

## 1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

ADMNISTRACION MUNICIPAL DE SAL LUIS				
ADMNISTRACION CENTRAL MUNICIPAL				
Balance General Consolidado entre las vigencias 2014 y 2015				
NOMBRE	SALDO FINAL DIC-2015	SALDO FINAL DIC-2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	9.557.847	11.290.117	-1.732.270,00	-15,34%
EFFECTIVO	3.592.581	7.365.330	-3.772.749,00	-51,22%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3.592.581	7.360.232	-3.767.651,00	-51,19%
CUENTA CORRIENTE	1.710.383	3.536.597	-1.826.214,00	-51,64%
CUENTA DE AHORRO	1.882.198	3.823.635	-1.941.437,00	-50,77%
RENTAS POR COBRAR	876.679	421.528	455.151,00	107,98%
VIGENCIA ACTUAL	260.611	166.874	93.737,00	56,17%
VIGENCIAS ANTERIORES	616.068	254.654	361.414,00	141,92%
DEUDORES	1.656.479	1.547.665	108.814,00	7,03%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.834.369	1.874.545	-40.176,00	-2,14%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1.597.739	81.049	1.516.690,00	1871,32%
PASIVOS	5.066.561	4.842.994	223.567,00	4,62%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	1.426.015	42.854	1.383.161,00	3227,61%
CUENTAS POR PAGAR	3.233.982	2.427.033	806.949,00	33,25%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	334.286	282.209	52.077,00	18,45%
PASIVOS ESTIMADOS	0	1.500.980	-1.500.980,00	-100,00%
OTROS PASIVOS	72.278	589.918	-517.640,00	-87,75%
PATRIMONIO	4.491.286	6.447.123	-1.955.837,00	-30,34%
HACIENDA PÚBLICA	4.491.286	6.447.123	-1.955.837,00	-30,34%
CAPITAL FISCAL	6.113.761	4.604.243	1.509.518,00	32,79%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-1.868.580	1.496.650	-3.365.230,00	-224,85%
DEFICIT DEL EJERCICIO	-1.868.580		-1.868.580,00	100,00%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	0	1.496.650	-1.496.650,00	100,00%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-231.728	-131.252	-100.476,00	76,55%



La Administración Municipal de San Luis, al cierre de la anualidad 2015 presentó activos totales en cuantía de \$9.557,8 millones, con una disminución porcentual del 15,34% equivalente a (\$1.732,2 millones) frente al valor registrado en el 2014, que alcanzó la suma de (\$11.290,1 millones).

El Activo Corriente, cuantificado en \$6.125,739 representa el 64,09% del valor total del activo, saldo que presentó una disminución entre las vigencias 2014 y 2015 del 34,37% representados en \$3.208,7 millones, al pasar de unos activos corrientes en el 2014 de (\$9.334,5 millones) a (\$6.125,7 millones en el 2015).

Dentro de la composición del activo corriente la cuenta de mayor representatividad es "DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" pues la mismas representan el 58,64% del Activo Corriente y el 37,58% en el total del Activo.

Revisado el comportamiento de la cuenta "DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS" durante las vigencias 2014 y 2015, se puede establecer que entre las dos vigencias existió una disminución del 51,22% representados en \$3.772,7 millones, al pasar de un saldo de (\$7.360,2 millones) en el 2014 a (\$3.592,5 millones) en el 2015.

Dentro de la estructura de la cuenta de efectivo, se tiene que el 47,60% de los recursos se encuentran consignados en cuentas corrientes, mientras que el 52,4% en cuentas de ahorro. El comportamiento de los saldos entre las dos vigencias fue negativo (-5,19% y

-51.64%) pasando las cuentas de corrientes en el 2014 a registrar un saldo de (\$7.360.2 millones) y finalizar la vigencia 2015 en (\$3.592, 5 millones), mientras que las cuentas de ahorro finalizaron el 2014 con (\$3823,6 millones) y el 2015 en (\$1.882,1 millones)

Dentro de la composición del Activo, las "Rentas por Cobrar" tan solo alcanza una participación del 9.17%, dentro del total del activo, saldo que registró un incremento de \$455.1 millones entre las dos vigencias representando el 107.98% al pasar de \$421.5 millones en el 2014 a \$876,6 millones en el 2015.

