

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

ALCALDÍA MUNICIPAL DE HONDA

Balance General Comparativo 2015 - 2014

miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	85,766,509	71,772,366	13,994,143	19.50%
EFFECTIVO	7,912,096	7,282,575	629,521	8.64%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	7,912,096	7,282,575	629,521	8.64%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	963,044	963,044	0	0.00%
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	0	961,946	-961,946	-100.00%
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	963,044	1,098	961,946	87608.93%
RENTAS POR COBRAR	4,677,944	7,199,500	-2,521,556	-35.02%
VIGENCIA ACTUAL	1,594,698	1,264,286	330,412	26.13%
VIGENCIAS ANTERIORES	3,083,246	5,935,214	-2,851,968	-48.05%
DEUDORES	6,086,223	715,499	5,370,724	750.63%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2,532,338	10,180	2,522,158	24775.62%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	629,181	657,624	-28,443	-4.33%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,441,716	5,000	1,436,716	28734.32%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	1,442,532	0	1,442,532	100.00%
OTROS DEUDORES	58,699	58,699	0	0.00%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-18,243	-16,004	-2,239	13.99%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	21,135,952	9,531,042	11,604,910	121.76%
TERRENOS	2,939,700	765,432	2,174,268	284.06%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	15,684	15,684	0	0.00%
EDIFICACIONES	11,565,028	6,563,729	5,001,299	76.20%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	9,702,245	24,412	9,677,833	39643.75%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	1,685,989	1,650,661	35,328	2.14%
MAQUINARIA Y EQUIPO	93,422	93,422	0	0.00%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	29,041	29,041	0	0.00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	181,652	154,113	27,539	17.87%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	170,512	150,983	19,529	12.93%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	206,709	169,320	37,389	22.08%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	16,711	5,740	10,971	191.13%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-5,416,816	-91,495	-5,325,321	5820.34%

PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-53,925	0	-53,925	100.00%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	32,537,293	32,709,394	-172,101	-0.53%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	0	559,023	-559,023	-100.00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	33,166,098	32,436,857	729,241	2.25%
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	526,210	526,210	0	0.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-1,155,015	-812,696	-342,319	42.12%
OTROS ACTIVOS	12,453,957	13,371,312	-917,355	-6.86%
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	11,724,452	12,657,342	-932,890	-7.37%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16,647	33,016	-16,369	-49.58%
CARGOS DIFERIDOS	0	24,500	-24,500	-100.00%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	514,637	24,500	490,137	2000.56%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	0	-4,670,084	4,670,084	-100.00%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	35,450	35,450	0	0.00%
INTANGIBLES	206,448	193,889	12,559	6.48%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-43,677	-15,951	-27,726	173.82%
PASIVOS	1,426,917	1,803,481	-376,564	-20.88%
CUENTAS POR PAGAR	700,260	649,822	50,438	7.76%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	163,888	332,897	-169,009	-50.77%
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	66,840	18,035	48,805	270.61%
ACREEDORES	370,492	273,049	97,443	35.69%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	59,898		59,898	100.00%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	35,209	25,841	9,368	36.25%
CRÉDITOS JUDICIALES	3,763	0	3,763	100.00%
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	170	0	170	100.00%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	701,317	796,988	-95,671	-12.00%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	698,086	702,242	-4,156	-0.59%
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	3,231	94,746	-91,515	-96.59%
OTROS PASIVOS	25,340	356,671	-331,331	-92.90%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	25,340	356,671	-331,331	-92.90%
PATRIMONIO	84,339,592	69,968,885	14,370,707	20.54%
HACIENDA PÚBLICA	84,339,592	69,968,885	14,370,707	20.54%
CAPITAL FISCAL	82,657,592	66,657,023	16,000,569	24.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,630,733	3,333,636	-702,903	-21.09%

SUPERÁVIT POR EL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL	963,044	962,465	579	0.06%
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	141,552	76,530	65,022	84.96%
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	215,716	162,087	53,629	33.09%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2,269,045	-1,222,856	-1,046,189	85.55%

El municipio de Honda Tolima, en su Balance General a 31 de diciembre nos muestra un aumento en sus activos, el cual se ubicó en el 19.502%, sus Pasivos por el contrario reflejan una disminución del 20.88%, mientras que el Patrimonio presenta un aumento del 20.54%.

No obstante los activos haber presentado un incremento, cuentas que conforman este rubro como las Rentas por Cobrar reflejan una disminución del 35.02% que en términos reales equivale a la suma de \$-2.521.556 miles.

