

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

ALCADÍA MUNICIPAL DE CASABIANCA

Balance General Comparativo 2015 - 2014

Miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	11,228,033.00	11,705,837.00	-477,804.00	-4.08%
EFFECTIVO	681,881.00	890,296.00	-208,415.00	-23.41%
CAJA	0.00	368.00	-368.00	-100.00%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	681,881.00	889,928.00	-208,047.00	-23.38%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	482,468.00	482,468.00	0.00	0.00%
RENTAS POR COBRAR	201,463.00	210,237.00	-8,774.00	-4.17%
VIGENCIA ACTUAL	0.00	32,225.00	-32,225.00	-100.00%
VIGENCIAS ANTERIORES	201,463.00	178,012.00	23,451.00	13.17%
DEUDORES	566,069.00	769,550.00	-203,481.00	-26.44%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,467,969.00	2,508,189.00	-40,220.00	-1.60%
TERRENOS	293,382.00	208,970.00	84,412.00	40.39%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	928,116.00	928,116.00	0.00	0.00%
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	25,721.00	25,721.00	0.00	0.00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	4,491.00	4,491.00	0.00	0.00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	141,822.00	141,822.00	0.00	0.00%
EDIFICACIONES	472,507.00	472,507.00	0.00	0.00%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	731,484.00	731,484.00	0.00	0.00%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	245,869.00	245,869.00	0.00	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	62,428.00	62,428.00	0.00	0.00%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	5,760.00	5,760.00	0.00	0.00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	58,963.00	58,963.00	0.00	0.00%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	57,847.00	57,847.00	0.00	0.00%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	494,008.00	494,008.00	0.00	0.00%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	29,321.00	29,321.00	0.00	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-1,083,750.00	-959,118.00	-124,632.00	12.99%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	155,060.00	155,060.00	0.00	0.00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	159,328.00	159,328.00	0.00	0.00%
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00%

AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-5,768.00	-5,768.00	0.00	0.00%
OTROS ACTIVOS	6,673,123.00	6,690,037.00	-16,914.00	-0.25%
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	6,647,406.00	6,647,406.00	0.00	0.00%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	0.00	12,670.00	-12,670.00	-100.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	0.00	-12,670.00	12,670.00	-100.00%
INTANGIBLES	46,169.00	46,169.00	0.00	0.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-21,802.00	-21,802.00	0.00	0.00%
VALORIZACIONES	1,350.00	1,350.00	0.00	0.00%
PASIVOS	667,344.00	745,526.00	-78,182.00	-10.49%
CUENTAS POR PAGAR	86,019.00	172,516.00	-86,497.00	-50.14%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	20,045.00	158,664.00	-138,619.00	-87.37%
ACREEDORES	7,298.00	0.00	7,298.00	100.00%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	58,566.00	13,852.00	44,714.00	322.80%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	110.00	0.00	110.00	100.00%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	50,685.00	42,383.00	8,302.00	19.59%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	50,685.00	42,383.00	8,302.00	19.59%
PASIVOS ESTIMADOS	529,337.00	529,337.00	0.00	0.00%
PROVISIÓN PARA PENSIONES	529,337.00	529,337.00	0.00	0.00%
OTROS PASIVOS	1,303.00	1,290.00	13.00	1.01%
PATRIMONIO	10,560,689.00	10,960,311.00	-399,622.00	-3.65%
HACIENDA PÚBLICA	10,560,689.00	10,960,311.00	-399,622.00	-3.65%
CAPITAL FISCAL	10,855,509.00	10,519,835.00	335,674.00	3.19%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-362,492.00	0.00	-362,492.00	100.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	0.00	635,499.00	-635,499.00	-100.00%
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	1,350.00	1,350.00	0.00	0.00%
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	190,956.00	190,956.00	0.00	0.00%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-124,634.00	-387,329.00	262,695.00	-67.82%

El municipio de Casabianca, en su Balance General terminado en la fecha 31 de diciembre de 2015, refleja una reducción en sus activos del 4.08%, es decir la suma de \$477.804 miles, el Pasivo disminuyó el 10.49% la suma de \$78.182 miles y el Patrimonio el -3.65% un valor de \$399.622, comparado con los resultados presentados en el año 2014.

