

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL LÍBANO

Balance General Comparativo 2015 - 2014

miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	63,849,665	56,618,248	7,231,417	12.77%
EFFECTIVO	6,897,221	9,450,388	-2,553,167	-27.02%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	6,897,221	9,450,388	-2,553,167	-27.02%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2,421,450	2,421,450	0	0.00%
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	500	500	0	0.00%
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS	2,420,950	2,420,950	0	0.00%
RENTAS POR COBRAR	3,374,836	3,595,155	-220,319	-6.13%
VIGENCIA ACTUAL	1	61,761	-61,760	-100.00%
VIGENCIAS ANTERIORES	3,374,835	3,533,394	-158,559	-4.49%
DEUDORES	5,714,546	4,191,748	1,522,798	36.33%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	295,860	295,860	0	0.00%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1,803,329	0	1,803,329	100.00%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	188,974	188,974	0	0.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2,803,951	2,221,197	582,754	26.24%
OTROS DEUDORES	622,432	521,357	101,075	19.39%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19,102,167	12,028,709	7,073,458	58.80%
TERRENOS	1,259,245	1,259,245	0	0.00%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	21,674	21,674	0	0.00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	20,000	0	20,000	100.00%
EDIFICACIONES	16,723,790	10,074,561	6,649,229	66.00%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	1,929,449	1,558,385	371,064	23.81%
MAQUINARIA Y EQUIPO	118,263	118,263	0	0.00%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	15,910	15,910	0	0.00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	98,598	97,459	1,139	1.17%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	450,575	421,193	29,382	6.98%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1,562,089	1,551,889	10,200	0.66%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1,356,768	1,356,768	0	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-3,993,432	-3,985,876	-7,556	0.19%

PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-460,762	0	-460,762	100.00%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11,202,768	10,823,212	379,556	3.51%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN	491,351	276,081	215,270	77.97%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	16,195,590	16,031,304	164,286	1.02%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	-5,484,173	-5,484,173	0	0.00%
OTROS ACTIVOS	15,136,677	14,107,586	1,029,091	7.29%
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	14,428,639	13,431,257	997,382	7.43%
CARGOS DIFERIDOS	31,709	0	31,709	100.00%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	5,025	5,025	0	0.00%
DERECHOS EN FIDEICOMISO	630,257	630,257	0	0.00%
BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	17,397	17,397	0	0.00%
INTANGIBLES	23,650	23,650	0	0.00%
PASIVOS	1,969,371	2,398,255	-428,884	-17.88%
CUENTAS POR PAGAR	811,682	1,320,408	-508,726	-38.53%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	613,301	1,189,310	-576,009	-48.43%
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	17	17	0	0.00%
ACREEDORES	18,399	8,682	9,717	111.92%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	80,433	32,957	47,476	144.05%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	13,547	8,639	4,908	56.81%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	85,985	80,803	5,182	6.41%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	457,246	376,750	80,496	21.37%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	457,246	376,750	80,496	21.37%
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	100	100	0	0.00%
BONOS PENSIONALES	100	100	0	0.00%
PASIVOS ESTIMADOS	41,893	41,893	0	0.00%
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	41,893	41,893	0	0.00%
OTROS PASIVOS	658,450	659,104	-654	-0.10%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	658,450	659,104	-654	-0.10%
PATRIMONIO	61,880,294	54,219,993	7,660,301	14.13%
HACIENDA PÚBLICA	61,880,294	54,219,993	7,660,301	14.13%
CAPITAL FISCAL	39,667,118	35,034,006	4,633,112	13.22%
RESULTADO DEL EJERCICIO	6,101,536	3,074,347	3,027,189	98.47%
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	86,656	86,656	0	0.00%
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	19,111,729	19,111,729	0	0.00%

PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-3,086,745	-3,086,745	0	0.00%
--	------------	------------	---	-------

Para la vigencia fiscal 2015, el municipio del Líbano en su Balance General presenta un aumento en sus activos del 12.77%, en sus pasivos una disminución del 17.88% y en el patrimonio un crecimiento del 14.13%.