Los "Deudores" registran a 31 de diciembre de 2015 un saldo de \$1.656,4 millones, el 7.03% más de lo contabilizado en el 2014 cuenta que finalizó con un saldo de \$1.547,6 millones.

Las "Cuentas Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de Uso Público" registran al finalizar la vigencia 2015 la suma de \$1.834,3 y \$1.597,7 millones respectivamente, con una disminución del -2.14% para la primera cuenta y un incremento del 1.871,3% representados en \$1.516,6 millones para la vigencia 2015 para la cuenta "Bienes de Uso público"

El grupo de cuentas del Pasivo disminuyeron en un 4.62% representados en \$223.5 millones el saldo registrado en el 2014 que fue de (\$4.842,9 millones) alcanzando a 31 de diciembre de 2015 un saldo de \$5.066,5 millones.

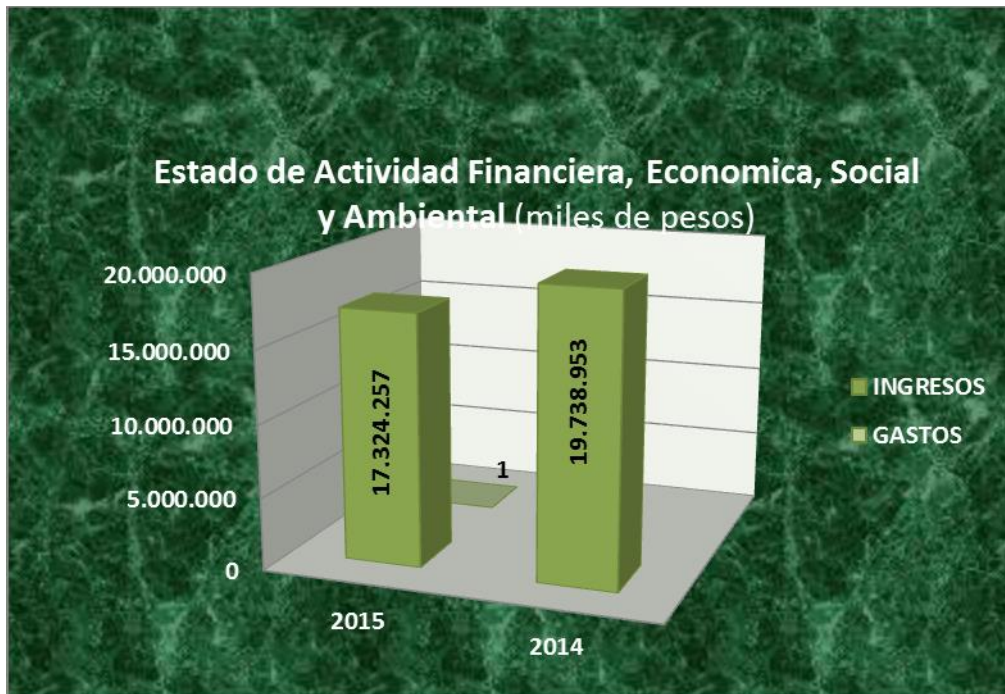
Dentro de la estructura de los pasivos, la cuenta de mayor peso porcentual es la deuda adquirida con las Operaciones de crédito público y financiamiento con la Banca Central, quien representa el 63.82% de los pasivos, incrementando el saldo obtenido en el 2014 (\$42.8 millones) en (\$1.383,1 millones) cifra que representa un incremento porcentual del 3.227,6%, finalizando la vigencia 2015, con un pasivo por este concepto de (\$1.426.0 millones).

Los Pasivos Estimados cuantificados en el 2014 (\$1.500,9 millones) disminuyó en esta misma cantidad el saldo del 2014, sin registro alguno obteniendo para la vigencia 2015, el saldo en (\$0).

En cuanto al patrimonio el Balance General consolidado registra como saldo la suma de \$4.491,2 millones con una disminución de \$1.955,8 millones entre el 2014 y 2015, cuantía que refleja una disminución del 30.24% frente al valor registrado en la vigencia 2014.

El resultado anterior, obedeció a la disminución de las cuentas Hacienda Pública (-30.34% y -224,8%) presentados entre las vigencias 2014 y 2015, las cuales finalizaron en su orden en (\$4.491,2 millones y -\$1868,5 millones respectivamente).

