

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

ALCALDÍA MUNICIPAL DE DOLORES

Balance General Comparativo 2015 -204

miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	8,960,879	10,739,080	-1,778,201	-16.56%
EFFECTIVO	681,558	2,811,760	-2,130,202	-75.76%
CAJA	397	532	-135	-25.38%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	681,161	2,811,228	-2,130,067	-75.77%
RENTAS POR COBRAR	2,847,646	2,772,702	74,944	2.70%
VIGENCIA ACTUAL	124,580	49,636	74,944	150.99%
VIGENCIAS ANTERIORES	2,723,066	2,723,066	0	0.00%
DEUDORES	155,448	48,784	106,664	218.65%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	113,298	12,634	100,664	796.77%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	41,088	0	41,088	100.00%
OTROS DEUDORES	1,062	36,150	-35,088	-97.06%
INVENTARIOS	0	133,184	-133,184	-100.00%
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	0	133,184	-133,184	-100.00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3,497,353	3,190,820	306,533	9.61%
TERRENOS	1,399,834	493,039	906,795	183.92%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	0	301,656	-301,656	-100.00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	43,922	239,733	-195,811	-81.68%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	922,128	922,128	0	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	553,521	744,186	-190,665	-25.62%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	77,000	145,805	-68,805	-47.19%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	278,477	311,163	-32,686	-10.50%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	159,182	194,576	-35,394	-18.19%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	306,715	84,170	222,545	264.40%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	7,753	11,332	-3,579	-31.58%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-251,179	-256,968	5,789	-2.25%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,421,901	1,421,901	0	0.00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	37,453	37,453	0	0.00%

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,384,448	1,384,448	0	0.00%
OTROS ACTIVOS	356,973	359,929	-2,956	-0.82%
CARGOS DIFERIDOS	12,968	6,137	6,831	111.31%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	224,464	228,646	-4,182	-1.83%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-40,161	-40,161	0	0.00%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	121,804	127,402	-5,598	-4.39%
INTANGIBLES	12,990	12,990	0	0.00%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-12,990	-12,983	-7	0.05%
VALORIZACIONES	37,898	37,898	0	0.00%
PASIVOS	6,341,843	10,829,432	-4,487,589	-41.44%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	170,000	170,000	0	0.00%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE LARGO PLAZO	170,000	170,000	0	0.00%
CUENTAS POR PAGAR	5,775,454	9,684,405	-3,908,951	-40.36%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	4,598,361	7,575,164	-2,976,803	-39.30%
ACREEDORES	356,267	2,088,319	-1,732,052	-82.94%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	23,281	23,855	-574	-2.41%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	-50,448	-2,950	-47,498	1610.10%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	847,993	17	847,976	4988094.12%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	149,959	443,076	-293,117	-66.16%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	149,959	443,076	-293,117	-66.16%
PASIVOS ESTIMADOS	156,714	429,479	-272,765	-63.51%
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	0	388,183	-388,183	-100.00%
PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES	156,714	41,296	115,418	279.49%
OTROS PASIVOS	89,716	102,472	-12,756	-12.45%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	89,716	102,472	-12,756	-12.45%
PATRIMONIO	2,619,036	-90,352	2,709,388	-2998.70%
HACIENDA PÚBLICA	2,619,036	-90,352	2,709,388	-2998.70%
CAPITAL FISCAL	7,687,069	1,810,084	5,876,985	324.68%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-6,033,415	-2,812,237	-3,221,178	114.54%
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	37,898	37,898	0	0.00%
SUPERÁVIT POR DONACIÓN	157,230	156,462	768	0.49%
PATRIMONIO PÚBLICO INCORPORADO	1,344,241	1,677,876	-333,635	-19.88%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-573,987	-960,435	386,448	-40.24%

La Alcaldía Municipal de Dolores, en su Balance General a Diciembre 31 de 2015, refleja disminución en sus activos de -16.56%, los Pasivos en -41.44% y el Patrimonio en -2.998,70%, comparado con la información registrada en la vigencia 2014.

La representativa variación de los activos para la vigencia 2015, obedece principalmente a la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras con -75.77% pasando de \$2.811.228 miles en 2014 a \$681.161 miles en 2015, Construcciones en Curso con variación del -100%.

Al respecto de la cuenta Deudores aumentó pasando de saldo en el 2014 de \$48.784 miles, pasó a la suma de \$155.448 miles en el 2015, con una variación porcentual del 218.65%.

Así mismo, la cuenta Ingresos No Tributarios, la cual pasó de un saldo \$12.634 miles en 2014 a \$113.298 miles en el 2015, con variación del 796.77%.

La cuenta Vigencia Actual, presentó comportamiento en aumento del 150.99% de la vigencia 2014 pasando de \$49.636 miles a \$124.580 miles en 2015.

