

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

ALCALDÍA MUNICIPAL 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%
EFFECTIVO	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.

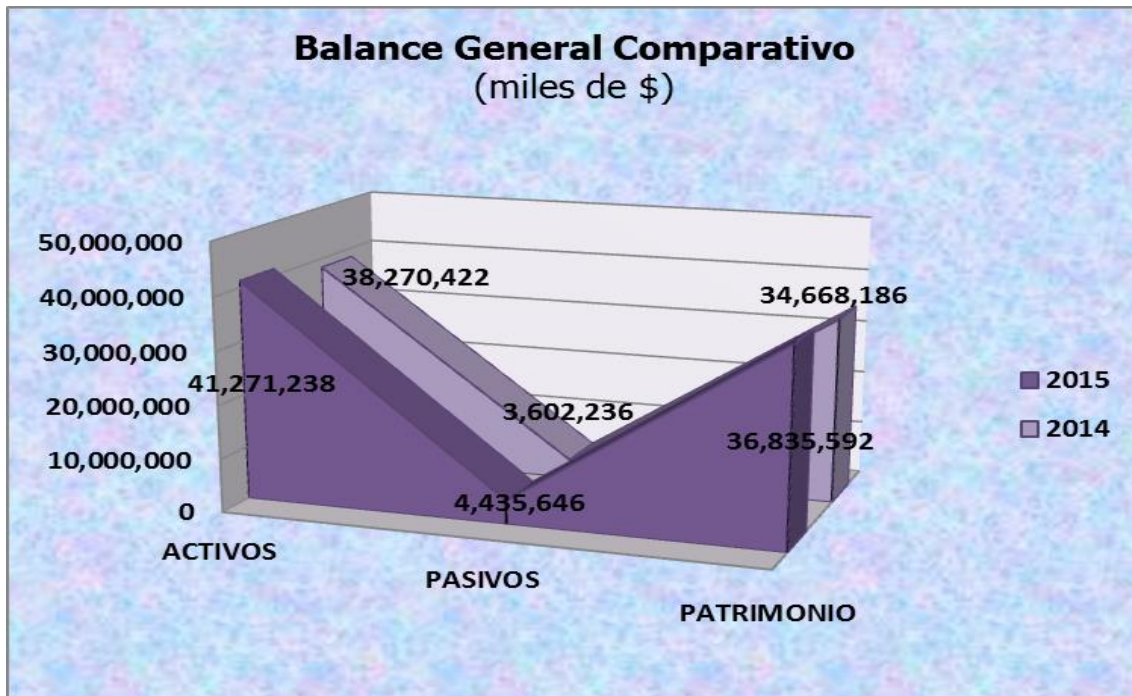
Dentro de los activos la cuenta de mayor incremento porcentualmente fue Deudores con el 156.77% es decir la suma de \$3.059.606 miles, con respecto al 2014; seguido de la cuenta Efectivo con el 46.0594% un aumento por la suma de \$1.7249.954 miles.

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 (miles 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.



2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

ALCALDÍA MUNICIPAL 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 BÁSICO	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 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 Agua 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%.

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	\$ 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.

4. 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 (miles 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.