1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**



El Municipio de Roncesvalles al finalizar la anualidad 2015, presentó unos **Activos** en cuantía de $5.623,6 millones, **Pasivos** por valor de $1.036,6 millones y **Patrimonio** por valor de $4.586,9 millones.

En el Activo se observa entre las vigencias 2014 y 2015 un incremento del 11% representado en $557 millones al pasar en el 2014 ($5.066,5 millones) al 2015 ($5.623,6 millones.

El Activo Corriente para la vigencia 2015 ascendió a $4.377,9 millones el 77.8% del total del activo. El comportamiento de las cuentas del activo corriente entre las dos vigencias fue el siguiente:

La cuenta de Efectivo finalizó la vigencia 2015 en $2.470,1 millones, saldo que presentó un crecimiento entre el 2014 y el 2015 del 136.4% representados en $1.425,4 millones.

La cuenta Rentas por Cobrar que representa el 12.25% sobre el total del activo, presentó un decrecimiento del 0.02% al pasar en el 2014 de $689 millones al 2015 $688.9 millones. El 100% del saldo de dicha cuenta se contabilizó como vigencias anteriores.

Los Deudores cuenta de mayor representatividad dentro del Activo (21.67%) presentó entre las vigencias 2014 y 2015 un decrecimiento del -41.60% representados en $868,2 millones pasando de un saldo en el 2014 de ($2.087 millones) a ($1.218,8 millones) en el 2015.

Las cuentas Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de uso público durante las vigencias 2014 y 2015 no presentaron modificaciones en su saldo finalizando el 2015 con el mismo saldo del 2014 cuantificado en $809,8 millones y $164,1 millones respectivamente.

Las cuentas del Pasivo presentaron entre el 2014 y 2015 una disminución en su saldo del 32.73% representados en $504,3 millones pasando de $1.541 millones en el 2014 a $1.036,6 millones en el 2015.

Dentro de las cuentas del pasivo corriente, la cuenta de mayor representatividad son las Cuentas por Pagar las cuales representan el 35.9% del total del pasivo.

El comportamiento de esta cuenta entre las vigencias 2014 y 2015 presentó una disminución del 58.25% pasando de $892,9 millones en el 2014 a $372,8 millones en el 2015.

Las deudas adquiridas por el Municipio de Roncesvalles con la Banca Central, no presentaron disminución en su saldo, finalizando la vigencia 2015 con $148,4 millones.

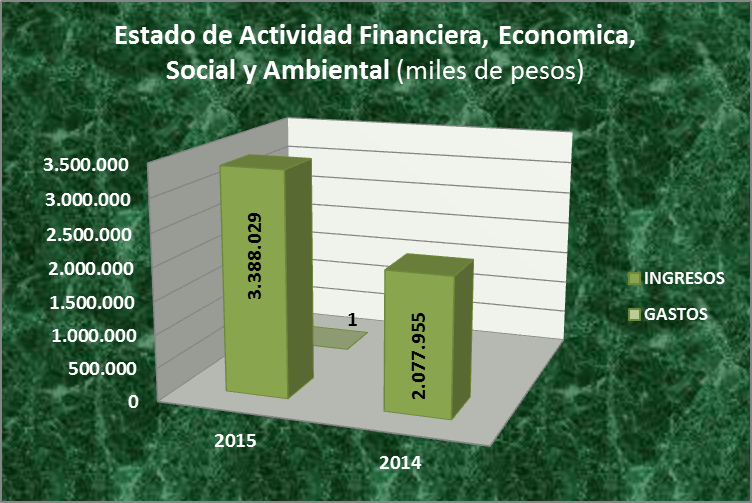
Las cuentas Obligaciones Laborales, disminuyeron el saldo del 2014 al 2015 en un 2% porcentaje que representa la suma de $1,07 millones finalizando de esta forma el 2015 en 52.8 millones.

Finalmente se tiene la cuenta de Pasivos Estimados, cuyo saldo representa el 39.9% del total del pasivo. En cuanto a esta cuenta se tiene que durante las vigencias 2014 y 2015 no existió modificación en el saldo, finalizando la anualidad en $414,3 millones.

El Patrimonio del Municipio incremento su saldo en un 30.11% pasando de $3.525,5 millones en el 2014 a $4.586,9 millones en el 2015, el resultado obedece al comportamiento que presento la cuenta Hacienda Pública.