De otra parte, la Cuenta Depósitos en Instituciones Financieras de un saldo en el 2014 por la suma de \$7.282.575 miles, paso en el 2015 a un valor de \$7.912.096, para una variación porcentual del 8.64%, es decir \$629.521 miles de pesos. Así mismo la cuenta Deudores registra un crecimiento del 750.63%, impulsado por el considerable incremento de las Cuentas Avances y Anticipos Entregados y Recursos Entregados en Administración, las cuales presentan incrementos de \$1.436.716 y \$1.442.532 miles, respectivamente.

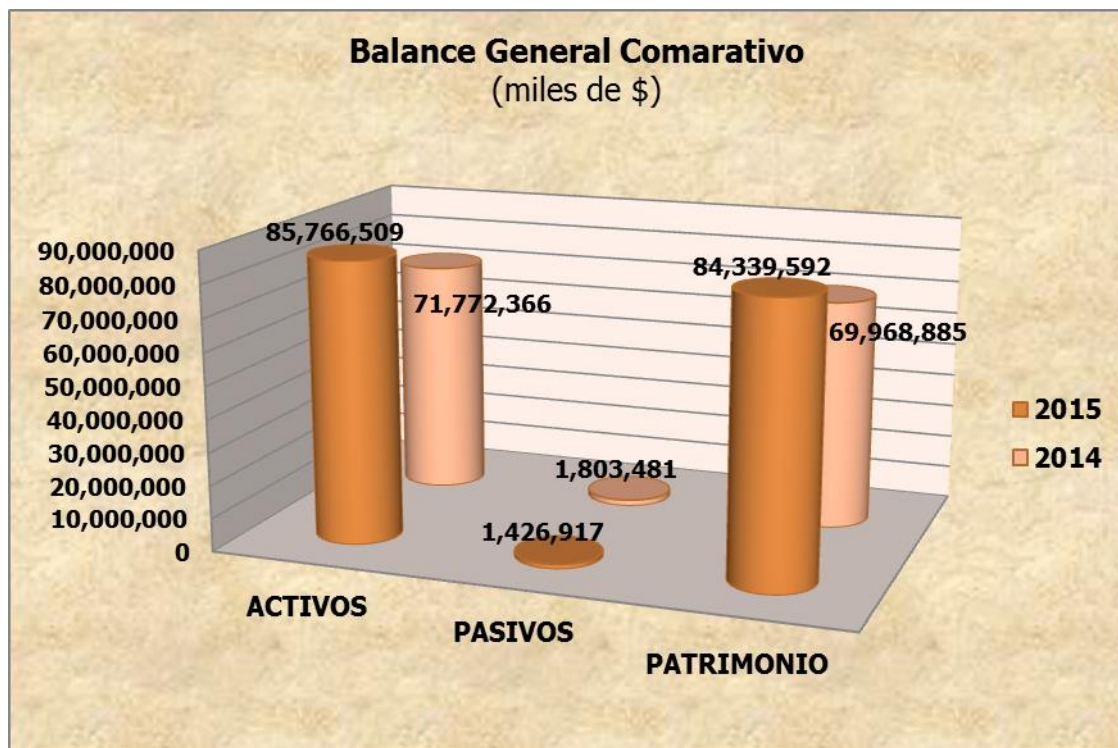
La Propiedad Planta y Equipo, por su parte refleja un incremento del 121.76%, es decir que, de un saldo a diciembre 31 de 2014 por la suma de \$9.531.042 miles de pesos, paso a un saldo en el 2015 por valor de \$21.135.952, una variación absoluta de \$11.604.910 miles de pesos.

Ahora bien, el anterior aumento en la PPyE, se debió al registro de nuevas propiedades en las cuentas Edificaciones por valor de \$5.001.299 y Plantas Ductos y Túneles la suma de \$9.677.83, los Terrenos también registran un incremento de 284.06%, comparadas con cifras registradas en el estado financiero de la vigencia 2014.

En el Pasivo por su parte, las cuentas Obligaciones Laborales y de Seguridad Integral, y Otros Pasivos revelan disminuciones del 12.00% y 96.59%, respectivamente, contrario a esto esta las Cuentas Por Pagar que reflejan un incremento del 7.76%.

Teniendo en cuenta lo anterior, es que la disminución del Pasivo ascendió a la suma de \$-376.564, pasando de un saldo en el 2014 de \$1.803.481, a un saldo en el 2015 por el valor de \$1.426.917

Finalmente, el grupo de cuentas que conforman el Patrimonio incrementaron su saldo en el 20.54%, pasaron de un saldo de \$69.968.885 en el 2014, a la suma de \$84.339.592 en el 2015, para una variación absoluta de \$14.370.707; el anterior incremento lo impulso principalmente la cuenta Capital Fiscal la cual refleja un incremento del 24.00%.



