1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE MARIQUITA** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 63,856,126 | 64,262,847 | -406,721 | -0.63% |
| EFECTIVO | 7,972,226 | 7,689,770 | 282,456 | 3.67% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 7,972,226 | 7,689,770 | 282,456 | 3.67% |
| INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS | 82,206 | 81,206 | 1,000 | 1.23% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS | 81,807 | 80,807 | 1,000 | 1.24% |
| INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN | 399 | 399 | 0 | 0.00% |
| RENTAS POR COBRAR | 1,315,024 | 1,190,832 | 124,192 | 10.43% |
| VIGENCIA ACTUAL | 512,574 | 692,766 | -180,192 | -26.01% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 802,450 | 498,066 | 304,384 | 61.11% |
| DEUDORES | 2,842,544 | 3,171,506 | -328,962 | -10.37% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 82,562 | 82,767 | -205 | -0.25% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 915,584 | 954,288 | -38,704 | -4.06% |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 371,348 | 1,177,235 | -805,887 | -68.46% |
| RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN | 305,641 | 332,752 | -27,111 | -8.15% |
| DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA | 51,132 | 51,132 | 0 | 0.00% |
| OTROS DEUDORES | 1,116,277 | 546,974 | 569,303 | 104.08% |
| DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO | 0 | 26,358 | -26,358 | -100.00% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 25,972,177 | 24,375,069 | 1,597,108 | 6.55% |
| TERRENOS | 5,411,602 | 6,059,321 | -647,719 | -10.69% |
| PLANTACIONES AGRÍCOLAS | 14,298 | 14,298 | 0 | 0.00% |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 387,789 | 527,614 | -139,825 | -26.50% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 0 | 1,848 | -1,848 | -100.00% |
| EDIFICACIONES | 5,788,621 | 4,018,949 | 1,769,672 | 44.03% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 2,812,227 | 2,812,227 | 0 | 0.00% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 15,537,075 | 15,089,247 | 447,828 | 2.97% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 237,037 | 253,452 | -16,415 | -6.48% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 3,418 | 3,418 | 0 | 0.00% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 464,788 | 402,193 | 62,595 | 15.56% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 328,166 | 316,603 | 11,563 | 3.65% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 2,145,500 | 1,750,612 | 394,888 | 22.56% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 425 | 425 | 0 | 0.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -7,158,769 | -6,875,138 | -283,631 | 4.13% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 10,811,131 | 14,097,517 | -3,286,386 | -23.31% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN | 704,915 | 704,915 | 0 | 0.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 42,036,684 | 41,163,837 | 872,847 | 2.12% |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 26,550 | 26,550 | 0 | 0.00% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR) | -31,957,018 | -27,797,785 | -4,159,233 | 14.96% |
| OTROS ACTIVOS | 14,860,818 | 13,656,947 | 1,203,871 | 8.82% |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 12,843,777 | 12,056,219 | 787,558 | 6.53% |
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO | 51,891 | 36,448 | 15,443 | 42.37% |
| CARGOS DIFERIDOS | 48,446 | 14,630 | 33,816 | 231.14% |
| BIENES ENTREGADOS A TERCEROS | 24,524 | 27,957 | -3,433 | -12.28% |
| DERECHOS EN FIDEICOMISO | 1,640,587 | 1,331,562 | 309,025 | 23.21% |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 5,550 | 6,550 | -1,000 | -15.27% |
| INTANGIBLES | 244,972 | 181,689 | 63,283 | 34.83% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -5,800 | -5,800 | 0 | 0.00% |
| VALORIZACIONES | 6,871 | 7,692 | -821 | -10.67% |
| PASIVOS | 4,272,340 | 4,938,946 | -666,606 | -13.50% |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 1,039,449 | 1,616,090 | -576,641 | -35.68% |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO | 1,039,449 | 1,616,090 | -576,641 | -35.68% |
| CUENTAS POR PAGAR | 1,004,673 | 1,482,391 | -477,718 | -32.23% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 535,735 | 279,406 | 256,329 | 91.74% |
| ACREEDORES | 246,687 | 366,034 | -119,347 | -32.61% |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | 0 | 614,700 | -614,700 | -100.00% |
| CRÉDITOS JUDICIALES | 191,795 | 191,795 | 0 | 0.00% |
| SENTENCIAS | 191,795 | 0 | 191,795 | 100.00% |
| ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 30,456 | 30,456 | 0 | 0.00% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 1,803,276 | 1,683,060 | 120,216 | 7.14% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 438,438 | 315,270 | 123,168 | 39.07% |
| PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 1,364,838 | 1,367,790 | -2,952 | -0.22% |
| OTROS PASIVOS | 424,942 | 157,405 | 267,537 | 169.97% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 215,651 | 150,939 | 64,712 | 42.87% |
| INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO | 202,825 | 0 | 202,825 | 100.00% |
| ANTICIPO DE IMPUESTOS | 6,466 | 6,466 | 0 | 0.00% |
| PATRIMONIO | 59,583,786 | 59,323,901 | 259,885 | 0.44% |
| HACIENDA PÚBLICA | 59,583,786 | 59,323,901 | 259,885 | 0.44% |
| CAPITAL FISCAL | 59,428,753 | 58,960,440 | 468,313 | 0.79% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 2,248,966 | 4,987,692 | -2,738,726 | -54.91% |
| SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN | 6,871 | 7,692 | -821 | -10.67% |
| PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO | 3,013,350 | 247,227 | 2,766,123 | 1118.86% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -5,114,154 | -4,879,150 | -235,004 | 4.82% |