1. **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO**





En la Estructura Financiera del Municipio de Roncesvalles, se puede establecer que el Ente Territorial percibió durante la anualidad 2015 ingresos en cuantía de $4.449,4 millones, presentando un incremnento del 11.34% ($453 millones) mas de lo obtenido en la vigencia 2014, finalizando la anualidad con ingresos de $3.996, 4 millones.

Dentro de la composición de los ingresos se establece que el 6% corresponde a ingresos fiscales ($271.11 millones) saldo que fue incrementado entre el 2014 y el 2015 en $47.3 millones. Dentro de este grupo el 74.46% ($201.879 millones) corresponde a Ingresos Tributarios y el saldo restante 25.54% a Ingresos No Tributarios cuyo incremento entre las dos vigencias ascendió al 0.24%, finalizando de esta forma el saldo de la vigencia en 69.2 millones.

Las Transferencias dentro de la estructura de los ingresos representa el 93% de los Ingresos del Municipio cuenta que presenta un crecimiento del 10.75% al pasar de $3.772,7 millones en el 2014 a $4.178,2 millones en el 2015.

Los Recursos provenientes del Sistema General de Participaciones, finalizó la anualidad en $3.422 millones, saldo que no presenta ninguna variación entre el 2014 y el 2015.

En la vigencia 2015 los sectores mas favorecidos con los recursos del Sistema General de Participaciones fue el sector Salud, cuyo porcentaje de participación fue el 33.5% ($1.147,8 millones), cuenta que incrementó el saldo entre el 2014 y el 2015 en un 6.03%.

La cuenta Proposito General obtuvo el 32.51% ($1.112,8 millones) cuenta que disminuyo sus recursos en el 43.15% pasando de un saldo en el 2014 de ($1.957,3 millones) a ($1.112,8 millones) en el 2015.

El sector Educación finalizó la vigencia de 2015 con un saldo de $301 millones, cuantía que disminuyo en un 6.37% pasando en el 2014 de ($321.5 millones) al 2015 con ($301 millones).

Los sectores de Alimentación Escolar, Agua Potable y Atención Integral a la Primera Infancia a los cuales solo se le asignó el 0.8%, el 11.28% y 0.76% del total recibido por el Sistema General de Participaciones, presentaron incrementos porcentuales del 4.64%, 3.15% y 100% finalizando de esta forma la vigencia 2015 con saldos de ($28.5 millones), ($386.2 millones) y ($26.1 millones) respectivamente.

En la vigencia 2015, el municipio obtuvo ingresos por concepto de Regalías en cuantía de $756.1 millones recursos que no habían sido asignados en el 2014.

Los gastos cuantificados en el 2015, ascendieron a $3.388 millones, con un incremento del 63.05% frente a lo contabilizado en el 2014, cuya anualidad finalizó en $2.077,9 millones.

Dentro de este grupo las cuentas de mayor representatividad es el “Gasto Público Social” el cual representa el 50.6% del total de los gastos, cuenta que presenta un incremento del 139.4% pasando en el 2014 ($716,3 millones) a ($1.715,2 millones en el 2015).

El sector que mayor demando gastos fue el de Salud, pues entre el 2014 y el 2015 obtuvo una variación del 1.571,5% pasando de 69,4 millones en el 2014 a $1.161,03 millones en el 2015.

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 se debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Activo Corriente:

Efectivo $2.470.145

Renta por Cobrar 688.949

Deudores 1.218.877

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

$4.377.971

Pasivo Corriente:

Operaciones de crédito publico $ 148.473

Cuentas por Pagar 372.806

Obligaciones Laborales 52.858

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

$574.137

Razón Corriente $4.377.971/ $574.137=7.62

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Roncesvalles debe a corto plazo, cuenta con 7.62 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado municipio refleja liquidez 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

$4.377.971- $574.137= $3.803.834

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

$574.137/$5.623.684 = 10.2%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 10.2% 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

$4.586.992/$5.623.684 =81.56%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 81.56% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

El municipio de Roncesvalles de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 11% en la suma de $557.093 con relación al periodo 2014, reflejados en la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras.

Su patrimonio creció un 30.11%, apalancado principalmente por la cuenta de Hacienda Pública, que presenta el mismo crecimiento por la suma de $1.061,4 millones.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 18.43% los pasivos y el 81.56% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 10.2%.

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