1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AlCALDÍA MUNICIPAL DE AMBALEMA** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | Miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 13,286,930 | 10,232,477 | 3,054,453 | 29.85% |
| EFECTIVO | 1,070,559 | 553,591 | 516,968 | 93.38% |
| CAJA | 0 | 20,548 | -20,548 | -100.00% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 1,070,559 | 533,043 | 537,516 | 100.84% |
| RENTAS POR COBRAR | 638,545 | 519,376 | 119,169 | 22.94% |
| VIGENCIA ACTUAL | 13,538 | 239,030 | -225,492 | -94.34% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 625,007 | 280,346 | 344,661 | 122.94% |
| DEUDORES | 886,394 | 165,078 | 721,316 | 436.95% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 3,909,623 | 3,667,840 | 241,783 | 6.59% |
| TERRENOS | 2,292,847 | 2,292,847 | 0 | 0.00% |
| EDIFICACIONES | 1,432,700 | 1,432,700 | 0 | 0.00% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 342,688 | 342,688 | 0 | 0.00% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 49,757 | 49,757 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 21,061 | 26,914 | -5,853 | -21.75% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 160 | 160 | 0 | 0.00% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 76,784 | 67,534 | 9,250 | 13.70% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 65,037 | 132,931 | -67,894 | -51.07% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 449,516 | 142,284 | 307,232 | 215.93% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 2,410 | 2,410 | 0 | 0.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -823,337 | -822,385 | -952 | 0.12% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 175,287 | 175,287 | 0 | 0.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 175,287 | 175,287 | 0 | 0.00% |
| OTROS ACTIVOS | 6,606,522 | 5,151,305 | 1,455,217 | 28.25% |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 6,606,522 | 5,151,305 | 1,455,217 | 28.25% |
| PASIVOS | 1,160,701 | 1,988,902 | -828,201 | -41.64% |
| CUENTAS POR PAGAR | 488,432 | 859,374 | -370,942 | -43.16% |
| ACREEDORES | 474,230 | 806,100 | -331,870 | -41.17% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 14,202 | 53,274 | -39,072 | -73.34% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 440,120 | 426,457 | 13,663 | 3.20% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 39,768 | 26,105 | 13,663 | 52.34% |
| PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 400,352 | 400,352 | 0 | 0.00% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 232,061 | 690,811 | -458,750 | -66.41% |
| PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS | 70,439 | 616,638 | -546,199 | -88.58% |
| PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES | 161,622 | 74,173 | 87,449 | 117.90% |
| PROVISIÓN PARA PENSIONES | 0 | 0 | 0 | 0.00% |
| OTROS PASIVOS | 88 | 12,260 | -12,172 | -99.28% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 88 | 12,260 | -12,172 | -99.28% |
| PATRIMONIO | 12,126,229 | 8,243,575 | 3,882,654 | 47.10% |
| HACIENDA PÚBLICA | 12,126,229 | 8,243,575 | 3,882,654 | 47.10% |
| CAPITAL FISCAL | 11,409,044 | 8,376,431 | 3,032,613 | 36.20% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 1,114,132 | 224,394 | 889,738 | 396.51% |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | -167,562 | -167,562 | 0 | 0.00% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -229,385 | -189,688 | -39,697 | 20.93% |

Al cierre de la vigencia fiscal 2015, el municipio de Ambalema refleja en su Balance General un incremento en sus activos del 29.85%, una disminución en sus pasivos del 41.64% y un incremento en el patrimonio del 47.10%, comparado con las cifras terminadas a 31 de diciembre de 2014.