La Administración Municipal de Mariquita, en el Balance General a diciembre 31 de 2015, presenta una disminucion en sus Activos del 0.63%, el Pasivo una reduccion del 13.50% y el Patrimonio un incremento de tan solo el 0.44%.

No obstante el porcentaje tan minimo de reduccion, cuentas del activo como el efectivo, Rentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos, reflejan incrementos del 3.67%, 10.43%, 6.55% y 8.882%, respectivamente, comparadas las cifras con la vigencia 2014.

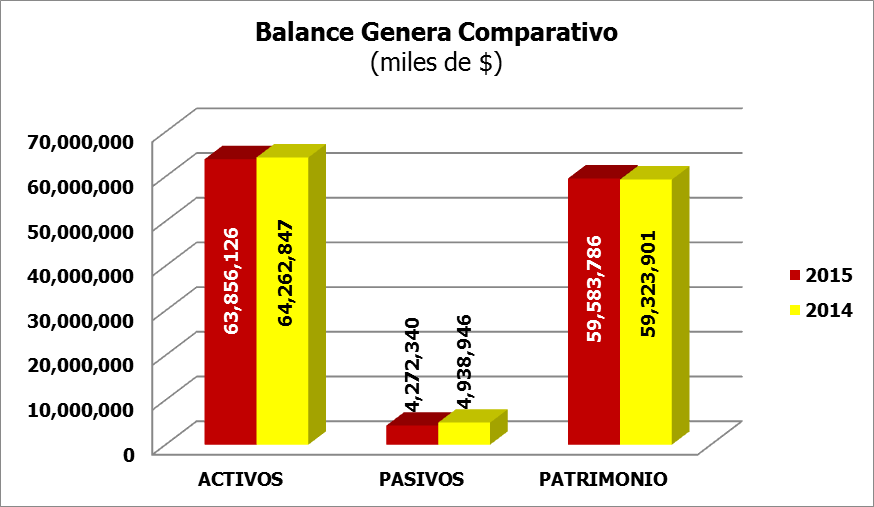
Por otra parte, la cuenta que produjo la reduccion del total de activos fuerron lso Deudores los cuales disminuyeron el 10.37%, es decir que de un saldo en el 2014 por la suma de $3.171.506 miles de pesos, pasaron en el 2015 a un saldo de 2.842.544 miles de pesos, equivalente a una variacion absoluta por la suma de $328.962 miles.

De otra parte, de las cuentas que integran el grupo del pasivo tenemos que las Cuentas por Pagar disminuyeron su saldo al cierre del 2015, en la suma de $477.718 miles de pesos, el 32.23%, de las subcuentas que conforman esta cuenta, los Acreedores y los Recursos Recibidos en Administración reflejan disminuciones del 32.61% y 100% respectivamente.