Otras cuentas del activo presentan disminuciones del -75.76% el Efectivo, y el 9.61% la Propiedad Planta y Equipo.

El Pasivo, registra disminución del -41.44%, es decir la suma de -\$4.487.589 miles en términos reales. De las cuentas que componen este grupo, Cuentas por pagar, pasó de \$9.684.405 miles en 2014 a \$5.775.454 miles en 2015, con variación de -40.36% fue la que más contribuyó al crecimiento de los mismos; seguido de los Acreedores con el -82.94% y el IVA con incremento del -2.41%, la Provisión para pensiones pasó de \$41.296 miles en 2014 a \$156.714 miles en 2014 con variación de 279.49%.

Situación diferente, nos muestran las Cuentas Acreedores con variación del -82.94%, Cuentas Por Pagar con -40.36%; Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales con variación del -39.30%.

Finalmente, el Patrimonio pasó de -\$90.352 miles en 2014 a \$2.619.036 miles en 2015 con variación de 2.998.70%?

En la cuenta Resultado del Ejercicio la cual de un saldo en el 2014 de -\$2.812.237 miles en 2014, paso a un valor de -\$6.033.415 miles en el 2015 con variación de 114.54%



2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL

ALCALDÍA MUNICIPAL DE DOLORES

Balance General Comparativo 2015 -204

miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	4,835,121	5,208,166	-373,045	-7.16%
INGRESOS FISCALES	689,193	983,286	-294,093	-29.91%
TRIBUTARIOS	385,285	394,847	-9,562	-2.42%
NO TRIBUTARIOS	303,908	588,439	-284,531	-48.35%
VENTA DE BIENES	0	16,901	-16,901	-100.00%
BIENES COMERCIALIZADOS	0	16,901	-16,901	-100.00%

VENTA DE SERVICIOS	486,742	24,012	462,730	1927.08%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	453,138	0	453,138	100.00%
OTROS SERVICIOS	33,604	24,012	9,592	39.95%
TRANSFERENCIAS	3,538,043	4,137,635	-599,592	-14.49%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	1,197,660	265,900	931,760	350.42%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	1,197,658	9,711	1,187,947	12233.00%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	1	245,292	-245,291	-100.00%
MUNICIPIOS Y DISTRITOS CON RIBERA SOBRE EL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	0	10,597	-10,597	-100.00%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1	300	-299	-99.67%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1	0	1	100.00%
OTRAS TRANSFERENCIAS	2,340,382	3,871,735	-1,531,353	-39.55%
OTROS INGRESOS	121,143	46,332	74,811	161.47%
FINANCIEROS	86,921	17,472	69,449	397.49%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	1,804	3,000	-1,196	-39.87%
EXTRAORDINARIOS	2,736	2,915	-179	-6.14%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	29,682	22,945	6,737	29.36%
GASTOS	1,086,856	8,020,403	-6,933,547	-86.45%
DE ADMINISTRACIÓN	4,873,706	3,566,510	1,307,196	36.65%
SUELDOS Y SALARIOS	760,511	258,830	501,681	193.83%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	151,560	115,184	36,376	31.58%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	12,540	37,251	-24,711	-66.34%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	26,230	9,643	16,587	172.01%
GENERALES	3,899,314	3,129,112	770,202	24.61%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	23,551	16,490	7,061	42.82%
DE OPERACIÓN	36,856	17,263	19,593	113.50%
SUELDOS Y SALARIOS	36,856	17,157	19,699	114.82%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	159,074	37,811	121,263	320.71%
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	124,611	37,811	86,800	229.56%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34,463	0	34,463	100.00%
TRANSFERENCIAS	180,648	207,628	-26,980	-12.99%
TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	180,648	142,420	38,228	26.84%
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	65,208	-65,208	-100.00%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	5,090,306	3,805,987	1,284,319	33.74%
EDUCACIÓN	36,923	27,653	9,270	33.52%

DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	29,672	38,574	-8,902	-23.08%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	5,023,711	3,739,760	1,283,951	34.33%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	2,112	182,870	-180,758	-98.85%
FONDOS ENTREGADOS		182,870	-182,870	-100.00%
OPERACIONES SIN FLUJO DE EFECTIVO	2,112	0	2,112	100.00%
OTROS GASTOS	525,834	202,334	323,500	159.88%
INTERESES	1,811	0	1,811	100.00%
COMISIONES	54	10	44	440.00%
FINANCIEROS	21,609	80,181	-58,572	-73.05%
OTROS GASTOS ORDINARIOS	151,029	0	151,029	100.00%
EXTRAORDINARIOS	2	0	2	100.00%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	351,329	122,143	229,186	187.64%

En el Estado de Actividad Financiera, el municipio de Dolores registra disminución en los Ingresos del -7.16% y los Gastos el -86.45%, comparado con lo registrado al cierre de la vigencia 2014.

