

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

Alcaldía Municipal de Cunday Balance General Comparativo 2015 - 2014

Miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	234,450,089	17,707,427	216,742,662	1224.02%
EFFECTIVO	1,798,088	4,028,837	-2,230,749	-55.37%
CAJA	6,018	1,130	4,888	432.57%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,792,070	4,027,707	-2,235,637	-55.51%
RENTAS POR COBRAR	626,295	709,678	-83,383	-11.75%
VIGENCIAS ANTERIORES	626,295	709,678	-83,383	-11.75%
DEUDORES	218,442,813	344,394	218,098,419	63328.17%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	43,868	0	43,868	100.00%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	218,123,660	0	218,123,660	100.00%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	253,936	243,980	9,956	4.08%
OTROS DEUDORES	21,349	21,349	0	0.00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,053,069	2,343,571	-290,502	-12.40%
TERRENOS	48,500	48,500	0	0.00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	14,000	-14,000	-100.00%
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	25,939	25,939	0	0.00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	62,268	62,268	0	0.00%
EDIFICACIONES	519,976	519,976	0	0.00%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	911,928	911,928	0	0.00%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	77,621	77,621	0	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	864,844	864,844	0	0.00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	22,770	22,770	0	0.00%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	66,792	66,792	0	0.00%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	448,933	448,933	0	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-996,502	-720,000	-276,502	38.40%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	2,063,210	0	2,063,210	100.00%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	2,063,210	0	2,063,210	100.00%
OTROS ACTIVOS	9,466,614	10,280,947	-814,333	-7.92%
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	9,369,749	10,184,082	-814,333	-8.00%
INTANGIBLES	13,450	13,450	0	0.00%

VALORIZACIONES	83,415	83,415	0	0.00%
PASIVOS	9,647,059	8,263,918	1,383,141	16.74%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	522,620	701,191	-178,571	-25.47%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO	0	178,571	-178,571	-100.00%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	522,620	522,620	0	0.00%
CUENTAS POR PAGAR	1,532,620	1,902,234	-369,614	-19.43%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	303,399	277,765	25,634	9.23%
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	5,458	0	5,458	100.00%
ACREEDORES	956,434	1,404,433	-447,999	-31.90%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	86,056	38,856	47,200	121.47%
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	175,478	175,478	0	0.00%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	93	0	93	100.00%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	322,004	223,704	98,300	43.94%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	322,004	223,704	98,300	43.94%
PASIVOS ESTIMADOS	7,080,241	5,251,062	1,829,179	34.83%
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	4,018,929	4,018,929	0	0.00%
PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	15,403	-15,403	-100.00%
PROVISIÓN PARA PENSIONES	3,061,312	1,216,730	1,844,582	151.60%
OTROS PASIVOS	189,574	185,727	3,847	2.07%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	189,574	185,727	3,847	2.07%
PATRIMONIO	224,803,030	9,443,509	215,359,521	2280.50%
HACIENDA PÚBLICA	224,803,030	9,443,509	215,359,521	2280.50%
CAPITAL FISCAL	6,852,592	7,012,143	-159,551	-2.28%
RESULTADO DEL EJERCICIO	0	2,609,649	-2,609,649	-100.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO DE ENTIDADES EN PROCESOS ESPECIALES	218,128,721	0	218,128,721	100.00%
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	83,415	83,415	0	0.00%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-261,698	-261,698	0	0.00%

La Alcaldía Municipal de Cunday, en su Balance General a diciembre 31 de 2015, refleja un aumento en sus activos de 1224.02%, los Pasivos el 16.74% y el Patrimonio el 2280.50%, comparado con la información registrada en la vigencia 2014.

