1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICPAL DE COELLO** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | Miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 41,271,238 | 38,270,422 | 3,000,816 | 7.84% |
| EFECTIVO | 5,486,875 | 3,756,921 | 1,729,954 | 46.05% |
| CAJA | 0 | 3,000 | -3,000 | -100.00% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 5,486,875 | 3,753,921 | 1,732,954 | 46.16% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 300 | 300 | 0 | 0.00% |
| RENTAS POR COBRAR | 844,098 | 981,015 | -136,917 | -13.96% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 844,098 | 981,015 | -136,917 | -13.96% |
| DEUDORES | 5,011,305 | 1,951,699 | 3,059,606 | 156.77% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 0 | 5,131 | -5,131 | -100.00% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 1,470,359 | 384,132 | 1,086,227 | 282.77% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 2,992,518 | 1,223,753 | 1,768,765 | 144.54% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 215,742 | 0 | 215,742 | 100.00% |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 3,939 | 3,939 | 0 | 0.00% |
| OTROS DEUDORES | 328,747 | 334,744 | -5,997 | -1.79% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 16,168,929 | 15,705,483 | 463,446 | 2.95% |
| TERRENOS | 2,254,482 | 2,147,232 | 107,250 | 4.99% |
| SEMOVIENTES | 24,700 | 24,700 | 0 | 0.00% |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 2,347,750 | 1,819,676 | 528,074 | 29.02% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 19,453 | 828,523 | -809,070 | -97.65% |
| EDIFICACIONES | 7,714,217 | 7,710,602 | 3,615 | 0.05% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 1,288,177 | 1,288,177 | 0 | 0.00% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 1,841,610 | 1,841,610 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1,757,072 | 1,019,042 | 738,030 | 72.42% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 166,140 | 141,636 | 24,504 | 17.30% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 685,061 | 671,927 | 13,134 | 1.95% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 752,268 | 712,002 | 40,266 | 5.66% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 3,550,289 | 3,393,674 | 156,615 | 4.61% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 27,637 | 27,637 | 0 | 0.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -6,259,927 | -5,920,955 | -338,972 | 5.72% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 7,272,038 | 6,374,751 | 897,287 | 14.08% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 7,141,634 | 6,244,347 | 897,287 | 14.37% |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 130,404 | 130,404 | 0 | 0.00% |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES | 41,793 | 41,793 | 0 | 0.00% |
| RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES EN EXPLOTACIÓN | 41,793 | 41,793 | 0 | 0.00% |
| OTROS ACTIVOS | 6,445,900 | 9,458,460 | -3,012,560 | -31.85% |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 6,273,027 | 8,938,555 | -2,665,528 | -29.82% |
| CARGOS DIFERIDOS | 96,485 | 446,017 | -349,532 | -78.37% |
| INTANGIBLES | 76,388 | 73,888 | 2,500 | 3.38% |
| PASIVOS | 4,435,646 | 3,602,236 | 833,410 | 23.14% |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 1,405,349 | 886,528 | 518,821 | 58.52% |
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO INTERNAS DE LARGO PLAZO | 1,405,349 | 886,528 | 518,821 | 58.52% |
| CUENTAS POR PAGAR | 1,592,340 | 1,622,983 | -30,643 | -1.89% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 935,618 | 986,992 | -51,374 | -5.21% |
| TRANSFERENCIAS POR PAGAR | 106,340 | 41,045 | 65,295 | 159.08% |
| INTERESES POR PAGAR | 74,519 | 74,519 | 0 | 0.00% |
| ACREEDORES | 431,201 | 462,405 | -31,204 | -6.75% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 35,565 | 36,690 | -1,125 | -3.07% |
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | 6,411 | 7,618 | -1,207 | -15.84% |
| DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA | 2,686 |  | 2,686 | 100.00% |
| ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 0 | 13,714 | -13,714 | -100.00% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 56,313 | 127,894 | -71,581 | -55.97% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 55,298 | 127,524 | -72,226 | -56.64% |
| PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 1,015 | 370 | 645 | 174.32% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 321,758 | 321,758 | 0 | 0.00% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 321,758 | 321,758 | 0 | 0.00% |
| OTROS PASIVOS | 1,059,886 | 643,073 | 416,813 | 64.82% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 228,631 | 181,720 | 46,911 | 25.81% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 153,041 | 239,343 | -86,302 | -36.06% |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS | 678,214 | 222,010 | 456,204 | 205.49% |
| PATRIMONIO | 36,835,592 | 34,668,186 | 2,167,406 | 6.25% |
| HACIENDA PÚBLICA | 36,835,592 | 34,668,186 | 2,167,406 | 6.25% |
| CAPITAL FISCAL | 35,089,028 | 31,204,199 | 3,884,829 | 12.45% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2,838,489 | 3,754,977 | -916,488 | -24.41% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 32,095 | 32,095 | 0 | 0.00% |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | 286,917 | 748,880 | -461,963 | -61.69% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -1,410,937 | -1,071,965 | -338,972 | 31.62% |

Al cierre de la vigencia fiscal 2015, el municipio de Coello refleja en su Balance General un incremento en sus activos del 7.84%, en sus pasivos del 23.14% y un incremento en el patrimonio del 6.25%, comparado con las cifras terminadas a 31 de diciembre de 2014.

