

## 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%
EFFECTIVO	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%



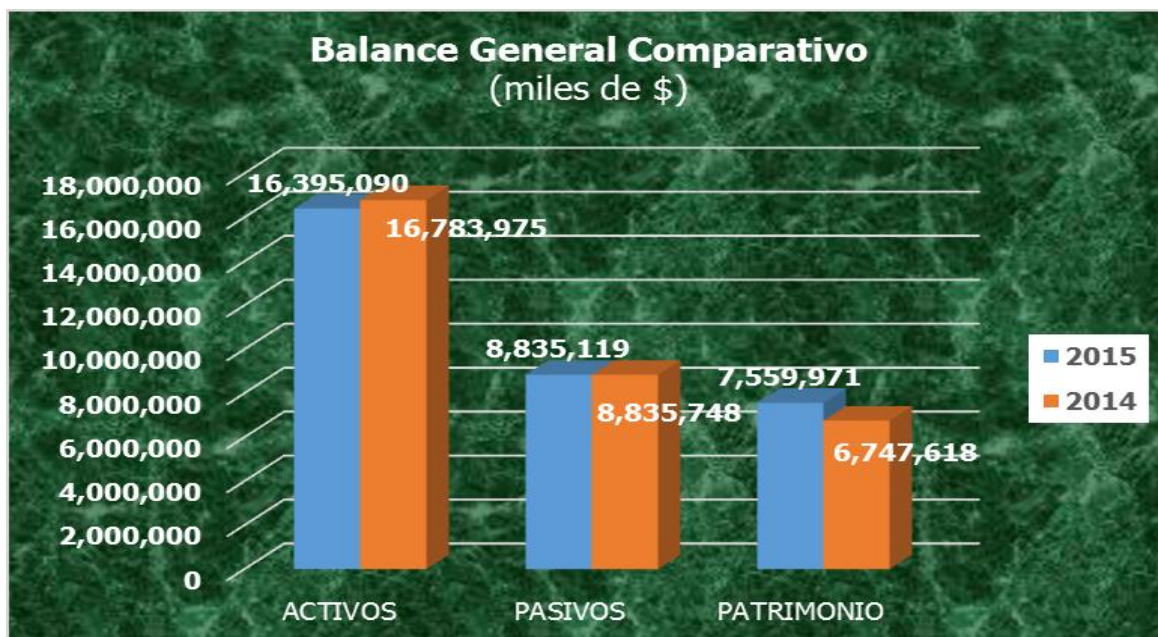
El municipio de Icononzo Tolima, en su Balance General a 31 de diciembre nos muestra una disminución en sus activos del 2.32%, comparado con los registrado en el 2014, nos muestra una variación de \$-388.885 miles de pesos, el Pasivo prácticamente se mantuvo estable reflejando una disminución de tan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





## 2. 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 BÁSICO	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 situación 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, obedeció principalmente al aumento en el recaudo de las Transferencias, tanto del Sistema General de Participaciones como por el Sistema General de Regalías, que crecieron el 8.04% y el 191.80% respectivamente.



Par el Sistema General de Participaciones, comparado con el 2014, el Sector Salud creció a una tasa del 16.45%, Educación el 1.70%, Alimentación Escolar el 3.06% y para Agua Potable y Saneamiento Básico 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 una 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 pesos, 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.





### 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	\$2.818.970
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.

#### 4. 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 desfinanciación debido al nivel de endeudamiento alto.