2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO

ALCALDÍA MUNICIPAL DE HONDA

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

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	19,185,723	20,283,747	-1,098,024	-5.41%
INGRESOS FISCALES	6,532,196	6,242,514	289,682	4.64%
TRIBUTARIOS	5,811,685	5,663,409	148,276	2.62%
NO TRIBUTARIOS	720,511	579,105	141,406	24.42%
TRANSFERENCIAS	12,193,213	12,710,096	-516,883	-4.07%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6,425,904	5,523,330	902,574	16.34%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	2,901,843	2,590,987	310,856	12.00%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	641,841	707,245	-65,404	-9.25%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	1,964,868	1,129,733	835,135	73.92%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	51,611	286,859	-235,248	-82.01%
MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	222,323	49,750	172,573	346.88%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	597,561	208,441	389,120	186.68%
ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	45,857	550,315	-504,458	-91.67%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	699,358	1,022,419	-323,061	-31.60%
OTRAS TRANSFERENCIAS	572,809	1,583,469	-1,010,660	-63.83%
OTROS INGRESOS	460,314	1,331,137	-870,823	-65.42%
FINANCIEROS	213,054	179,462	33,592	18.72%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	50,571	1,328	49,243	3708.06%
EXTRAORDINARIOS	2	1,328	-1,326	-99.85%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	196,687	630	196,057	31120.16%
GASTOS	16,554,990	16,950,111	-395,121	-2.33%
DE ADMINISTRACIÓN	2,815,244	3,739,819	-924,575	-24.72%
SUELDOS Y SALARIOS	1,800,222	2,440,468	-640,246	-26.23%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	96,495	611,833	-515,338	-84.23%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	56,692	57,607	-915	-1.59%
GENERALES	531,024	323,603	207,421	64.10%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	44,794	9	44,785	497611.11%
DE OPERACIÓN	786,545	2,490,435	-1,703,890	-68.42%
SUELDOS Y SALARIOS	447,762	276,479	171,283	61.95%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	332,004	232,357	99,647	42.89%

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	95	2,127	-2,032	-95.53%
GENERALES	240	1,946,316	-1,946,076	-99.99%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	6,444	33,156	-26,712	-80.56%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	81,488	248,583	-167,095	-67.22%
PROVISIÓN PARA DEUDORES	2,241	0	2,241	100.00%
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	41,470	0	41,470	100.00%
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	37,777	248,583	-210,806	-84.80%
TRANSFERENCIAS	409,886	36,242	373,644	1030.97%
OTRAS TRANSFERENCIAS	409,886	36,242	373,644	1030.97%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	12,377,921	9,766,733	2,611,188	26.74%
EDUCACIÓN	1,029,271	879,976	149,295	16.97%
SALUD	8,099,951	7,451,185	648,766	8.71%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	494,794	196,301	298,493	152.06%
VIVIENDA	1,375,262	28,737	1,346,525	4685.68%
RECREACIÓN Y DEPORTE	66,059	71,923	-5,864	-8.15%
CULTURA	271,685	125,867	145,818	115.85%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	861,991	482,961	379,030	78.48%
MEDIO AMBIENTE	37,347	46,841	-9,494	-20.27%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	141,561	482,942	-341,381	-70.69%
OTROS GASTOS	83,906	668,299	-584,393	-87.44%
INTERESES	71	1,107	-1,036	-93.59%
FINANCIEROS	79,985	646,711	-566,726	-87.63%
OTROS GASTOS ORDINARIOS	3,850	20,481	-16,631	-81.20%

En el Estado de Actividad Financiera, la Alcaldía Municipal de Honda registra un disminución en sus Ingresos por la suma de \$1.098.024 miles de pesos, que comprados con lo registrado en la vigencia 2014, se redujeron en el 5.41%, igual situación reflejan lo Gastos los cuales decrecieron el -2.33%, equivalente a la suma de \$395.121 miles de Pesos.

La reducción de los ingresos, fue producto de la disminución por ejemplo, de los Otros Ingresos que bajaron su recaudo en el 65.42%, los recursos por Sistema General de Regalías el -31.60% y las Transferencias el -4.07%.

Es así como, los Programas de Alimentación Escolar con el 82.01% de reducción y la Atención Integral a la Primera Infancia con el 91.67%, fueron las cuentas que contribuyeron a la disminución de los ingresos por transferencias.