Dentro de los activos las cuentas que presentan mayor incremento son Deudores con un saldo a diciembre 31 de 2015 de \$5.714.546, que comparado con lo revelado en al cierre del periodo 2014, nos muestra un incremento del 36.33%, es decir una variación absoluta de \$1.522.798 miles de pesos; la Propiedad Planta y Equipo por su parte también refleja un crecimiento del 58.80%, que en términos absolutos equivale a la suma de \$7.073.458.

No obstante el incremento de los Activos, cuentas como Depósitos en Instituciones Financieras reflejan una disminución del 27.0%, es decir la suma de \$2.553.167 miles de pesos, igual situación nos muestra las Rentas Por Cobrar con una disminución del 6.13%.

Por otra parte, las cuentas de Bienes de Uso Público y los Otros Activos, también incrementaron su saldo en el 3.51% y el 7.29%, respectivamente.

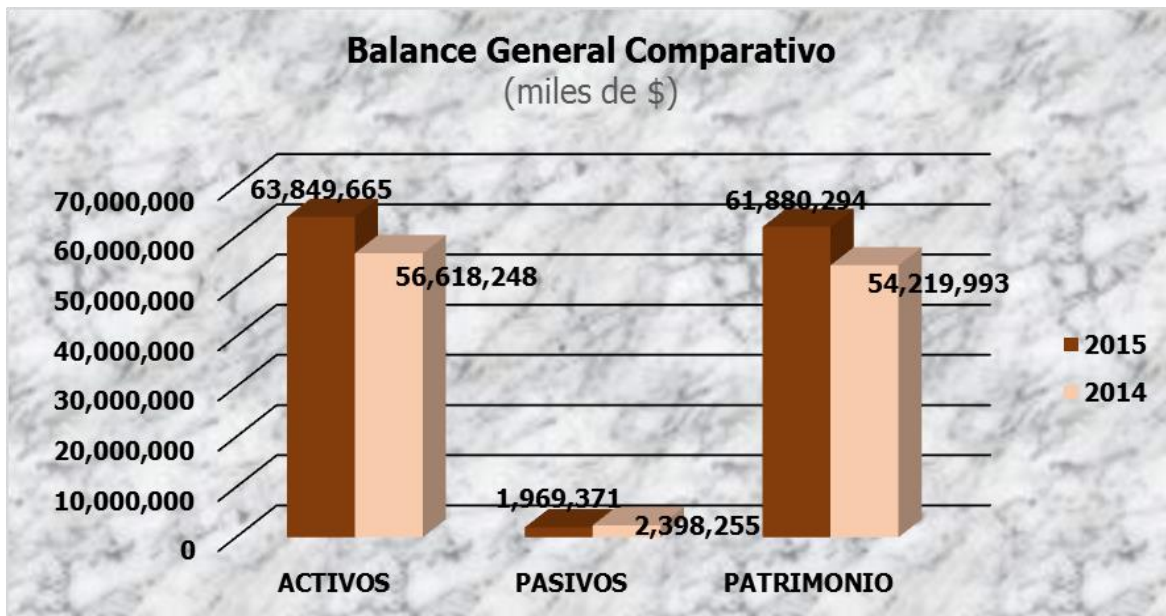
De otra parte, el grupo del Pasivo con un saldo al cierre del 2015 de \$1.969.371, que comparado con lo reflejado al cierre del 2014, registra una disminución del 17.88%, es decir una variación absoluta de \$428.884 miles de pesos.

Es así como las Cuentas por Pagar reflejan una disminución del 38.53%, es decir que de un saldo de \$1.320.408 miles de pesos en el 2014, paso a un saldo en el 2015 por la suma de \$811.68, tuvo una reducción real de \$508.726 miles de pesos.

Al interior de las Cuentas por Pagar, la subcuenta Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales fue la que produjo la mencionada reducción, ya que con un saldo de \$1.189.310 miles de pesos en el 2014, paso a \$613.301 en el 2015, es decir una variación absoluta de \$576.009 miles de pesos, equivalente en términos porcentuales del 48.43%.

