

## 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%
EFFECTIVO	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 Lérica 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.

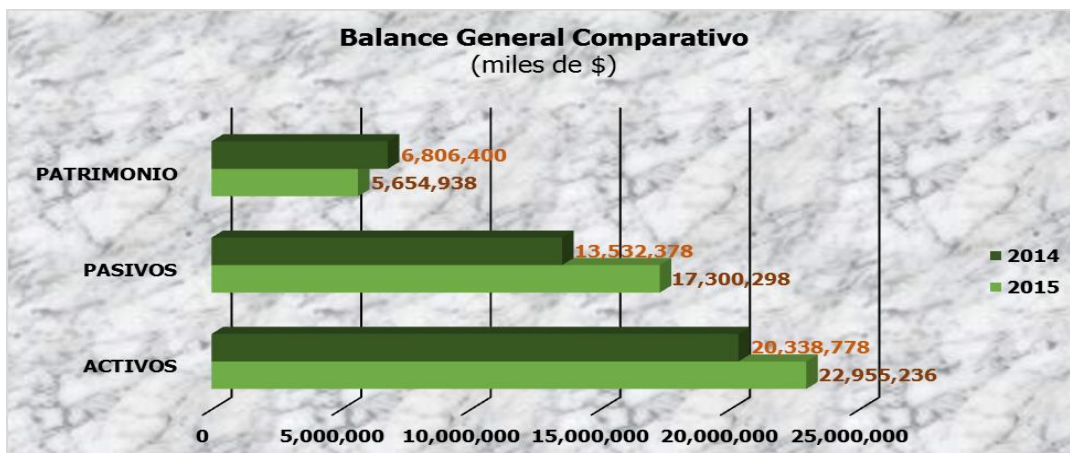
De las cuentas que conforman el Activo, se destacan por su incremento los Deudores con el 10.95% equivalente a la suma de \$82.656 (miles de \$), la Propiedad Planta y Equipo el 49.33% la suma de \$1.967.213, los Bienes de Uso Público el 26.74% la cifra de \$467.285 (miles de \$) y los Otros Activos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



## 2. 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 BÁSICO	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 recaudado en el 2014 por la suma de \$15.403.983, paso a un recaudo en el 2015 de \$15.659.773; igual situación 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 variación 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 Regalías el 45.24%

Dentro de las del SGP, tenemos que la Participación para Educación creció 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 Básico disminuyó el 24.04%, confrontadas las cifras con las reflejadas en el Balance General a 31 de diciembre de 2014.

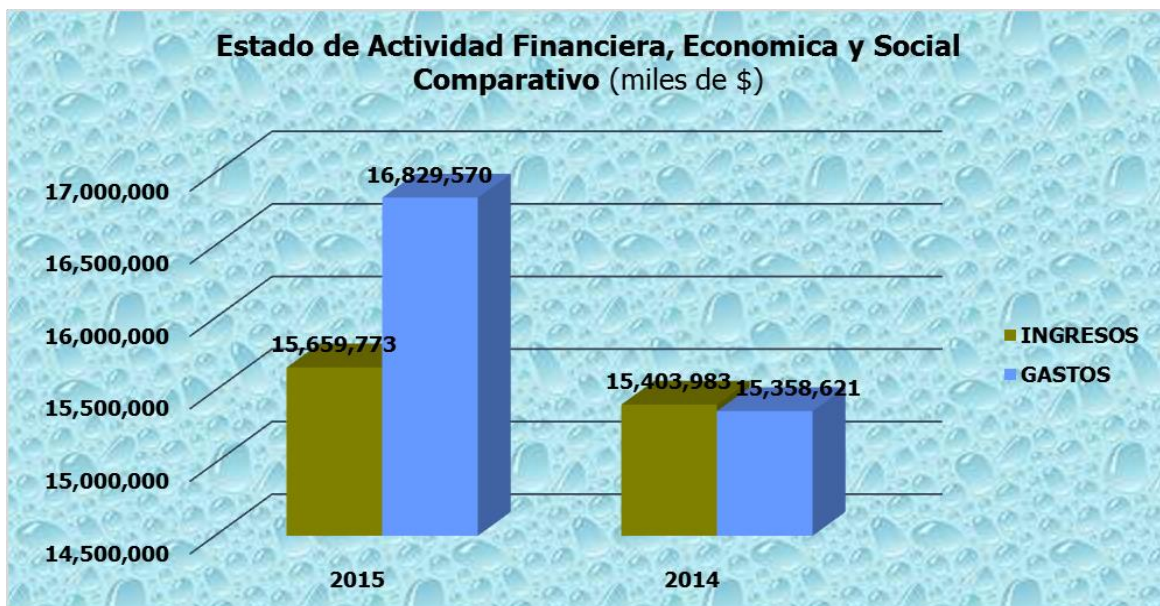


De otra parte, los Gastos reflejan un aumento del 9.58% al pasar de un saldo en el 2014 por valor de \$15.358.621 (miles de \$), a la suma de \$16.829.570 (miles de \$) en el 2015.

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.



### 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	\$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 Lérída 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.

#### **4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015**

La Administración Municipal de Lérída, 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 Lérída, al corte del 31 de diciembre de 2014 presentaba una situación financiera desfavorable.