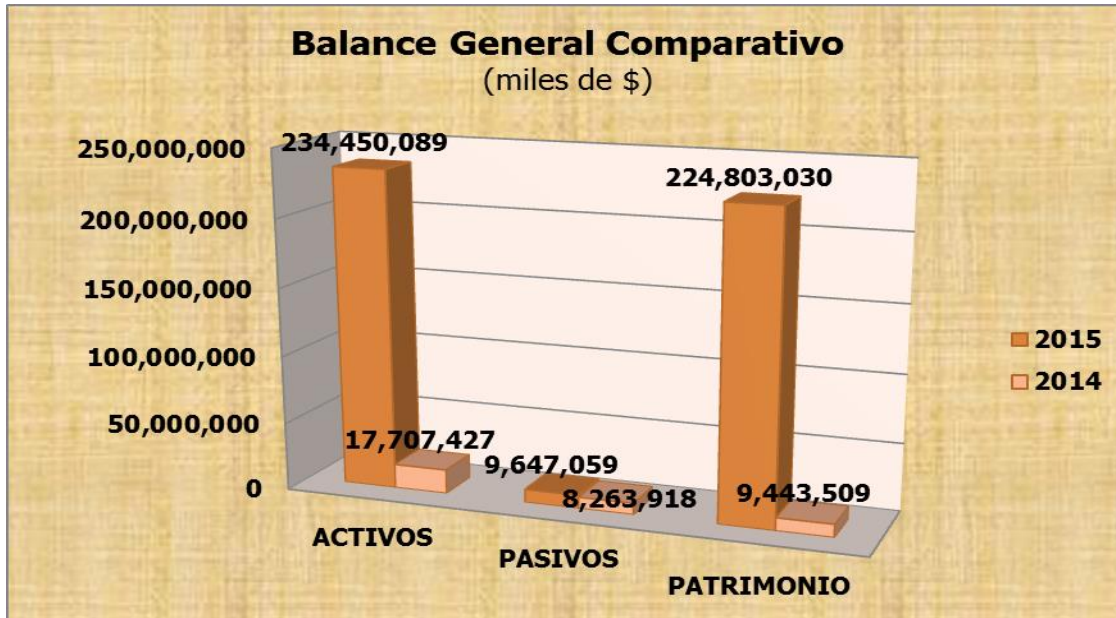
El significativo incremento de los activos para la vigencia 2015, obedece principalmente al crecimiento de la cuenta Deudores – Transferencias por Cobrar la cual de un saldo en el 2014 de cero pesos, paso a la suma de \$218.442.813 miles en el 2015, una variación porcentual del 63.328.17%.

Las demás cuentas que conforman los activos presentan disminuciones del 55.37% el Efectivo, el 11.75% las Rentas por Cobrar y el 12.40% la Propiedad Planta y Equipo.

El Pasivo por el contrario, registra un aumento del 16.74%, es decir la suma de \$1.383.141 miles en términos reales. De las cuentas que componen este grupo, los Otros Pasivos con un incremento del 151.60% fue la que más contribuyó al crecimiento de los mismos; seguido de los Pasivos Estimados con el 34.83% y las Obligaciones Laborales con el 43.94%

Situación diferente nos muestra las Cuentas Por Pagar que reflejan una disminución del 19.43%; aunque insignificante en valor pero representativo en porcentaje, la cuenta Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre presenta un aumento del 121.47%, una cifra equivalente a \$47.200 miles.

Finalmente, por efecto de la causación de las Transferencias por Cobrar, el Patrimonio al cierre del 2015, refleja un crecimiento del 2280.50%, reflejado en el aumento de la cuenta Resultados del Ejercicio de Entidades en Procesos Especiales la cual de un saldo en el 2014 de cero pesos, paso a un valor de \$218.128.721 miles en el 2015.



2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

Alcaldía Municipal de Cunday

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	227,618,619	11,497,788	216,120,831	1879.67%
INGRESOS FISCALES	984,725	481,892	502,833	104.35%
TRIBUTARIOS	357,290	395,339	-38,049	-9.62%
NO TRIBUTARIOS	627,435	86,553	540,882	624.91%
TRANSFERENCIAS	7,605,373	10,976,505	-3,371,132	-30.71%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5,535,677	4,648,862	886,815	19.08%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	2,263,557	1,664,430	599,127	36.00%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	296,290	525,242	-228,952	-43.59%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	2,047,178	1,775,854	271,324	15.28%
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	329,575	155,929	173,646	111.36%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	45,686	41,085	4,601	11.20%

PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	502,801	486,322	16,479	3.39%
ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	50,590	0	50,590	100.00%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	608,700	922,578	-313,878	-34.02%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	508,406	2,642,540	-2,134,134	-80.76%
OTRAS TRANSFERENCIAS	952,590	2,762,525	-1,809,935	-65.52%
OTROS INGRESOS	219,028,521	39,391	218,989,130	555936.97%
FINANCIEROS	358,780	30,102	328,678	1091.88%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	311,080		311,080	100.00%
EXTRAORDINARIOS	0	9,289	-9,289	-100.00%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	218,358,661	0	218,358,661	100.00%
GASTOS	9,489,898	8,888,139	601,759	6.77%
DE ADMINISTRACIÓN	1,671,323	1,075,725	595,598	55.37%
SUELDOS Y SALARIOS	1,000,159	738,264	261,895	35.47%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	127,367	35,647	91,720	257.30%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	208,239	169,767	38,472	22.66%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	35,678	36,100	-422	-1.17%
GENERALES	244,781	95,947	148,834	155.12%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	55,099	0	55,099	100.00%
DE OPERACIÓN	509,955	3,280,141	-2,770,186	-84.45%
SUELDOS Y SALARIOS	87,366	25,599	61,767	241.29%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,905	32,750	-30,845	-94.18%
GENERALES	420,684	3,178,990	-2,758,306	-86.77%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	316,763	3,808	312,955	8218.36%
PROVISIÓN PARA DEUDORES	261	3,808	-3,547	-93.15%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	316,502	0	316,502	100.00%
TRANSFERENCIAS	347,883	375,170	-27,287	-7.27%
OTRAS TRANSFERENCIAS	347,883	375,170	-27,287	-7.27%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	6,117,156	3,985,308	2,131,848	53.49%
EDUCACIÓN	258,987	479,854	-220,867	-46.03%
SALUD	3,053,689	2,280,752	772,937	33.89%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	863,561	601,581	261,980	43.55%
VIVIENDA	10,975	25,692	-14,717	-57.28%
RECREACIÓN Y DEPORTE	929,390	224,439	704,951	314.09%
CULTURA	449,612	51,013	398,599	781.37%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	412,059	321,977	90,082	27.98%
MEDIO AMBIENTE	134,020	0	134,020	100.00%

SUBSIDIOS ASIGNADOS	4,863	0	4,863	100.00%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	11,250	-11,250	-100.00%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	0	11,250	-11,250	-100.00%
OTROS GASTOS	526,818	156,737	370,081	236.12%
INTERESES	48,393	102,670	-54,277	-52.87%
COMISIONES	0	14,396	-14,396	-100.00%
FINANCIEROS	42,393	30,148	12,245	40.62%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	436,032	9,523	426,509	4478.73%

En el Estado de Actividad Financiera, el municipio de Cunday registra un aumento en los Ingresos del 1879.67% y los Gastos el 6.77%, comparado con lo registrado al cierre de la vigencia 2014.

El inusual crecimiento reflejado en los ingresos, obedece al registro en la cuenta Otros Ingresos – Ajuste de Ejercicios Anteriores por la suma de \$218.358.661 miles, lo que significa que dicho incremento no fue un ingreso efectivo, sino que obedeció a un ajuste contable.

Con relación a las demás cuentas que integran el grupo de los ingresos, en el cuadro comparativo del análisis horizontal, se observa que los Ingresos Tributarios disminuyeron el 9.62%; los No Tributarios crecieron el 624.91% y las Transferencias disminuyeron el 30.71%.

Ahora bien, con relación a los Gastos los de Administración reflejan un aumento del 53.37%, dentro de estos los Sueldos y Salarios por su aumento son los más representativos con un crecimiento del 35.47% equivalente en términos reales a la suma de \$261.895 miles, lo siguen en importancia, los Gastos Generales con un crecimiento del 155.12% es decir la suma de \$148.834, comparado con lo registrado en la vigencia 2014.

Finalmente, el Gasto Público Social, nos enseña un crecimiento del 53.49%, reflejado principalmente en el aumento de la inversión en sectores como Salud con el 33.89%, Recreación y Deporte el 314.09%, Cultura el 781.37% y Agua Potable y Saneamiento Básico el 43.55%; el sector Educación por el contrario presenta una disminución del 46.03% es decir un valor de \$220.867 miles, todo lo anterior respecto a lo reflejado al cierre de 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	\$ 1.798.088
Renta por Cobrar	626.295
Deudores	218.442.813

	\$220.867.196

Pasivo Corriente:

Operaciones de Crédito Publico	\$ 522.620
Cuentas por Pagar	1.532.620
Obligaciones Laborales	322.004

	\$2.377.244

Razón Corriente $\$220.867.196 / \$2.377.244 = 92.90$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Cunday debe a corto plazo, cuenta con 92.90 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado municipio no 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

$$\$220.867.196 - \$2.377.244 = 218.489.952$$

El anterior resultado nos indica que el ente territorial posee recursos propios suficientes 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

$$\$2.566.818 / \$234.450.089 = 1.09\%$$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 1.09% está siendo financiado por los acreedores, también nos muestra la difícil situación financiera de ente territorial, ya que presente sobre endeudamiento.

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

$$\$224.803.030 / \$234.450.089 = 95.88\%$$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica el 95.88% de los activos, están siendo financiados por los activos.

4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio de Cunday con su Balance General a diciembre 31 de 2015 refleja que sus activos se incrementaron en el 1224.02%, la suma de \$216.742.66 miles de \$, con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Deudores.

Su Patrimonio también creció el 2280.50%

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 4.12% los pasivos y el 95.88% el Patrimonio.

Registra un nivel de endeudamiento bajo, alcanzando un margen del 1.09%.

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