

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

AICALDÍA MUNICIPAL DE AMBALEMA

Balance General Comparativo 2015 - 2014

Miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	13,286,930	10,232,477	3,054,453	29.85%
EFFECTIVO	1,070,559	553,591	516,968	93.38%
CAJA	0	20,548	-20,548	-100.00%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,070,559	533,043	537,516	100.84%
RENTAS POR COBRAR	638,545	519,376	119,169	22.94%
VIGENCIA ACTUAL	13,538	239,030	-225,492	-94.34%
VIGENCIAS ANTERIORES	625,007	280,346	344,661	122.94%
DEUDORES	886,394	165,078	721,316	436.95%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,909,623	3,667,840	241,783	6.59%
TERRENOS	2,292,847	2,292,847	0	0.00%
EDIFICACIONES	1,432,700	1,432,700	0	0.00%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	342,688	342,688	0	0.00%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	49,757	49,757	0	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	21,061	26,914	-5,853	-21.75%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	160	160	0	0.00%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	76,784	67,534	9,250	13.70%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	65,037	132,931	-67,894	-51.07%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	449,516	142,284	307,232	215.93%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2,410	2,410	0	0.00%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-823,337	-822,385	-952	0.12%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	175,287	175,287	0	0.00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	175,287	175,287	0	0.00%
OTROS ACTIVOS	6,606,522	5,151,305	1,455,217	28.25%
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	6,606,522	5,151,305	1,455,217	28.25%
PASIVOS	1,160,701	1,988,902	-828,201	-41.64%
CUENTAS POR PAGAR	488,432	859,374	-370,942	-43.16%
ACREEDORES	474,230	806,100	-331,870	-41.17%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	14,202	53,274	-39,072	-73.34%

OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	440,120	426,457	13,663	3.20%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	39,768	26,105	13,663	52.34%
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	400,352	400,352	0	0.00%
PASIVOS ESTIMADOS	232,061	690,811	-458,750	-66.41%
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	70,439	616,638	-546,199	-88.58%
PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	161,622	74,173	87,449	117.90%
PROVISIÓN PARA PENSIONES	0	0	0	0.00%
OTROS PASIVOS	88	12,260	-12,172	-99.28%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	88	12,260	-12,172	-99.28%
PATRIMONIO	12,126,229	8,243,575	3,882,654	47.10%
HACIENDA PÚBLICA	12,126,229	8,243,575	3,882,654	47.10%
CAPITAL FISCAL	11,409,044	8,376,431	3,032,613	36.20%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,114,132	224,394	889,738	396.51%
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	-167,562	-167,562	0	0.00%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-229,385	-189,688	-39,697	20.93%

Al cierre de la vigencia fiscal 2015, el municipio de Ambalema refleja en su Balance General un incremento en sus activos del 29.85%, una disminución en sus pasivos del 41.64% y un incremento en el patrimonio del 47.10%, comparado con las cifras terminadas a 31 de diciembre de 2014.

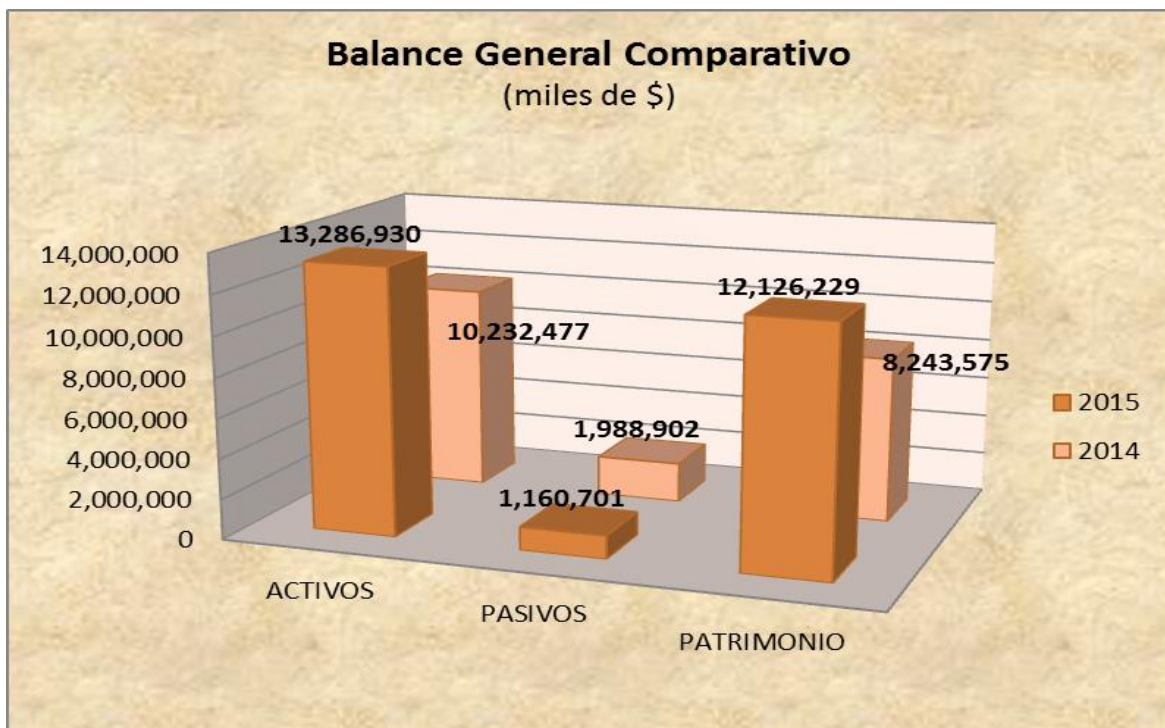
Dentro de los activos la cuenta de mayor incremento porcentualmente fue Deudores con el 436.95% es decir la suma de \$721.316 (miles de \$), con respecto al 2014; seguido de la cuenta Rentas Por Cobrar – Vigencias Anteriores con el 122.94% un aumento por la suma de \$344.661 (miles de \$)