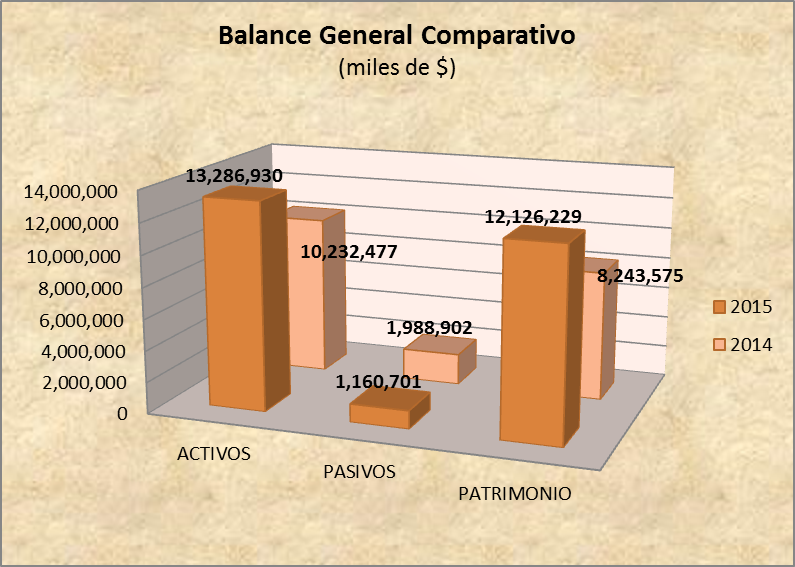
Dentro de los activos la cuenta de mayor incremento porcentualmente fue Deudores con el 436.95% es decir la suma de $721.316 (miles de $), con respecto al 2014; seguido de la cuenta Rentas Por Cobrar – Vigencias Anteriores con el 122.94% un aumento por la suma de $344.661 (miles de $)

De otra parte, la cuenta de Propiedad Planta y Equipo nos muestra un aumento del 6.59%, es decir la suma de $241.783 (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 de Equipo de Transporte, Tracción y Elevación la cual de un saldo en el 2014 de $142.284 (miles de $), paso a un saldo en el 2015 de $449.516 (miles de $), es decir una variación absoluta de $307.232 (miles de $) equivalente al 215.93%.

Ahora bien, en cuanto a los pasivos reflejan una disminución del 41.64%, al pasar de la suma de $1.988.902 (miles de $) en el 2014, a un saldo de $1.160.701 (mies de $) en el 2015.

La anterior disminución del pasivo obedece principalmente a la reducción reflejada por las cuentas Acreedores el 41.17%, Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre el 73.34%, la Provisión para Contingencias el 88.58% y los Recaudos a Favor de Terceros el 99.28%.

De otra parte, las cuentas de Patrimonio nos muestra un incremento del 47.10% impulsado principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio la cual de un valor de $224.394 (miles de $) en e 2014, paso a un valor de $1.114.132 (miles de $) en el 2015, es decir una variación porcentual del 396.51%.



1. **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **AlCALDÍA MUNICIPAL DE AMBALEMA** | | | | |
| 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 | 9,306,497 | 5,461,247 | 3,845,250 | 70.41% |
| INGRESOS FISCALES | 2,261,372 | 1,517,832 | 743,540 | 48.99% |
| TRIBUTARIOS | 1,031,017 | 953,749 | 77,268 | 8.10% |
| NO TRIBUTARIOS | 1,230,355 | 564,083 | 666,272 | 118.12% |
| TRANSFERENCIAS | 7,045,125 | 3,942,897 | 3,102,228 | 78.68% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 6,760,286 | 3,942,897 | 2,817,389 | 71.45% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 2,052,509 | 255,519 | 1,796,990 | 703.27% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 1,219,535 | 54,105 | 1,165,430 | 2154.02% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 2,598,067 | 3,288,784 | -690,717 | -21.00% |
| PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 0 | 767 | -767 | -100.00% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 269,370 | 22,565 | 246,805 | 1093.75% |
| MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA | 250,902 | 114,772 | 136,130 | 118.61% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 369,903 | 206,385 | 163,518 | 79.23% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 284,839 | 0 | 284,839 | 100.00% |
| OTROS INGRESOS | 0 | 518 | -518 | -100.00% |
| FINANCIEROS | 0 | 518 | -518 | -100.00% |
| GASTOS | 8,192,365 | 5,436,853 | 2,755,512 | 50.68% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 1,753,557 | 1,187,725 | 565,832 | 47.64% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 782,685 | 552,180 | 230,505 | 41.74% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 27,359 | 19,744 | 7,615 | 38.57% |
| GENERALES | 732,336 | 441,087 | 291,249 | 66.03% |
| TRANSFERENCIAS | 310,496 | 191,454 | 119,042 | 62.18% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 6,111,234 | 3,848,434 | 2,262,800 | 58.80% |
| EDUCACIÓN | 975,562 | 396,250 | 579,312 | 146.20% |
| SALUD | 1,819,882 | 445,062 | 1,374,820 | 308.91% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 666,372 | 600,622 | 65,750 | 10.95% |
| VIVIENDA | 734,776 | 326,437 | 408,339 | 125.09% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 174,849 | 59,717 | 115,132 | 192.80% |
| CULTURA | 490,290 | 221,329 | 268,961 | 121.52% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 1,249,503 | 1,799,017 | -549,514 | -30.55% |
| OTROS GASTOS | 17,078 | 9,240 | 7,838 | 84.83% |