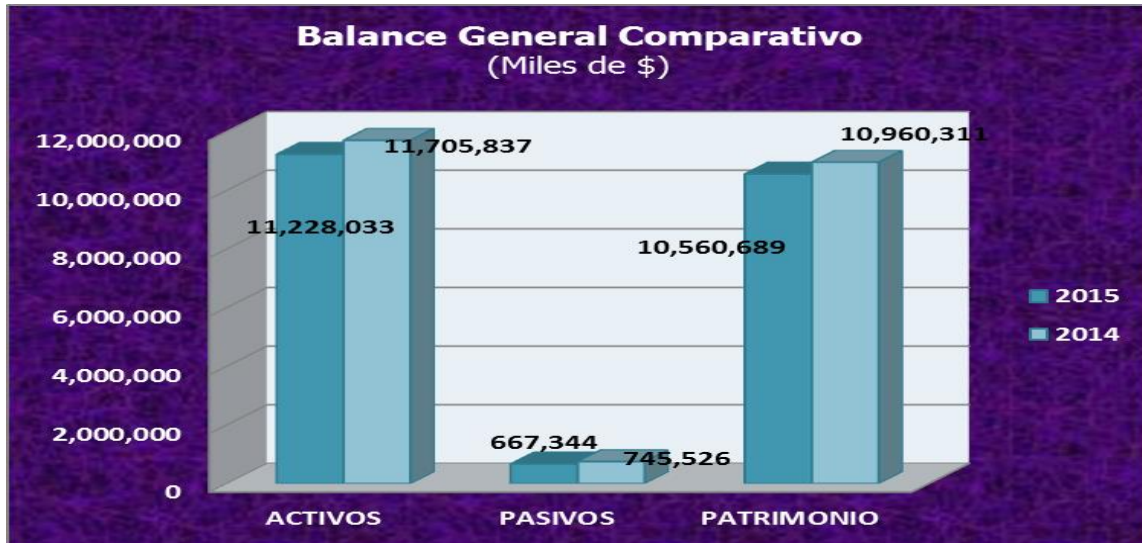
Dentro de los Activos se destaca por su valor en la disminución la cuenta Deudores con el 26.44%, la suma de \$203.481 miles, al pasar de un saldo en el 2014 de \$769.550 miles, a un saldo en el 2015 de 566.069; la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras también refleja una reducción de \$208.047 miles equivalente al 23.38%, seguido en su orden por las Rentas Por Cobrar con una reducción del 100%, sin embargo en términos reales que equivale a la suma de \$32.225 es menor a la presentada por las cuentas enunciadas anteriormente.

Finalmente, la cuenta de Propiedad Planta y Equipo registra una leve disminución del 1.60% ocasionada por el incremento en la Depreciación, ya que las demás cuentas que conforman este grupo no registraron variación.

De otra parte, la cuenta de Pasivos también tuvo una disminución del 10.49% que en términos reales equivale a la suma de \$78.182 miles, la reducción en este grupo de cuentas obedece principalmente a la baja en su saldo reflejada por las Cuentas Por Pagar la cual ascendió al 50.14%.

Las demás cuentas como las Obligaciones Laborales y los otros Pasivos, nos muestran un incremento del 19.59% y 1.01% respectivamente, comparado con las cifras de la vigencia 2014.

Finalmente, el grupo del Patrimonio registra una disminución del 3.65%, ocasionada principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio la cual refleja un Déficit por la suma de \$399.622 miles, ya que de un resultado cero en el 2014, paso a la cifra enunciada en el 2015.



