

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%
EFFECTIVO	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.

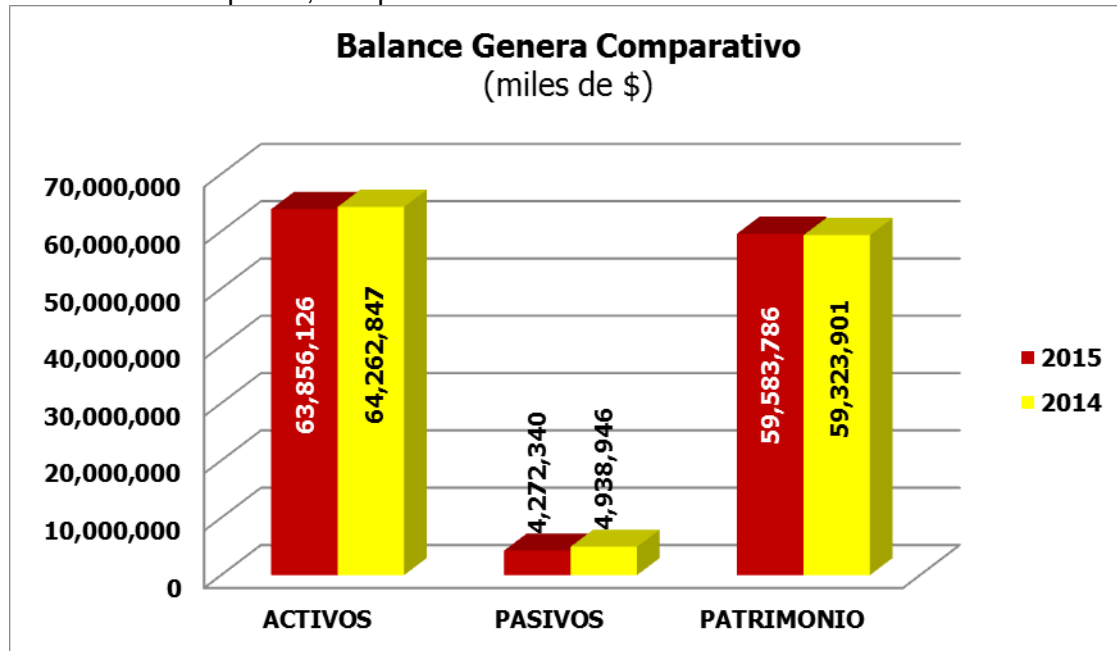
Por otra parte, la cuenta que produjo la reduccion del total de activos fuerron Iso Deudores los cuales disminuyeron el 10.37%, es decir que de un saldo en el 2014 por la suma de \$3.171.506 miles de pesos, pasaron en el 2015 a un saldo de 2.842.544 miles de pesos, equivalente a una variacion absoluta 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 demás cuentas que componen el Pasivo, las Obligaciones Laborales y de Seguridad Social creció el 7.14% y los Otros Pasivos el 169.97%.

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



2. 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 BÁSICO	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.

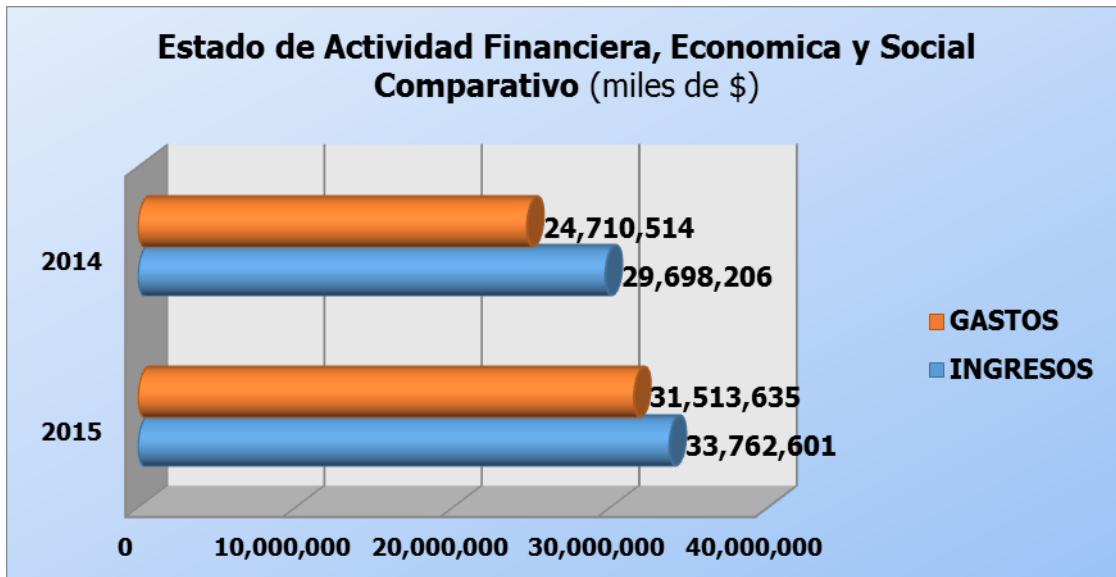
Los Ingresos por transferencias, más exactamente las del Sistema General de Participaciones registran un incremento del 6.77%, es decir la suma de \$639.001 miles de pesos; de las subcuentas que la integran, observamos que la Participación para Salud creció el 16.23%, los Programas de Alimentación Escolar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



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	\$7.972.226
Renta por Cobrar	1.315.024
Deudores	2.842.544

	\$12.129.724

Pasivo Corriente:

Operaciones de Crédito Público	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.

4. 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 (miles 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.