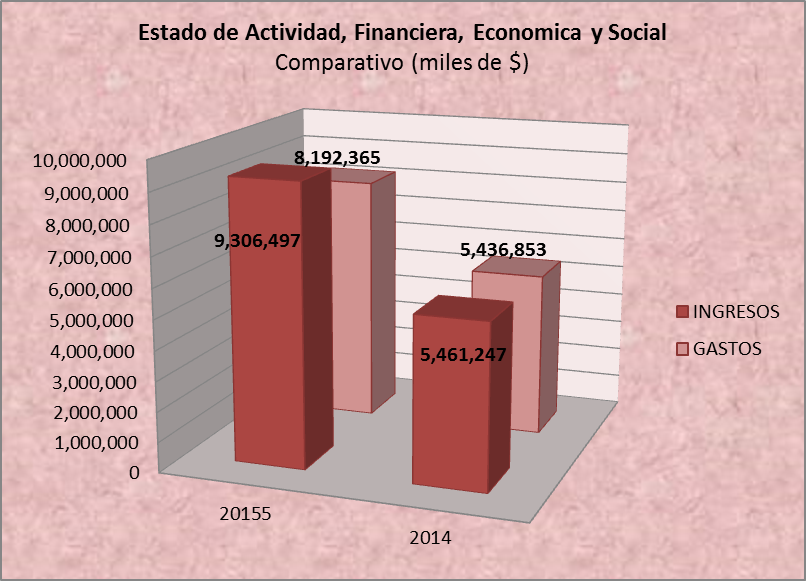
Con respecto al Estado de Actividad Financiera, podemos concluir que para la vigencia 2015 los ingresos tuvieron un aumento del 70.41% y los Gastos por su parte, también incrementaron su valor en un una proporción del 50.68%.

Dentro de los ingresos tenemos que los Tributarios incrementaron su recaudo en la suma de $77.628 (miles de $) con respecto a la vigencia 2014, es decir un incremento del 8.10%. Así mismo, el mayor incremento lo reflejan los Ingresos no Tributarios con el 118.12% representado en términos reales en la suma de $666.272 (miles de $).

Por otra parte, las Transferencias del Sistema General de Participaciones para el año 2015, reflejan un incremento del 71.45%, dentro de las cuales se destaca la participación para Educación con un incremento del 2154.02% al pasar en el 2014 de saldo final por la suma de $54.105 (miles de $), a un valor final en el 2015 por la suma de $1.219.535 en el 2015; la Participación para Salud también aumento su recaudo en el 703.21%, para Programas de Alimentación Escolar el 1093.75%, Participación Municipios Ribereños el 118.61% y para Agua Potable y Saneamiento Básico el 79.23%

En cuanto a los Gastos los de administración refleja un aumento del 47.64% dentro de estos la cuenta de mayor incremento fueron los Gastos Generales con el 66.03% equivalente a un valor real en la suma de $29.249 (miles de $).

Ahora bien, dentro de las variaciones importantes que refleja el Estado de Actividad Financiera tenemos el Gasto Público Social con el 58.80% de incremento con respecto a la vigencia 2014; la Inversión en el Sector Salud nos muestra el mayor crecimiento durante la vigencia 2015 con el 308.91%, seguido del sector Recreación y Deporte con el 192.80%, el Sector Educación el 146.20%, Vivienda el 125.09% y el Sector Cultura el 121.52%.

****

1. **APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS**
   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 $ 1.070.559

Renta por Cobrar 638.545

Deudores 886.394

----------------

$2.595.498

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar $ 488.432

Obligaciones Laborales 440.120

----------------

$ 928.552

Razón Corriente $2.595.498 / $928.552 = 2.79

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Ambalema debe a corto plazo, cuenta con 2.79 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

$2.595.498 - $928.552 = 1.666.946

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

$2.595.586 / $13.286.930 =19.53%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 19.53% 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

$12.126.229 / $13.286.930= 91.26%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 91.26% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

1. **CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

El municipio de Ambalema de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, muestra que sus activos totales crecieron en un 29.85% la suma de $3.054.453 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras, Rentas por Cobrar y Deudores.

Su patrimonio creció un 47.10%, apalancado principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio que presenta un excedente por la suma de $1.114.132 miles.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 8.74% los pasivos y el 91.26% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 19.53%.

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