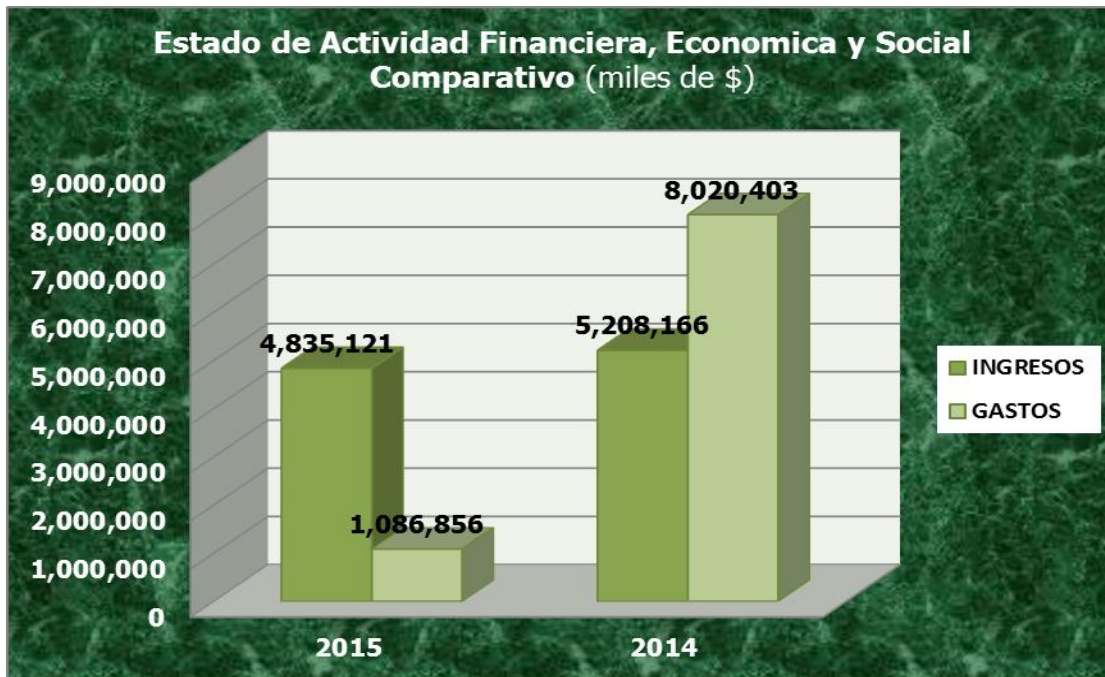
El decrecimiento reflejado en los ingresos, obedece al -100% de las cuentas ventas de Bienes y Bienes Comercializados en 2015, frente a \$16.901 miles de cada una en 2014.

Con relación a las demás cuentas que integran el grupo de los ingresos, en el cuadro comparativo del análisis horizontal, se observa que la cuenta de Venta de Servicios, se observa un crecimiento del 1.927.08%, la cuenta Participación para Educación aumentó 12.233,00%. Así como otros ingresos presentaron variación positiva de 161.47%.

Ahora bien, con relación a los Gastos aunque decrecieron en -86.45%, los Gastos de Administración reflejan un aumento del 36.65%, dentro de éstos la cuenta Sueldos y Salarios del 193.83% pasando de \$258.830 miles en 2014 a \$760.511 miles en 2015 y en la cuenta Aportes sobre la nómina cuya variación es de 172.01%.

Finalmente, el Gasto Público Social, nos enseña un crecimiento del 33.74%, reflejado principalmente en el aumento de la inversión en Subsidios Asignados con el 34.33%, Educación con 33.52%.

Por el contrario, la cuenta Desarrollo y Bienestar Comunitario disminuyó el -23.08%.



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	\$ 681.558
Renta por Cobrar	2.847.646
Deudores	155.448

	\$3.684.652

Pasivo Corriente:

Operaciones de Crédito Público	\$ 170.000
Cuentas por Pagar	5.775.454

Obligaciones Laborales	149.959

	\$6.095.413

Razón Corriente $\$3.684.652 / \$6.095.413 = 0.60$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Dolores debe a corto plazo, cuenta con 0.60 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado municipio no 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

$\$3.684.652 - \$6.095.413 = -2.410.761$

El anterior resultado nos indica que el ente territorial no posee 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

$\$6.185.129 / \$8.960.879 = 69.02\%$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 29.02% 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

$$\$2.619.036 / \$8.960.879 = 29.22\%$$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 29.22% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio de Dolores de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, muestra que sus activos totales disminuyeron en un 16.56, es decir la suma de \$1.778.201 (miles de \$), con relación al periodo 2014.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2014, estaba representada en el 70.78% los pasivos y el 29.22% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento alto respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 69.02%.

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