Las demás cuentas como las Obligaciones Laborales nos enseña un incremento del 21.37%, en términos reales no fue tan significativo, igual sucede con los Otros Pasivos que muestran una disminución de tan solo el 0.10%.

En cuanto al Patrimonio, al cierre de la vigencia 2015 creció a una tasa del 14.13%, reflejado en las cuentas Capital Fiscal y Resultados del Ejercicio las cuales se incrementaron el 13.22% y el 98.47%, respectivamente.



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

ALCALDÍA MUNICIPAL DEL LÍBANO

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	25,979,392	29,145,987	-3,166,595	-10.86%
INGRESOS FISCALES	5,009,083	4,087,763	921,320	22.54%
TRIBUTARIOS	3,846,862	3,367,201	479,661	14.25%
NO TRIBUTARIOS	1,162,221	720,562	441,659	61.29%

TRANSFERENCIAS	20,421,462	24,682,300	-4,260,838	-17.26%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	12,266,643	11,107,970	1,158,673	10.43%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	6,758,455	5,853,000	905,455	15.47%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	1,562,914	1,489,356	73,558	4.94%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	2,600,091	2,523,434	76,657	3.04%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	146,347	139,533	6,814	4.88%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1,198,836	1,102,647	96,189	8.72%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2,500,065	1,364,802	1,135,263	83.18%
OTRAS TRANSFERENCIAS	5,654,754	12,209,528	-6,554,774	-53.69%
OTROS INGRESOS	548,847	375,924	172,923	46.00%
FINANCIEROS	348,429	320,587	27,842	8.68%
EXTRAORDINARIOS	19,929	16,153	3,776	23.38%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	180,489	39,184	141,305	360.62%
GASTOS	19,877,856	26,071,640	-6,193,784	-23.76%
DE ADMINISTRACIÓN	4,047,972	3,424,471	623,501	18.21%
SUELDOS Y SALARIOS	1,583,764	1,242,568	341,196	27.46%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1,218,156	1,199,604	18,552	1.55%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	200,689	184,980	15,709	8.49%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	40,503	34,601	5,902	17.06%
GENERALES	1,002,323	746,494	255,829	34.27%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2,537	16,224	-13,687	-84.36%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	15,635,044	22,384,136	-6,749,092	-30.15%
EDUCACIÓN	2,031,077	1,804,216	226,861	12.57%
SALUD	8,288,913	16,163,846	-7,874,933	-48.72%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	896,052	183,212	712,840	389.08%
VIVIENDA	11,999	0	11,999	100.00%
RECREACIÓN Y DEPORTE	338,113	140,514	197,599	140.63%
CULTURA	127,352	143,550	-16,198	-11.28%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	3,281,032	3,360,592	-79,560	-2.37%
MEDIO AMBIENTE	23,984	62,579	-38,595	-61.67%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	636,522	525,627	110,895	21.10%
OTROS GASTOS	194,840	263,033	-68,193	-25.93%
COMISIONES	1,090	1,071	19	1.77%
FINANCIEROS	1,001	1,560	-559	-35.83%
OTROS GASTOS ORDINARIOS	29,348	10,646	18,702	175.67%
EXTRAORDINARIOS	33,076	6,173	26,903	435.82%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	130,325	243,583	-113,258	-46.50%

Con respecto al Estado de Actividad Financiera, podemos concluir que en el Municipio del Líbano, para la vigencia 2015 los ingresos tuvieron una reducción del 10.86% y los Gastos se redujeron el 23.76%.

Dentro del grupo de ingresos, las cuentas de los Tributarios y No Tributarios nos muestran un aumento del 14.25% y 61.29%, respectivamente.

Por otra parte, los Ingresos por Transferencias fueron los que ocasionaron la reducción del total de los ingresos, con una disminución del 17.26%, equivalente a la suma de \$4.260.838 miles de pesos.