2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

ALCADÍA MUNICIPAL DE CASABIANCA

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014

Miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	10,085,216	8,226,873	1,858,343	22.59%
INGRESOS FISCALES	701,145	513,450	187,695	36.56%
TRIBUTARIOS	248,453	236,922	11,531	4.87%
NO TRIBUTARIOS	452,692	276,528	176,164	63.71%
VENTA DE SERVICIOS	32,300	41,888	-9,588	-22.89%
OTROS SERVICIOS	32,300	41,888	-9,588	-22.89%
TRANSFERENCIAS	9,325,712	7,659,652	1,666,060	21.75%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3,904,877	4,499,237	-594,360	-13.21%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	1,228,610	1,137,429	91,181	8.02%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	304,724	292,275	12,449	4.26%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	1,906,748	1,498,432	408,316	27.25%
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES		1,188,634	-1,188,634	-100.00%

PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	25,037	22,184	2,853	12.86%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	413,295	360,283	53,012	14.71%
ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	26,463	0	26,463	100.00%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	310,353	411,371	-101,018	-24.56%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1,921,171	1,864,775	56,396	3.02%
OTRAS TRANSFERENCIAS	3,189,311	884,269	2,305,042	260.67%
OTROS INGRESOS	26,059	11,883	14,176	119.30%
FINANCIEROS	26,059	11,883	14,176	119.30%
GASTOS	10,437,429	7,579,842	2,857,587	37.70%
DE ADMINISTRACIÓN	986,495	847,860	138,635	16.35%
SUELDOS Y SALARIOS	635,403	451,192	184,211	40.83%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	90,691	267,211	-176,520	-66.06%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	72,005	63,935	8,070	12.62%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	14,312	12,808	1,504	11.74%
GENERALES	104,290	52,714	51,576	97.84%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	69,794	0	69,794	100.00%
DE OPERACIÓN		61,240	-61,240	-100.00%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		61,240	-61,240	-100.00%
TRANSFERENCIAS	196,424	180,305	16,119	8.94%
OTRAS TRANSFERENCIAS	196,424	180,305	16,119	8.94%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	9,240,390	6,482,496	2,757,894	42.54%
EDUCACIÓN	2,489,376	515,665	1,973,711	382.75%
SALUD	2,884,004	3,136,000	-251,996	-8.04%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	386,397	485,843	-99,446	-20.47%
RECREACIÓN Y DEPORTE	1,273,749	73,212	1,200,537	1639.81%
CULTURA	116,769	149,921	-33,152	-22.11%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2,090,095	1,964,411	125,684	6.40%
OTROS GASTOS	14,120	7,941	6,179	77.81%
FINANCIEROS	14,120	7,941	6,179	77.81%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	10,279	11,532	-1,253	-10.87%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	10,279	11,532	-1,253	-10.87%
OTROS SERVICIOS	10,279	11,532	-1,253	-10.87%

En su Estado de Actividad Financiera terminado a 31 de diciembre de 2015, la Administración Municipal de Casabianca refleja un aumento en los Ingresos del 22.59%, la suma de \$1.858.343 más que lo registrado en el 2014, igual situación sucede con los

Gastos los cuales incrementaron su valor en el 37.70% y los Costos de Ventas y Operación por el contrario registraron una disminución del 10.87%.

El crecimiento en los ingresos, reflejado en el estado de actividad, fue jalonado principalmente por la cuenta Transferencias, más exactamente por la subcuenta Otras Transferencias que registra un incremento del 260.67% es decir la suma de \$2.305.042 miles, más que lo registrado en el 2014.

Las demás cuentas como los Ingresos Tributarios reflejan un aumento de tan solo el 4.87%, los No Tributarios el 63.71% y los Otros Ingresos el 119.30%.

Finalmente, las cuentas que reflejan lo recibido por Transferencias del Sistema General de Participaciones nos muestran una disminución del 13.21%, incidida principalmente por la disminución del 100%, de la Participación para Pensiones – Foep que para la vigencia 2015 no registra ningún valor.

