1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LÉRIDA** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2016 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 22,955,236 | 20,338,778 | 2,616,458 | 12.86% |
| EFECTIVO | 5,057,844 | 5,636,744 | -578,900 | -10.27% |
| CAJA | 238 | 201 | 37 | 18.41% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 5,057,606 | 5,636,543 | -578,937 | -10.27% |
| RENTAS POR COBRAR | 151,735 | 160,406 | -8,671 | -5.41% |
| VIGENCIA ACTUAL | 11,041 | 11,041 | 0 | 0.00% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 140,694 | 149,365 | -8,671 | -5.81% |
| DEUDORES | 837,219 | 754,563 | 82,656 | 10.95% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 627,140 | 730,518 | -103,378 | -14.15% |
| SERVICIOS DE SALUD | 625 | 0 | 625 | 100.00% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 208,032 | 22,481 | 185,551 | 825.37% |
| OTROS DEUDORES | 2,022 | 2,164 | -142 | -6.56% |
| PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR) | -600 | -600 | 0 | 0.00% |
| INVENTARIOS | 9,000 | 9,000 | 0 | 0.00% |
| MERCANCÍAS EN EXISTENCIA | 9,000 | 9,000 | 0 | 0.00% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 5,954,910 | 3,987,697 | 1,967,213 | 49.33% |
| TERRENOS | 1,573,597 | 1,583,716 | -10,119 | -0.64% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 1 | 5,791 | -5,790 | -99.98% |
| EDIFICACIONES | 1,974,579 | 0 | 1,974,579 | 100.00% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 251,082 | 251,082 | 0 | 0.00% |
| REDES, LÍNEAS Y CABLES | 1,732,279 | 1,732,279 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 315,038 | 324,327 | -9,289 | -2.86% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 20,179 | 20,179 | 0 | 0.00% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 163,675 | 167,735 | -4,060 | -2.42% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 145,843 | 137,351 | 8,492 | 6.18% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 80,422 | 67,022 | 13,400 | 19.99% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -301,785 | -301,785 | 0 | 0.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 2,214,678 | 1,747,393 | 467,285 | 26.74% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 2,199,917 | 1,732,632 | 467,285 | 26.97% |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 14,761 | 14,761 | 0 | 0.00% |
| OTROS ACTIVOS | 8,729,850 | 8,042,975 | 686,875 | 8.54% |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 8,724,001 | 8,021,951 | 702,050 | 8.75% |
| CARGOS DIFERIDOS | 5,550 | 20,725 | -15,175 | -73.22% |
| INTANGIBLES | 1,450 | 1,450 | 0 | 0.00% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -1,151 | -1,151 | 0 | 0.00% |
| PASIVOS | 17,300,298 | 13,532,378 | 3,767,920 | 27.84% |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 100.00% |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO | 2,000,000 | 0 | 2,000,000 | 100.00% |
| CUENTAS POR PAGAR | 8,683,908 | 7,753,326 | 930,582 | 12.00% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 7,612,898 | 7,089,807 | 523,091 | 7.38% |
| ACREEDORES | 351,886 | 330,263 | 21,623 | 6.55% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 100,470 | 39,231 | 61,239 | 156.10% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 243,777 | 93,377 | 150,400 | 161.07% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR | 359,135 | 176,944 | 182,191 | 102.97% |
| IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA | 115 | 0 | 115 | 100.00% |
| ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD | 15,627 | 2,980 | 12,647 | 424.40% |
| OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL | 1,992,582 | 1,352,518 | 640,064 | 47.32% |
| SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES | 1,515,786 | 1,172,068 | 343,718 | 29.33% |
| PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR | 476,796 | 0 | 476,796 | 100.00% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 4,206,438 | 4,062,525 | 143,913 | 3.54% |
| PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES | 359,177 | 215,264 | 143,913 | 66.85% |
| PROVISIÓN PARA PENSIONES | 3,847,261 | 3,847,261 | 0 | 0.00% |
| OTROS PASIVOS | 417,370 | 364,009 | 53,361 | 14.66% |
| RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS | 417,370 | 364,009 | 53,361 | 14.66% |
| PATRIMONIO | 5,654,938 | 6,806,400 | -1,151,462 | -16.92% |
| HACIENDA PÚBLICA | 5,654,938 | 6,806,400 | -1,151,462 | -16.92% |
| CAPITAL FISCAL | 6,997,095 | 6,951,733 | 45,362 | 0.65% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | -1,169,797 | 45,362 | -1,215,159 | -2678.80% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 64,666 | 46,331 | 18,335 | 39.57% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -237,026 | -237,026 | 0 | 0.00% |

En el Balance General a diciembre 31 de 2015, la Alcaldía Municipal de Lérida refleja un incremento del 12.86% la suma de $2.616.458 (miles de $), los Pasivos se elevaron el 27.84% es decir $3.767.920 (miles de $), y el Patrimonio se redujo el 16.92% el valor de $1.151.462 miles de pesos.