De igual forma, la cuenta Operaciones de Crédito Publico y Financiamiento con Banca Central, comparado su saldo del 2015,con respecto al 2014 refleja una disminucion del 35.68%, equivalente a la suma de $576.641 miles de pesos

Ahora con respecto a la demas cuentas que componen el Pasivo, las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social crecio el 7.14% y los Otros Pasivos el 169.97%.

Con relacion al Patrimonio, registra un crecimiento de tan solo el 0.44%, un valr de $259.885 miles de pesos, comparado con cifras del 2014.



1. **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO 2015 - 2014**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | Miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 33,762,601 | 29,698,206 | 4,064,395 | 13.69% |
| INGRESOS FISCALES | 10,210,162 | 10,226,811 | -16,649 | -0.16% |
| TRIBUTARIOS | 8,258,964 | 8,397,239 | -138,275 | -1.65% |
| NO TRIBUTARIOS | 2,431,724 | 2,202,343 | 229,381 | 10.42% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 10,079,730 | 9,440,729 | 639,001 | 6.77% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 5,923,822 | 5,096,465 | 827,357 | 16.23% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 1,072,131 | 1,077,625 | -5,494 | -0.51% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 1,663,826 | 1,805,080 | -141,254 | -7.83% |
| PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 144,629 | 322,420 | -177,791 | -55.14% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 106,444 | 93,072 | 13,372 | 14.37% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 1,087,013 | 1,046,067 | 40,946 | 3.91% |
| ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA | 81,865 | 0 | 81,865 | 100.00% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 968,920 | 1,272,849 | -303,929 | -23.88% |
| SISTEMA  GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 7,574,223 | 7,061,483 | 512,740 | 7.26% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 4,154,841 | 543,603 | 3,611,238 | 664.32% |
| OTROS INGRESOS | 774,725 | 1,152,731 | -378,006 | -32.79% |
| FINANCIEROS | 665,521 | 983,287 | -317,766 | -32.32% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 57,054 | 106,087 | -49,033 | -46.22% |
| EXTRAORDINARIOS | 52,150 | 60,859 | -8,709 | -14.31% |
| GASTOS | 31,513,635 | 24,710,514 | 6,803,121 | 27.53% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 6,660,109 | 5,923,912 | 736,197 | 12.43% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 2,536,288 | 2,175,691 | 360,597 | 16.57% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 246,443 | 85,988 | 160,455 | 186.60% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 448,050 | 382,639 | 65,411 | 17.09% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 90,817 | 78,008 | 12,809 | 16.42% |
| GENERALES | 3,328,876 | 3,183,571 | 145,305 | 4.56% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 9,635 | 18,015 | -8,380 | -46.52% |
| DE OPERACIÓN | 3,622,305 | 2,843,665 | 778,640 | 27.38% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 650 | 0 | 650 | 100.00% |
| GENERALES | 3,559,610 | 2,837,505 | 722,105 | 25.45% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 62,045 | 6,160 | 55,885 | 907.22% |
| TRANSFERENCIAS | 444,424 | 35,006 | 409,418 | 1169.57% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 444,424 | 35,006 | 409,418 | 1169.57% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 20,123,678 | 15,792,898 | 4,330,780 | 27.42% |
| EDUCACIÓN | 568,159 | 257,312 | 310,847 | 120.81% |
| SALUD | 15,191,966 | 12,672,453 | 2,519,513 | 19.88% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 709,302 | 272,899 | 436,403 | 159.91% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 330,011 | 73,854 | 256,157 | 346.84% |
| CULTURA | 423,053 | 337,787 | 85,266 | 25.24% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 941,055 | 306,847 | 634,208 | 206.69% |
| MEDIO AMBIENTE | 0 | 30,839 | -30,839 | -100.00% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 1,960,132 | 1,840,907 | 119,225 | 6.48% |
| OTROS GASTOS | 663,119 | 115,033 | 548,086 | 476.46% |
| INTERESES | 87,321 | 46,953 | 40,368 | 85.98% |
| COMISIONES | 5,241 | 5,942 | -701 | -11.80% |
| FINANCIEROS | 8,336 | 0 | 8,336 | 100.00% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 319,350 | 212,294 | 107,056 | 50.43% |
| EXTRAORDINARIOS | 114,428 | 0 | 114,428 | 100.00% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 128,443 | -150,156 | 278,599 | -185.54% |

La Administración Municipal de Mariquita, en su Estado de Actividad Financiera con corte a 31 de diciembre de 2015, registra un incremento en sus ingresos por valor de $4.064.395 miles de pesos, es decir un 13.69%, los gastos por su parte también crecieron el 27.53%.