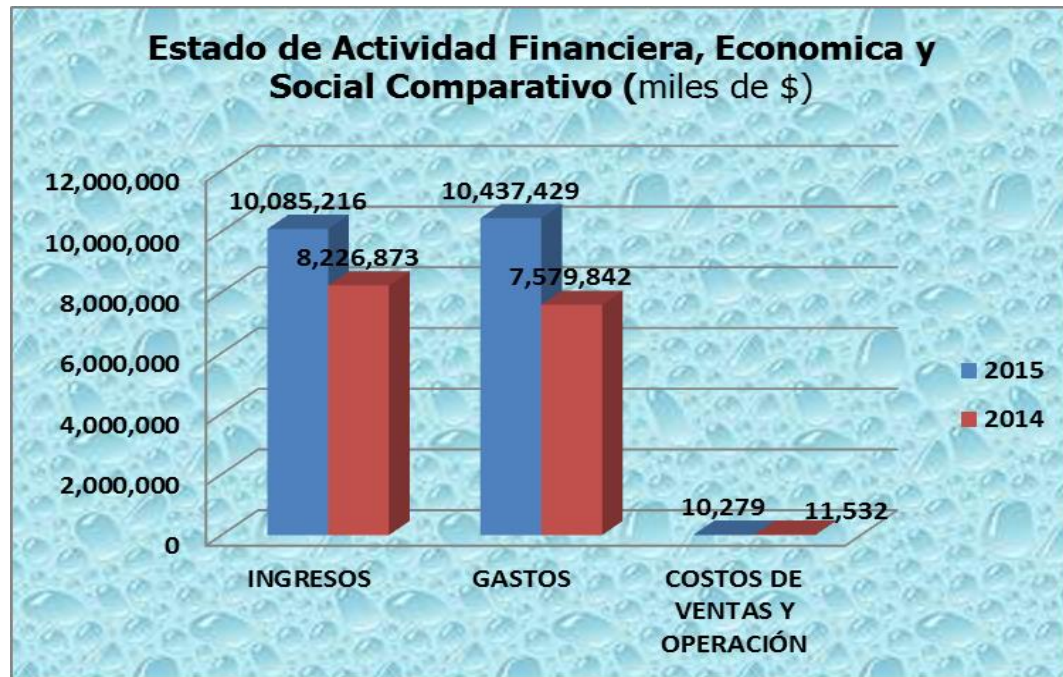
Los Gastos por su parte, registran un incremento del 37.70%, es decir la suma de \$2.857.587 miles, con respecto a la vigencia 2014; de las subcuentas que componen el este grupo, los Gastos de Administración, los Gastos por Transferencias, el Gasto Público Social y los Otros Gastos, nos muestran un crecimiento del 16.35%, 8.94%, 42.54% y el 77.81%, respectivamente, comparado con lo registrado en la vigencia 2014.

Dentro de los gastos de administración los gastos generales con un 97.84%, refleja el mayor crecimiento.

Ahora la inversión social, reflejada en las cifras de la cuenta Gasto Público Social, presento el siguiente comportamiento de acuerdo al cuadro de análisis horizontal:

Los recursos invertidos en Educación crecieron para la vigencia 2015 en la suma de \$1.973.711 miles, es decir un 382.75% con respecto a lo invertido en el 2014; para el Sector Salud la Inversión se redujo un 8.04%, para Agua Potable y Saneamiento Básico disminuyó el 20.47%, para el sector Recreación y Deporte se incrementó en la suma de \$1.200.537 miles, un porcentaje del 1639.81%.

Finalmente, los Costos de Venta y Operación en la prestación de los servicios públicos de acueducto, alcantarillado y aseo se disminuyeron el 10.87%, con respecto a 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 debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Activo Corriente:

Efectivo	\$ 681.881
Renta por Cobrar	201.463
Deudores	566.069

	\$1.449.413

Pasivo Corriente:	
Cuentas por Pagar	\$86.019
Obligaciones Laborales	50.685

	\$136.704

Razón Corriente $\$1.449.413 / \$136.704 = 10.66$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Casabianca debe a corto plazo, cuenta con 10.60 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

$$\$1.449.413 - \$136.704 = \$1.312.709$$

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

$$\$1.450.716 / \$11.228.033 = 12.92\%$$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 12.92% 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

$\$10.560.689 / \$11.228.033 = 94.05\%$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 94.05% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio de Casabianca de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, muestra que sus activos totales disminuyeron en un 4.08% la suma de \$477.804 miles, con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras, Rentas Por Cobrar, Deudores y Propiedad Planta y Equipo.

Su patrimonio también disminuyó un 3.65%, incidido directamente por la cuenta Resultados del Ejercicio que presenta un déficit por la suma de \$362.492 miles.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 4.95% los pasivos y el 94.05% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 12.92%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que el municipio del Casabianca al corte del 31 de diciembre de 2015, presentaba una situación financiera favorable, no obstante registrar una disminución tanto en sus activos como en su patrimonio.