## 2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL COMPARATIVO



El Estado de Actividad Financiera del Municipio de San Luis a 31-12-2015, registra que el ente territorial obtuvo ingresos producto de sus operaciones en cuantía de \$19.192,8 millones, el (5.2%) más de lo obtenido en la vigencia 2014 cuyo saldo finalizó en \$18.242,3 millones.

Dentro del grupo de los ingresos, se tiene que los Ingresos fiscales finalizaron la vigencia 2015 en cuantía de (\$2.776,8 millones) incrementando el saldo en 2.44%, que representan la suma 66,1 millones frente al registro de la misma cuenta en el 2014 que finalizó el periodo fiscal 2014 en \$2.710,7 millones.

La composición de los ingresos al finalizar la vigencia fue la siguiente: el 60.07% para Ingresos Tributarios y el 40.38% para no tributarios. En los primeros, los Ingresos Tributarios presentaron un decrecimiento del 25.41% representados en 568,3 millones, mientras que los segundos (Ingresos No Tributarios) aumentaron su saldo en 635,5 millones (130.82%), finalizando la vigencia en \$1.121,4 millones.

NOMBRE	SALDO FINAL DIC-2015	SALDO FINAL DIC-2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS	19.192.837	18.242.303	950.534,00	5,21%
INGRESOS FISCALES	2.776.854	2.710.740	66.114	2,44%
TRIBUTARIOS	1.668.323	2.236.646	-568.323	-25,41%
NO TRIBUTARIOS	1.121.401	485.826	635.575	130,82%
TRANSFERENCIAS	13.690.743	11.336.829	2.353.914	20,76%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	8.572.544	6.160.340	2.412.204	39,16%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	2.212.683	2.006.146	206.537	10,30%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	699.463	684.068	15.395	2,25%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	3.239.644	2.618.749	620.895	23,71%
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	1.430.345	0	1.430.345	100,00%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	78.149	73.900	4.249	5,75%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	815.566	777.477	38.089	4,90%
ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	96.694	0	96.694	100,00%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.281.267	843.000	438.267	51,99%
ASIGNACIONES DIRECTAS	296.907	77.114	219.793	285,02%
PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL- COMPENSACIÓN	670.049	672.386	-2.337	-0,35%
PARA AHORRO PENSIONAL TERRITORIAL	314.311	0	314.311	100,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS DEL SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	0	93.500	-93.500	-100,00%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.664.004	4.174.409	-510.405	-12,23%
OTRAS TRANSFERENCIAS	172.928	159.080	13.848	8,71%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	743.273	4.102.825	-3.359.552	-81,88%
OTROS INGRESOS	1.981.967	91.909	1.890.058	2056,44%
GASTOS	17.324.257	19.738.953	-2.414.696	-12,23%
DE ADMINISTRACIÓN	2.704.189	3.479.119	-774.930	-22,27%
SUELDOS Y SALARIOS	1.598.288	1.381.882	216.406	15,66%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	39.391	1.106.601	-1.067.210	-96,44%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	183.653	147.340	36.313	24,65%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	32.828	25.629	7.199	28,09%
GENERALES	850.029	817.667	32.362	3,96%
DE OPERACIÓN	4.054.805	3.530.713	524.092	14,84%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2.372	0	2.372	100,00%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	13.096.877	9.286.211	3.810.666	41,04%
EDUCACIÓN	1.230.525	285.614	944.911	330,83%
SALUD	5.893.865	6.592.848	-698.983	-10,60%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	276.477	119.782	156.695	130,82%
VIVIENDA	1.951.212	619.393	1.331.819	215,02%
RECREACIÓN Y DEPORTE	605.743	3.300	602.443	18255,85%
CULTURA	246.498	22.237	224.261	1008,50%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.646.936	0	1.646.936	100,00%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.185.678	315.784	869.894	275,47%
OTROS GASTOS	17.496	133.826	-116.330	-86,93%



En cuanto a los ingresos provenientes del orden nacional (Sistema General de Participaciones) alcanzó un incremento del 39.16%% pasando de \$6.160,3 millones en el 2014 a \$8.572,5 millones en el 2015. Los recursos destinados para los sectores de Salud, Educación y Propósito General, aumentaron su saldo en 10.30%, 2,25% y 23.71%; finalizando las vigencias con los siguientes saldos: Salud (\$2.212,6 millones); Educación (\$699,4 millones y Propósito General (\$3.239,6 millones).