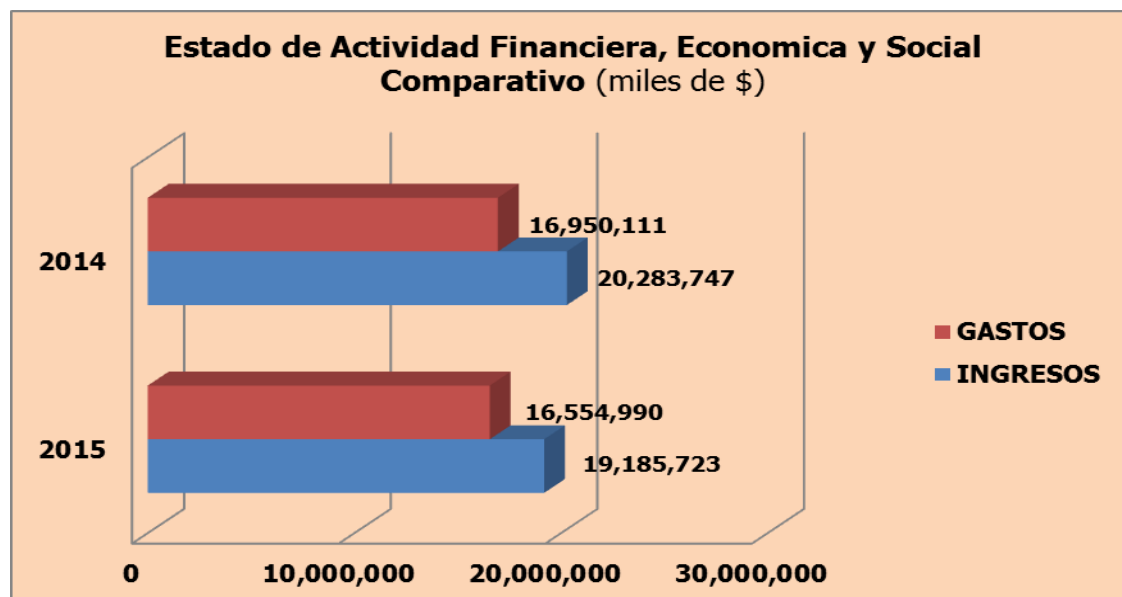
El Estado de Actividad Financiera en el grupo de Ingresos refleja un aumento del 9.03% y los Gastos el 5.37%.

De las cuentas que conforman los ingresos, los Tributarios nos muestra un aumento del 40.05% equivalente a \$1.619.515 (miles de \$); los no Tributarios por su parte tuvieron una disminución del 17.84% pasando de un saldo de \$704.839 (miles de \$) en la vigencia 2013, a un saldo en el 2014 de \$579.105 (miles de \$) lo que significa que en términos reales disminuyó la suma de \$125.734 (miles de \$).

En cuanto a los Gastos, la cuenta de Gastos de Administración reflejan un disminución por valor de \$-924.575, comparado el 2015 con el 2014, dentro de estos las cuentas de Sueldos y Salarios disminuyeron su valor en el 26.23% y las Contribuciones Imputadas el 84.23%.

Para los gastos de Operación, que registran una reducción del 68.42%, tenemos que las Contribuciones Efectivas disminuyeron el 95.53% y los Gastos Generales el 99.99%, comparado con lo presentado en la vigencia 2014.

Finalmente, en cuanto al Gasto Público Social estos presentan un incremento del 26.74% es decir la sum de \$2.611.188 miles de pesos, de allí que la Inversión en Educación para el 2015, subió el 16.97%, Salud el 8.71%, Agua Potable y Saneamiento Básico el 152.06%



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	\$7.912.096
Inversiones	963.044
Renta por Cobrar	4.677.944
Deudores	6.086.223

	\$19.639.307

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar	\$700.260
Obligaciones Laborales	701.317

	\$1.401.877

Razón Corriente $\$19.636.307 / \$1.401.877 = 14.00$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Honda debe a corto plazo, cuenta con 14 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

$$\$19.636.307 - \$1.401.877 = \$18.234.430$$

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

$$\$1.427.217 / \$85.766.509 = 1.66\%$$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 1.66% 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

$$\$84.339.592 / \$85.766.509 = 98.33\%$$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 98.33% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2014

El municipio de Honda de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 19.50% en la suma de \$13.994.143 (miles de

\$), con relación al periodo 2014, representado en las cuentas de Depósitos en Instituciones Financieras, Deudores y Propiedad Planta y Equipo.

Su patrimonio creció un 20.54%, impulsado principalmente por la cuenta Capital Fiscal la cual creció en términos reales en la suma de \$16.000.569 miles de \$.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 2.52% los pasivos y el 97.48% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 1.66%.

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