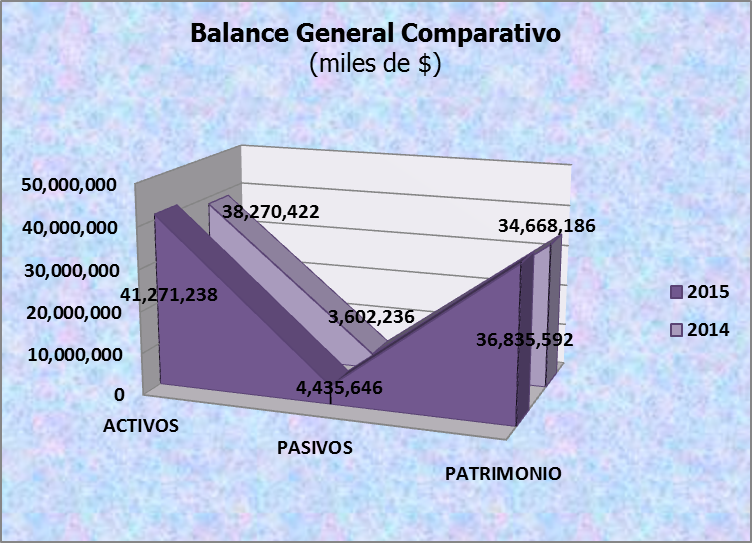
Dentro de los activos la cuenta de mayor incremento porcentualmente fue Deudores con el 156.77% es decir la suma de $3.059.606 miles, con respecto al 2014; seguido de la cuenta Efectivo con el 46.0594% un aumento por la suma de $1.7249.954 miles.

De otra parte, la cuenta de Propiedad Planta y Equipo nos muestra un aumento del 2.95%, es decir la suma de $463.446 (miles de $) en términos reales, con relación a lo reflejado en la vigencia 2014; de los rubros contables que conforman la mencionada cuenta la que más influyó en su incremento fue la Maquinaria y Equipo, la cual de un saldo en el 2014 de $1.019.042 (miles de $), paso a un saldo en el 2015 de $1.757.072 (miles de $), es decir una variación absoluta de $738.030 (miles de $) equivalente al 72.42%.

Ahora bien, en cuanto a los pasivos reflejan un crecimiento del 23.14%, al pasar de la suma de $3.602.236 (miles de $) en el 2014, a un saldo de $4.435.646 (mies de $) en el 2015.

El anterior incremento del pasivo obedece principalmente al crecimiento de las cuentas Operaciones de Financiamiento Internas de Largo Plazo el 58.52%, las Transferencias por Pagar el 159.08%, y lo Depósitos Recibidos en Garantía el 100%.

De otra parte, las cuentas de Patrimonio nos muestra un incremento del 6.25%, obstante las subcuentas que lo integran reflejan disminuciones del 24.41% Resultados del Ejercicio y el 6.69% el Patrimonio Público Incorporado.