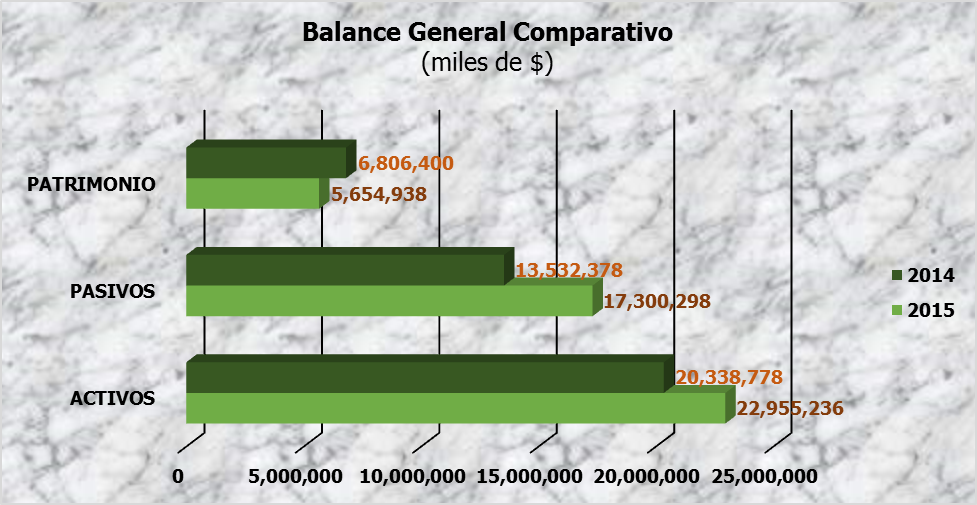
De las cuentas que conforman el Activo, se destacan por su incremento los Deudores con el 10.95% equivalente a la suma de $82.656 (miles de $), la Propiedad Planta y Equipo el 49.33% la suma de $1.967.213, los Bienes de Uso Público el 26.74% la cifra de $467.285 (miles de $) y los Otros Activos el 8.54% el valor de $686.875 (miles de $), comparado con las cifras reflejadas en la vigencia 2014.

No obstante el incremento de los activos, cuentas como Rentas Por Cobrar y Depósitos en Instituciones Financieras presentan disminuciones del 10.27% y 5.81%, respectivamente.

De otra parte, dentro del Pasivo la cuenta de mayor incremento fue las Operaciones de Crédito Publico y Financiamiento con Banca Central que de un saldo en el 2014 de cero pesos, paso a un saldo en el 2015 de $2.000.000 miles de pesos, un 100% de variación; la cuenta de Cuentas por Pagar también sufrió variación del 12%, es decir la suma de $930.582 miles de pesos como variación absoluta.

Las Obligaciones Laborales también incrementaron su saldo en el 47.32%, y los Otros Pasivos el 14.66%.

Finalmente, en cuanto al Patrimonio su reducción se debe a que al cierre del ejercicio se dio como resultado un déficit por la suma $-1.169.797 (miles de $), reflejado en la cuenta Resultados del Ejercicio.