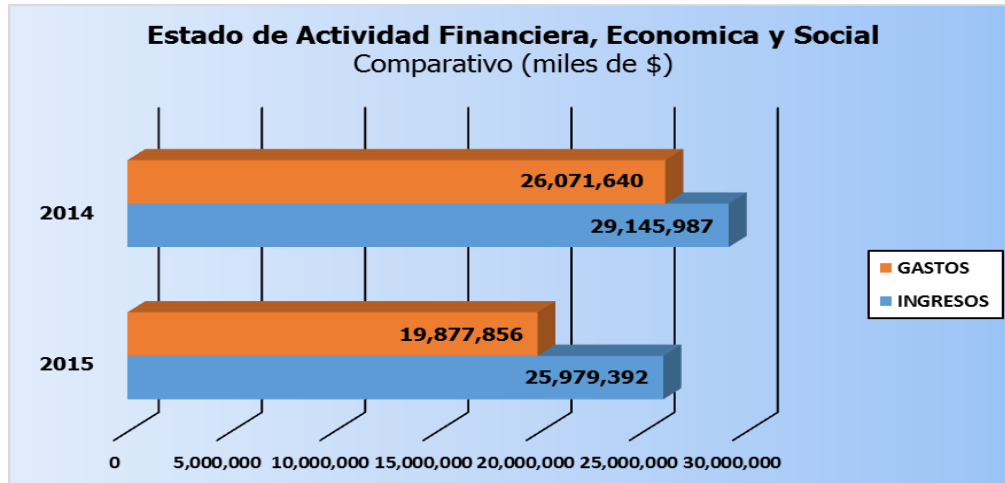
No obstante lo anterior, las transferencias por el Sistema General de Participaciones nos muestra un aumento del 10.43%, de allí tenemos que, la Participación para Salud creció un 15.47%, Educación el 4.94%, Propósito General el 3.04%, Programas de Alimentación Escolar el 4.88% y Agua Potable y Saneamiento Básico el 8.72%.

De otra parte, en cuanto al Sistema General de Regalías registra una disminución del 53.69%, ya que de un recaudo en el 2014 por la suma de \$12.209.528, en el 2015 paso a un valor de \$5.654.754 miles de pesos, reflejando una reducción por la suma \$6.554.774 miles de pesos.

Ahora bien, en cuanto a los Gastos igual que los ingresos también reflejan una disminución del 23.76%; no obstante lo anterior, los Gastos de Administración presentan un incremento del 18.21%, al interior de estos lo de mayor aumento fueron los Gastos Generales con el 34.27%.

De otra parte, el Gasto Público Social fue el causante de la reducción total del grupo de Gastos con el 30.15%, de lo cual evidenciamos en el cuadro de análisis horizontal que el Sector Salud redujo su inversión en el 48.72% es decir la cifra de \$7.874.933 miles de pesos, Cultura el 11.28%, Desarrollo Comunitario el 2.37% y Medio Ambiente el 61.67%.

Por el contrario, sectores como en Educación creció su inversión el 12.57%, Agua Potable y Saneamiento Básico el 389.08%, Vivienda el 100%, y Recreación y Deporte el 140.63%.



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	\$6.897.221
Inversiones	500
Renta por Cobrar	3.374.836
Deudores	5.714.546

	\$15.987.103

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar	\$811.682
Obligaciones Laborales	457.246

	\$1.268.928

Razón Corriente $\$15.987.103 / \$1.268.928 = 12.59$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal del Líbano debe a corto plazo, cuenta con 12.59 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

$$\$15.987.103 / \$1.268.928 = \$14.718.175$$

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

$$\$16.645.653 / \$63.849.665 = 26.07\%$$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 26.07% 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

$$\$61.880.294 / \$63.849.665 = 96.91\%$$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 96.91% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio del Espinal de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 12.77% en la suma de \$7.231.417 (miles de \$), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Uso Público e Históricos y Otros Activos.

Su patrimonio creció un 14.13%, apalancado principalmente por las cuentas Capital Fiscal y Resultados del Ejercicio.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 3.09% los pasivos y el 96.91% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 26.07%.

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