No obstante lo anterior, las cuentas de Ingresos Tributarios presenta una disminución del 1.65%, comparado con lo recaudado en la vigencia 2014, por otra parte, los No Tributarios incrementaron su recaudo en el 10.42%, al pasar de un saldo en el 2014 de $2.202.343, a un saldo en el 2015 por la suma de $2.431.724.

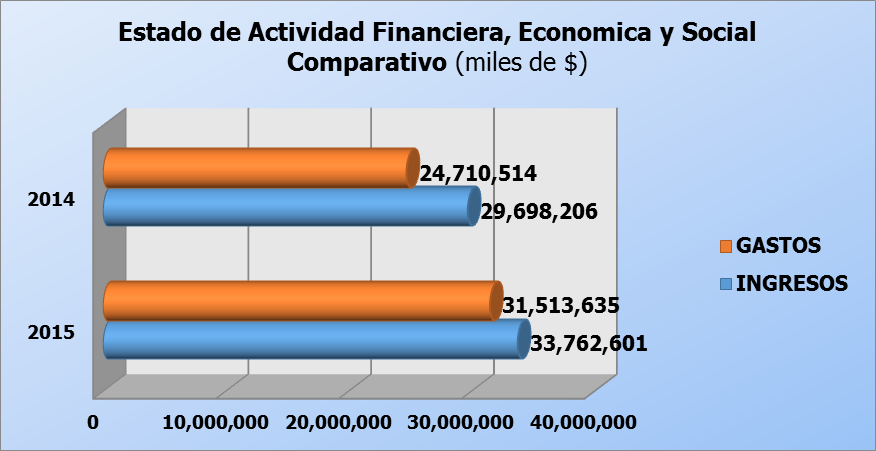
Los Ingresos por transferencias, más exactamente las del Sistema General de Participaciones registran un incremento del 6.77%, es decir la suma de $639.001 miles de pesos; de las subcuentas que la integran, observamos que la Participación para Salud creció el 16.23%, los Programas de Alimentación Escolar el 14.37%, la Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico el 3.91%.

Por el contrario, la Participación par Educación disminuyo el 0.51%, Propósito General el 7.83% y la Participación para Pensiones – FOPEP disminuyo el 55.14%.

Ahora bien, en cuanto a los Gastos presentan un incremento del 27.53%, lo que significa que de un saldo por la suma de $24.710.514 en el 2014, paso a un saldo en el 2015 por valor de $31.513.635 miles de pesos.

Los Gastos de administración al cierre de la vigencia 2015, alcanzaron un valor de $6.660.109 miles de pesos, que comparados con los $5.923.912 del 2014, registran un incremento del 12.43%; igualmente, los gastos de operación evidencian un aumento del 27.38%.

El Gasto Público Social, registra también un crecimiento del 27.42%, que equivale a la suma de $4.330.780 miles de peso; dentro de estos gastos, la inversión para salud fue la que más se incrementó del 2014 al 2015 en el 19.88%, Educación el 120.81%, Agua Potable y Saneamiento Básico el 159.91%.



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 $7.972.226

Renta por Cobrar 1.315.024

Deudores 2.842.544

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

$12.129.724

Pasivo Corriente:

Operaciones de Crédito Publico 1.039.449

Cuentas por Pagar 1.004.673

Obligaciones Laborales 1.803.276

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

$3.847.398

Razón Corriente $12.129.724 / $3.847.398 = 3.15

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Mariquita debe a corto plazo, cuenta con 3.15 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

$12.129.724 - $3.847.398 = $8.282.326

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

$4.272.340 / $63.856.126 = 6.69%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 6.69% 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

$59.583.786 / $63.856.126 = 93.30%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 93.30% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

1. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio de Mariquita de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales disminuyeron un -0.63% en la suma de $-406.721 (mies de $), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Deudores, Bienes Uso Público.

Su patrimonio creció un 0.44%, apalancado principalmente por la cuenta Capital.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 6.7% los pasivos y el 93.30% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 6.69%.

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