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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE LÉRIDA** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2016 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 15,659,773 | 15,403,983 | 255,790 | 1.66% |
| INGRESOS FISCALES | 3,493,609 | 4,711,951 | -1,218,342 | -25.86% |
| TRIBUTARIOS | 2,500,773 | 3,382,907 | -882,134 | -26.08% |
| NO TRIBUTARIOS | 1,015,407 | 1,380,728 | -365,321 | -26.46% |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB) | -22,571 | -51,684 | 29,113 | -56.33% |
| TRANSFERENCIAS | 12,109,713 | 10,668,285 | 1,441,428 | 13.51% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 5,738,198 | 5,339,280 | 398,918 | 7.47% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 2,981,184 | 2,669,649 | 311,535 | 11.67% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 289,198 | 279,370 | 9,828 | 3.52% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 2,030,385 | 1,836,470 | 193,915 | 10.56% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 59,420 | 56,159 | 3,261 | 5.81% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 378,011 | 497,632 | -119,621 | -24.04% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 1,194,560 | 822,500 | 372,060 | 45.24% |
| SISTEMA  GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 4,453,070 | 4,478,095 | -25,025 | -0.56% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 723,885 | 28,410 | 695,475 | 2447.99% |
| OTROS INGRESOS | 56,451 | 23,747 | 32,704 | 137.72% |
| FINANCIEROS | 49,382 | 23,747 | 25,635 | 107.95% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 6,049 | 0 | 6,049 | 100.00% |
| EXTRAORDINARIOS | 1,020 |  | 1,020 | 100.00% |
| GASTOS | 16,829,570 | 15,358,621 | 1,470,949 | 9.58% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 2,610,881 | 2,527,271 | 83,610 | 3.31% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 2,182,540 | 857,471 | 1,325,069 | 154.53% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 0 | 1,152,770 | -1,152,770 | -100.00% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 211,807 | 0 | 211,807 | 100.00% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 30,262 | 34,431 | -4,169 | -12.11% |
| GENERALES | 186,272 | 263,159 | -76,887 | -29.22% |
| DE OPERACIÓN | 3,197,229 | 1,830,811 | 1,366,418 | 74.63% |
| GENERALES | 3,197,229 | 1,830,811 | 1,366,418 | 74.63% |
| TRANSFERENCIAS | 511,827 | 733,397 | -221,570 | -30.21% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 511,827 | 733,397 | -221,570 | -30.21% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 10,262,744 | 9,837,553 | 425,191 | 4.32% |
| EDUCACIÓN | 646,024 | 491,784 | 154,240 | 31.36% |
| SALUD | 7,133,569 | 7,660,052 | -526,483 | -6.87% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 771,938 | 976,186 | -204,248 | -20.92% |
| VIVIENDA | 16,450 | 0 | 16,450 | 100.00% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 378,623 | 166,934 | 211,689 | 126.81% |
| CULTURA | 320,868 | 220,540 | 100,328 | 45.49% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 10,780 | 26,648 | -15,868 | -59.55% |
| MEDIO AMBIENTE | 23,906 | 19,427 | 4,479 | 23.06% |
| SUBSIDIOS ASIGNADOS | 960,586 | 275,982 | 684,604 | 248.06% |
| OTROS GASTOS | 246,889 | 429,589 | -182,700 | -42.53% |
| INTERESES | 33,356 | 0 | 33,356 | 100.00% |
| FINANCIEROS | 129,615 | 8,081 | 121,534 | 1503.95% |
| OTROS GASTOS ORDINARIOS | 83,918 | 417,548 | -333,630 | -79.90% |
| AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES | 0 | 3,960 | -3,960 | -100.00% |

En el Estado de Actividad Financiera, el municipio de Lerida registra un crecimiento de ta solo el 1.66%, ya que de un valor recaudadoen el 2014 por la suma de $15.403.983, paso a un recaudoen el 2015 de $15.659.773; igual situacion sucede con sus Gastos los cuales aumentaron un 9.58%.

No obstante lo anterior, tanto los Ingresos Tributarios como los no Tributarios, presentan reducciones del 26.08 y 26.46%.

Por el contrario, los Ingresos por Transferencias nos muestran un incremento del 13.51% al pasar de un saldo en el 2014 de $10.668.285, a la suma de $12.109.713 en el 2015, una variacion absoluta de $1441.428.