De otra parte, la cuenta de Propiedad Planta y Equipo nos muestra un aumento del 6.59%, es decir la suma de \$241.783 (miles de \$) en términos reales, con relación a lo reflejado en la vigencia 2014; de los rubros contables que conforman la mencionada cuenta la que más influyó en su incremento fue la de Equipo de Transporte, Tracción y Elevación la cual de un saldo en el 2014 de \$142.284 (miles de \$), paso a un saldo en el 2015 de \$449.516 (miles de \$), es decir una variación absoluta de \$307.232 (miles de \$) equivalente al 215.93%.

Ahora bien, en cuanto a los pasivos reflejan una disminución del 41.64%, al pasar de la suma de \$1.988.902 (miles de \$) en el 2014, a un saldo de \$1.160.701 (miles de \$) en el 2015.

La anterior disminución del pasivo obedece principalmente a la reducción reflejada por las cuentas Acreedores el 41.17%, Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre el 73.34%, la Provisión para Contingencias el 88.58% y los Recaudos a Favor de Terceros el 99.28%.

De otra parte, las cuentas de Patrimonio nos muestra un incremento del 47.10% impulsado principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio la cual de un valor de \$224.394 (miles de \$) en e 2014, paso a un valor de \$1.114.132 (miles de \$) en el 2015, es decir una variación porcentual del 396.51%.



2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

AICALDÍA MUNICIPAL DE AMBALEMA

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014

Miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	9,306,497	5,461,247	3,845,250	70.41%
INGRESOS FISCALES	2,261,372	1,517,832	743,540	48.99%
TRIBUTARIOS	1,031,017	953,749	77,268	8.10%
NO TRIBUTARIOS	1,230,355	564,083	666,272	118.12%
TRANSFERENCIAS	7,045,125	3,942,897	3,102,228	78.68%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	6,760,286	3,942,897	2,817,389	71.45%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	2,052,509	255,519	1,796,990	703.27%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	1,219,535	54,105	1,165,430	2154.02%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	2,598,067	3,288,784	-690,717	-21.00%
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	0	767	-767	-100.00%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	269,370	22,565	246,805	1093.75%
MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	250,902	114,772	136,130	118.61%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	369,903	206,385	163,518	79.23%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	284,839	0	284,839	100.00%
OTROS INGRESOS	0	518	-518	-100.00%
FINANCIEROS	0	518	-518	-100.00%
GASTOS	8,192,365	5,436,853	2,755,512	50.68%
DE ADMINISTRACIÓN	1,753,557	1,187,725	565,832	47.64%
SUELDOS Y SALARIOS	782,685	552,180	230,505	41.74%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	27,359	19,744	7,615	38.57%
GENERALES	732,336	441,087	291,249	66.03%
TRANSFERENCIAS	310,496	191,454	119,042	62.18%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	6,111,234	3,848,434	2,262,800	58.80%
EDUCACIÓN	975,562	396,250	579,312	146.20%
SALUD	1,819,882	445,062	1,374,820	308.91%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	666,372	600,622	65,750	10.95%
VIVIENDA	734,776	326,437	408,339	125.09%
RECREACIÓN Y DEPORTE	174,849	59,717	115,132	192.80%
CULTURA	490,290	221,329	268,961	121.52%

DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1,249,503	1,799,017	-549,514	-30.55%
OTROS GASTOS	17,078	9,240	7,838	84.83%