El Sistema de Regalías por su parte registró al finalizar la vigencia un incremento del 51.99% pasando del 2014 en (\$843 millones) a \$1.281,2 millones en el 2015.

La cuenta "Otros Ingresos incremento el saldo del 2014(\$91,9 millones) en un 2.056,4% representados en \$1.890 millones, finalizando de esta forma el cierre del periodo fiscal en \$1.981,9 millones, saldo que representa el 10.32% del total de los ingresos percibidos por el municipio durante la anualidad 2015.

En cuanto a la cuenta Gastos, se tiene que entre las vigencias 2014 y 2015, la cuenta presentó una disminución en su saldo de \$2.414,6 millones (-12.23%) al pasar de (19.738,9 millones) en el 2014 a (\$17.324,2 millones en el 2015.

Del total de las cuentas de gastos, las que presentaron disminución en su saldo fueron: "Administración" (-22.27%) y "Contribuciones Imputadas" (-96.44%), mientras que las cuentas "Sueldos y Salarios" presentó incremento del (15.66%), "Contribuciones Efectivas"(24.65%) y "Aportes sobre la nómina (28.09%)

La "Cuenta Gasto Público Social" demostró entre las vigencias 2014 y 2015 un incremento del 41.04% representados en (\$3.810, 6 millones) al pasar de la vigencia 2014, con gastos por este concepto en cuantía de (\$9.286,2 millones) al 2015 en \$13.096,8 millones.

Dentro de la estructura del "Gasto Público Social", se tiene que al finalizar la anualidad 2015, el sector que mayor demanda erogaciones fue el de "Salud" cuyo saldo finalizó en (\$5.893,8 millones), cifra que presentó una disminución del 10.60% al pasar de un saldo en el 2014 de (\$6.592.8 millones) a (\$5.893,8 millones) en el 2015.

### **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	\$3.592.581
Renta por Cobrar	876.679
Deudores	1.656.479
	-----
	\$6.125.739

**Pasivo Corriente:**

Operaciones de crédito público	\$1.426.015
Cuentas por Pagar	3.233.982
Obligaciones Laborales	334.286
	-----
	\$ 4.994.283

Razón Corriente  $\$6.125.739 / \$4.994.283 = 1.22$

El anterior resultado debe a corto plazo, cuenta con 1.22 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de San Luis, 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

$\$6.125.739 - \$4.994.283 = \$1.131.456$

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

$\$4.994.283 / \$9.557.847 = 52.25\%$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 52.25% 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

$$\$4.991.286 / 9.557.847 = 52.22\%$$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 52.22% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

El municipio de San Luis, de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales disminuyeron en 15.34% en la suma de \$1.732,2 millones, con relación al periodo 2014, reflejados en el incremento de la cuenta "Rentas Por Cobrar".

Su patrimonio disminuyó en un 30.34%, apalancado principalmente por la cuenta Capital Fiscal resultado que presentó un incremento del 3.79% por la suma de \$1.509.5 millones.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 53% los pasivos y el 52.22% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 52.25%.

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



## 5. APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS

### 5.1 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	\$3.395,582
Renta por Cobrar	113,898
Deudores	1.266,640
	-----
	\$ 4.776,120

Pasivo Corriente:

Operaciones de crédito público	
Cuentas por Pagar	\$691.036
Obligaciones Laborales	110.443
	-----
	\$ 801.479

Razón Corriente  $\$4.776.120 / \$801.479 = 5.95$

El anterior resultado debe a corto plazo, cuenta con 5.95 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal

de Murillo 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

$$\$4.776.120 - 801.479 = 3.974.641$$

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

$$859.078 / 23.716.902 = 3.62\%$$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 3.62% 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

$$\$22.494.092 / 23.716.902 = 94.84\%$$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 94.8% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

El municipio de Murillo de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 12.25% en la suma de \$2.588,2 (miles de \$), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras y Deudores.

Su patrimonio creció un 25.75%, apalancado principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio que presenta un excedente por la suma de \$19,225,5 miles de pesos.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 5.15% los pasivos y el 94.85% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 3.62%.

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