,076 | -99.99% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 6,444 | 33,156 | -26,712 | -80.56% |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 81,488 | 248,583 | -167,095 | -67.22% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES | 2,241 | 0 | 2,241 | 100.00% |
| PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 41,470 | 0 | 41,470 | 100.00% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 37,777 | 248,583 | -210,806 | -84.80% |
| TRANSFERENCIAS | 409,886 | 36,242 | 373,644 | 1030.97% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 409,886 | 36,242 | 373,644 | 1030.97% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 12,377,921 | 9,766,733 | 2,611,188 | 26.74% |
| EDUCACIÓN | 1,029,271 | 879,976 | 149,295 | 16.97% |
| SALUD | 8,099,951 | 7,451,185 | 648,766 | 8.71% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 494,794 | 196,301 | 298,493 | 152.06% |
| VIVIENDA | 1,375,262 | 28,737 | 1,346,525 | 4685.68% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 66,059 | 71,923 | -5,864 | -8.15% |
| CULTURA | 271,685 | 125,867 | 145,818 | 115.85% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 861,991 | 482,961 | 379,030 | 78.48% |
| MEDIO AMBIENTE | 37,347 | 46,841 | -9,494 | -20.27% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 141,561 | 482,942 | -341,381 | -70.69% |
| OTROS GASTOS | 83,906 | 668,299 | -584,393 | -87.44% |
| INTERESES | 71 | 1,107 | -1,036 | -93.59% |
| FINANCIEROS | 79,985 | 646,711 | -566,726 | -87.63% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 3,850 | 20,481 | -16,631 | -81.20% |

En el Estado de Actividad Financiera, la Alcaldía Municipal de Honda registra un disminucion en sus Ingresos por la suma de $1.098.024 miles de pesos, que comprados con lo registrado en la vigencia 2014, se redujeron en el 5.41%, igual situacion reflejan lo Gastos los cules decrecieron el -2.33%, equivalente a la suma de $395.121 miles de Pesos.

La reduccion de los ingresos, fue producto del la disminucion por ejemplo, de los Otros Ingresos ue bajron su recaudo en el 65.42%, los recursos por Sistema General de Regalias el -31.60% y las Transferencias el -4.07%.

Es asi como, los Programas de Alimentación Escolar con el 82.01% de reduccion y la Atencion Integral a la Primera Infancia con el 91.67%, fueron las cuentas que contribuyeron a la disminucion de los ingresos por transferencias.

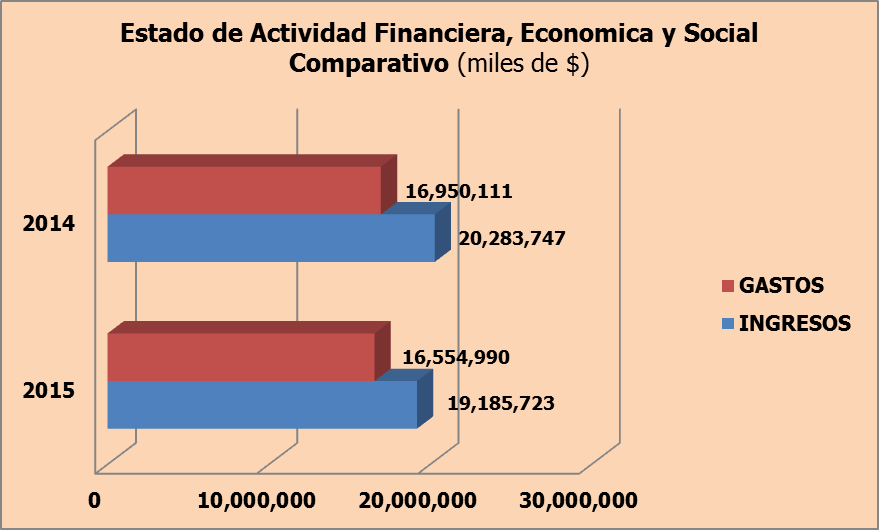
El Estado de Actividad Financiera en el grupo de Ingresos refleja un aumento del 9.03% y los Gastos el 5.37%.

De las cuentas que conforman los ingresos, los Tributarios nos muestra un aumento del 40.05% equivalente a $1.619.515 (miles de $); los no Tributarios por su parte tuvieron una disminución del 17.84% pasando de un saldo de $704.839 (miles de $) en la vigencia 2013, a un saldo en el 2014 de $579.105 (miles de $) lo que significa que en términos reales disminuyo la suma de $125.734 (miles de $).

En cuanto a los Gastos, la cuenta de Gastos de Administración reflejan un disminución por valor de $-924.575, comparado el 2015 con el 2014, dentro de estos las cuentas de Sueldos y Salarios disminuyeron su valor en el 26.23% y las Contribuciones Imputadas el 84.23%.

Para los gastos de Operación, que registran una reducción del 68.42%, tenemos que las Contribuciones Efectivas disminuyeron el 95.53% y los Gastos Generales el 99.99%, comparado con lo presentado en la vigencia 2014.

Finalmente, en cuanto al Gasto Público Social estos presentan un incremento del 26.74% es decir la sum de $2.611.188 miles de pesos, de allí que la Inversión en Educación para el 2015, subió el 16.97%, Salud el 8.71%, Agua Potable y Saneamiento Básico el 152.06%



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 $7.912.096

Inversiones 963.044

Renta por Cobrar 4.677.944

Deudores 6.086.223

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

$19.639.307

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $700.260

Obligaciones Laborales 701.317

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

$1.401.877

Razón Corriente $19.636.307 / $1.401.877 = 14.00

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Honda debe a corto plazo, cuenta con 14 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

$$19.636.307 - $1.401.877 = $18.234.430

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

$1.427.217 / $85.766.509 = 1.66%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 1.66% 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

$84.339.592 / $85.766.509 = 98.33%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 98.33% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

1. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

El municipio de Honda de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 19.50% en la suma de $13.994.143 (miles de $), con relación al periodo 2014, representado en las cuentas de Depósitos en Instituciones Financieras, Deudores y Propiedad Planta y Equipo.

Su patrimonio creció un 20.54%, impulsado principalmente por la cuenta Capital Fiscal la cual creció en términos reales en la suma de $16.000.569 miles de $.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 2.52% los pasivos y el 97.48% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 1.66%.

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