1. **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICPAL DE COELLO** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Económica y social 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | Miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 11,666,163 | 11,511,518 | 154,645 | 1.34% |
| INGRESOS FISCALES | 3,618,965 | 2,616,484 | 1,002,481 | 38.31% |
| TRIBUTARIOS | 2,373,304 | 1,845,432 | 527,872 | 28.60% |
| NO TRIBUTARIOS | 1,245,661 | 771,052 | 474,609 | 61.55% |
| TRANSFERENCIAS | 7,914,466 | 7,334,672 | 579,794 | 7.90% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 3,698,152 | 4,446,355 | -748,203 | -16.83% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 206,953 | 1,332,625 | -1,125,672 | -84.47% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 212,724 | 197,586 | 15,138 | 7.66% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 2,654,908 | 2,333,317 | 321,591 | 13.78% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 44,809 | 38,792 | 6,017 | 15.51% |
| MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA | 213,772 | 200,423 | 13,349 | 6.66% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 311,711 | 343,612 | -31,901 | -9.28% |
| ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA | 53,275 | 0 | 53,275 | 100.00% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 3,234,962 | 553,636 | 2,681,326 | 484.31% |
| SISTEMA  GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD |  | 1,741,098 | -1,741,098 | -100.00% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 981,352 | 593,583 | 387,769 | 65.33% |
| OTROS INGRESOS | 132,732 | 1,560,362 | -1,427,630 | -91.49% |
| FINANCIEROS | 53,847 | 44,994 | 8,853 | 19.68% |
| EXTRAORDINARIOS | 77,828 | 1,756 | 76,072 | 4332.12% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 1,057 | 1,513,612 | -1,512,555 | -99.93% |
| GASTOS | 8,827,674 | 7,756,541 | 1,071,133 | 13.81% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 2,395,369 | 1,604,099 | 791,270 | 49.33% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 625,891 | 506,438 | 119,453 | 23.59% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 711 | 8,164 | -7,453 | -91.29% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 103,767 | 66,135 | 37,632 | 56.90% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 19,886 | 13,682 | 6,204 | 45.34% |
| GENERALES | 1,645,114 | 624,138 | 1,020,976 | 163.58% |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES | 400 | 0 | 400 | 100.00% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 400 | 0 | 400 | 100.00% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 5,931,626 | 1,854,812 | 4,076,814 | 219.80% |
| EDUCACIÓN | 442,358 | 108,439 | 333,919 | 307.93% |
| SALUD | 700,193 | 299,839 | 400,354 | 133.52% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 1,364,980 | 10,549 | 1,354,431 | 12839.43% |
| VIVIENDA | 158,209 | 17,500 | 140,709 | 804.05% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 173,468 | 25,801 | 147,667 | 572.33% |
| CULTURA | 296,617 | 198,432 | 98,185 | 49.48% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 1,531,847 | 1,014,869 | 516,978 | 50.94% |
| MEDIO AMBIENTE | 771,461 | 5,158 | 766,303 | 14856.59% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 492,493 | 174,225 | 318,268 | 182.68% |
| OTROS GASTOS | 500,279 | 213,771 | 286,508 | 134.03% |
| INTERESES | 59,131 | 64,965 | -5,834 | -8.98% |
| FINANCIEROS | 6,766 | 4,681 | 2,085 | 44.54% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 382,990 | 0 | 382,990 | 100.00% |
| EXTRAORDINARIOS | 387 | 849 | -462 | -54.42% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 51,005 | 143,276 | -92,271 | -64.40% |

Con respecto al Estado de Actividad Financiera, podemos concluir que para la vigencia 2015 los ingresos tuvieron un aumento de tan solo el 1.34% y los Gastos por su parte, también incrementaron su valor en un una proporción del 3.81%.

Dentro de los ingresos tenemos que los Tributarios incrementaron su recaudo en la suma de $527.872 (miles de $) con respecto a la vigencia 2014, es decir un incremento del 28.60%. Así mismo, el mayor incremento lo reflejan los Ingresos no Tributarios con el 61.55% representado en términos reales en la suma de $474.609 (miles de $).

Contrasta lo anterior con la disminución de las Transferencias del Sistema General de Participaciones con el 16.83%, siendo el Sector Salud el de mayor incidencia en dicha reducción con el 84.47%, al pasar de un saldo en diciembre del 2015 de $1.332.625 miles a un valor en el 2014 de $206.953, para una variación real de $-1.125, la Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico también redujo su saldo en un 9.28%.

En cuanto a los Gastos los de administración refleja un aumento del 49.33% dentro de estos la cuenta de mayor incremento fueron los Gastos Generales con el 163.58% equivalente a un valor real en la suma de $1.020.976 (miles de $).

Ahora bien, dentro de las variaciones importantes que refleja el Estado de Actividad Financiera tenemos el Gasto Público Social con el 218.80% de incremento con respecto a la vigencia 2014; la Inversión en el Sector Gua Potable y Saneamiento Básico refleja el mayor crecimiento con el 12.839.43% el Sector Salud un crecimiento durante la vigencia 2015 del 133.52%, seguido del sector Recreación y Deporte con el 572.33%, el Sector Educación el 307.93%, Vivienda el 804.05% y el Sector Cultura el 49.48%.

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 debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Activo Corriente:

Efectivo $ 5.486.875

Inversiones 200

Renta por Cobrar 844.098

Deudores 5.011.305

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

$11.342.478

Pasivo Corriente:

Operaciones de Financiamiento $1.405.349

Cuentas por Pagar 1.592.340

Obligaciones Laborales 56.313

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

$3.054.002

Razón Corriente $11.342.478 / $3.054.002 = 3.71

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Coello debe a corto plazo, cuenta con 3.71 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado municipio cuenta con liquidez suficiente para cubrir sus pasivos a 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

$11.342.478 - $3.054.002 = $8.288.476

El anterior resultado nos indica que el ente territorial tiene 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

$12.402.364 / $41.271.238 =30.05%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 30.05% 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

$36.835.592 / $41.271.238 = 89.25%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 89.25% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

1. **CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

El municipio de Coello de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, muestra que sus activos totales crecieron en un 7.84% la suma de $3.000.816 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras, Deudores y Propiedad Planta y Equipo.

Su patrimonio creció un 6.25%, con respecto a la vigencia 2014.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 10.75% los pasivos y el 89.25% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 30.05%.

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