De lo anterior se desprende que, las transferencias por el Sistema General de Participaciones presenta un crecimiento del 7.47%, y las del Sistema General de Regalias el 45.24%

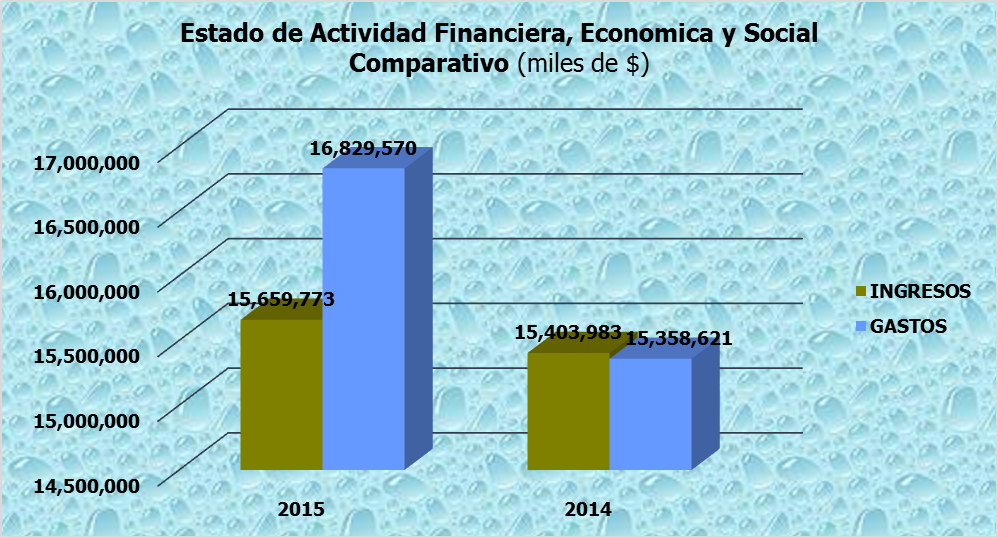
Dentro de las del SGP, tenemos que la Participación para Educación crecio el 3.52%, Salud el 11.67%, Propósito General el 10.56%, Alimentación Escolar el 5.81%, por el contrario, la Participación para Agua Potable y Saneamiento Basico disminuyo el 24.04%, confrontadas las cifras con las reflejadas en el Balance General a 31 de diciembre de 2014.

De otra parte, los Gastos reflejan un aumento del 9.58% al pasar de un saldo en el 2014 por valor de $15.358.621 (miles de $), a la suma de $16.829.570 (miles de $) en el 2015.

Los Gastos de Administración por su parte, crecieron el 3.31% es decir la cifra de $83.610 (miles de $), el aumento tan bajo de estos gastos se debio a la reduccion de las Contribuciones Imputadas con el 100%, los aportes sobre lanomin el 12.11% y los Gastos Generales el 29.22%.

Finalmente, el Gasto Publico Social alcanzo una inversion de $425.191 (miles de $), el 4.32% mas que en la vigencia 2014, los sectores en los cuales aumento la inversion fue Educación con el 31.36%, Vivienda con el 100%, Recreación y Deporte el 126.81% y Cultura con el 45.49%.

Por el contrario los sectores de Salud, Agua Potable y Saneamiento Basico y Desarrollo Comunitario y Bienestar Social, para el 2015 disminuyeron su inversion en el 6.87%, 20.92% y 59.55%, respectivamente.



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 $5.057.844

Renta por Cobrar 151.735

Deudores 837.219

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

$6.046.798

Pasivo Corriente:

Operaciones de Crédito Publico $2.000.000

Cuentas por Pagar 8.683.908

Obligaciones Laborales 1.992.582

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

$12.676.490

Razón Corriente $6.046.798 / $12.676.490 = 0.47

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Lérida debe a corto plazo, cuenta con 0.47 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado municipio no posee 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

$6.046.798 - $12.676.490 = $-6.629.692

El anterior resultado nos indica que el ente territorial cuenta no con 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

$13.093.860 / $22.955.236 = 57.04%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 57.04% 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

$5.654.938 / $22.955.236 = 24.63%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 24.63% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

La Administración Municipal de Lérida, en su Balance General terminado en la fecha, refleja un incremento en sus activos del 12.86% la suma de $62.616.458 (miles de $), con relación al periodo 2014, representado principalmente en las cuentas Deudores, Propiedad Planta y Equipo y Bienes de Uso Público.

Su patrimonio disminuyo el 16.92% la suma de $-1.151.462 (miles de $), se debe a que al cierre del ejercicio se dio como resultado un déficit por la suma $-1.169.797 (miles de $), reflejado en la cuenta Resultados del Ejercicio.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2014, estaba representada en el 75.37% los pasivos y el 24.63% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 57.04%.

De acuerdo con los resultados de sus indicadores podemos concluir que el municipio de Lérida, al corte del 31 de diciembre de 2014 presentaba una situación financiera desfavorable.