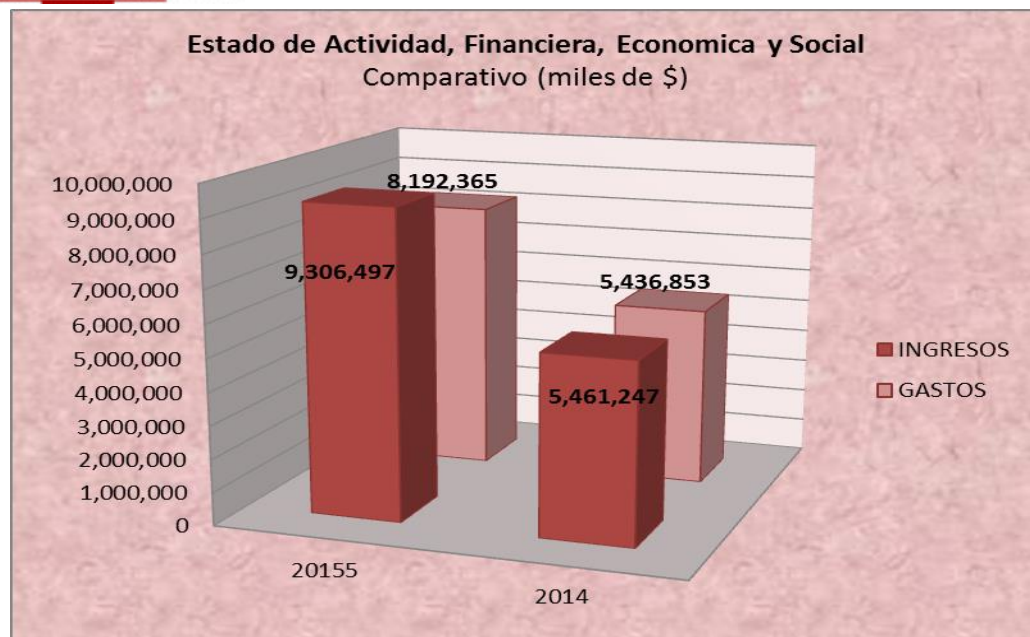
Con respecto al Estado de Actividad Financiera, podemos concluir que para la vigencia 2015 los ingresos tuvieron un aumento del 70.41% y los Gastos por su parte, también incrementaron su valor en una proporción del 50.68%.

Dentro de los ingresos tenemos que los Tributarios incrementaron su recaudo en la suma de \$77.628 (miles de \$) con respecto a la vigencia 2014, es decir un incremento del 8.10%. Así mismo, el mayor incremento lo reflejan los Ingresos no Tributarios con el 118.12% representado en términos reales en la suma de \$666.272 (miles de \$).

Por otra parte, las Transferencias del Sistema General de Participaciones para el año 2015, reflejan un incremento del 71.45%, dentro de las cuales se destaca la participación para Educación con un incremento del 2154.02% al pasar en el 2014 de saldo final por la suma de \$54.105 (miles de \$), a un valor final en el 2015 por la suma de \$1.219.535 en el 2015; la Participación para Salud también aumento su recaudo en el 703.21%, para Programas de Alimentación Escolar el 1093.75%, Participación Municipios Ribereños el 118.61% y para Agua Potable y Saneamiento Básico el 79.23%

En cuanto a los Gastos los de administración refleja un aumento del 47.64% dentro de estos la cuenta de mayor incremento fueron los Gastos Generales con el 66.03% equivalente a un valor real en la suma de \$29.249 (miles de \$).

Ahora bien, dentro de las variaciones importantes que refleja el Estado de Actividad Financiera tenemos el Gasto Público Social con el 58.80% de incremento con respecto a la vigencia 2014; la Inversión en el Sector Salud nos muestra el mayor crecimiento durante la vigencia 2015 con el 308.91%, seguido del sector Recreación y Deporte con el 192.80%, el Sector Educación el 146.20%, Vivienda el 125.09% y el Sector Cultura el 121.52%.



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 debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Activo Corriente:

Efectivo	\$ 1.070.559
Renta por Cobrar	638.545
Deudores	886.394

	\$2.595.498

Pasivo Corriente:

Cuentas por Pagar	\$ 488.432
-------------------	------------

Obligaciones Laborales

440.120

\$ 928.552

Razón Corriente $\$2.595.498 / \$928.552 = 2.79$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Ambalema debe a corto plazo, cuenta con 2.79 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado municipio cuenta con 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

$\$2.595.498 - \$928.552 = 1.666.946$

El anterior resultado nos indica que el ente territorial tiene 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

$\$2.595.586 / \$13.286.930 = 19.53\%$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 19.53% 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

$\$12.126.229 / \$13.286.930 = 91.26\%$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 91.26% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio de Ambalema de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, muestra que sus activos totales crecieron en un 29.85% la suma de \$3.054.453 (miles de \$), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras, Rentas por Cobrar y Deudores.

Su patrimonio creció un 47.10%, apalancado principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio que presenta un excedente por la suma de \$1.114.132 miles.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 8.74% los pasivos y el 91.26% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 19.53%.

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