1. **BALANCE GENERAL COMPARATIVO**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN** | | | | |
| Balance General Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles de $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| ACTIVOS | 6,614,000 | 9,226,794 | -2,612,794 | -28.32% |
| EFECTIVO | 2,275,415 | 2,708,757 | -433,342 | -16.00% |
| DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 2,275,415 | 2,708,757 | -433,342 | -16.00% |
| RENTAS POR COBRAR | 153,387 | 196,362 | -42,975 | -21.89% |
| VIGENCIA ACTUAL | 130,806 | 130,806 | 0 | 0.00% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 22,581 | 65,556 | -42,975 | -65.55% |
| DEUDORES | 1,607,086 | 717,253 | 889,833 | 124.06% |
| INGRESOS NO TRIBUTARIOS | 638,578 | 0 | 638,578 | 100.00% |
| TRANSFERENCIAS POR COBRAR | 936,343 | 685,088 | 251,255 | 36.67% |
| OTROS DEUDORES | 32,165 | 32,165 | 0 | 0.00% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 2,089,602 | 2,262,880 | -173,278 | -7.66% |
| TERRENOS | 150,789 | 150,789 | 0 | 0.00% |
| CONSTRUCCIONES EN CURSO | 640,490 | 640,490 | 0 | 0.00% |
| BIENES MUEBLES EN BODEGA | 35,617 | 35,617 | 0 | 0.00% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS | 103,028 | 103,028 | 0 | 0.00% |
| EDIFICACIONES | 389,373 | 389,373 | 0 | 0.00% |
| PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES | 909,742 | 909,742 | 0 | 0.00% |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 24,418 | 24,418 | 0 | 0.00% |
| EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO | 31,231 | 31,231 | 0 | 0.00% |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 91,608 | 91,608 | 0 | 0.00% |
| EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN | 65,323 | 65,323 | 0 | 0.00% |
| EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN | 1,099,884 | 1,099,884 | 0 | 0.00% |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA | 14,035 | 14,035 | 0 | 0.00% |
| DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR) | -1,465,936 | -1,292,658 | -173,278 | 13.40% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 470,423 | 470,423 | 0 | 0.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES EN CONSTRUCCIÓN | 152,599 | 152,599 | 0 | 0.00% |
| BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 264,212 | 264,212 | 0 | 0.00% |
| BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES | 53,612 | 53,612 | 0 | 0.00% |
| OTROS ACTIVOS | 18,087 | 2,871,119 | -2,853,032 | -99.37% |
| RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL | 0 | 2,853,032 | -2,853,032 | -100.00% |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 18,087 | 18,087 | 0 | 0.00% |
| INTANGIBLES | 12,500 | 12,500 | 0 | 0.00% |
| AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR) | -12,500 | -12,500 | 0 | 0.00% |
| PASIVOS | 3,593,395 | 6,162,276 | -2,568,881 | -41.69% |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL | 250,229 | 550,755 | -300,526 | -54.57% |
| OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO INTERNAS DE CORTO PLAZO | 250,229 | 550,755 | -300,526 | -54.57% |
| CUENTAS POR PAGAR | 1,371,969 | 774,841 | 597,128 | 77.06% |
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES | 0 | 107,875 | -107,875 | -100.00% |
| ACREEDORES | 1,263,252 | 650,914 | 612,338 | 94.07% |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE | 108,717 | 16,052 | 92,665 | 577.28% |
| PASIVOS ESTIMADOS | 1,971,197 | 4,836,680 | -2,865,483 | -59.24% |
| PROVISIÓN PARA PENSIONES | 1,968,478 | 4,833,961 | -2,865,483 | -59.28% |
| PROVISIONES DIVERSAS | 2,719 | 2,719 | 0 | 0.00% |
| PATRIMONIO | 3,020,605 | 3,064,518 | -43,913 | -1.43% |
| HACIENDA PÚBLICA | 3,020,605 | 3,064,518 | -43,913 | -1.43% |
| CAPITAL FISCAL | 3,063,008 | 2,946,653 | 116,355 | 3.95% |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 129,365 | 284,649 | -155,284 | -54.55% |
| SUPERÁVIT POR DONACIÓN | 1,510 | 1,510 | 0 | 0.00% |
| PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB) | -173,278 | -168,294 | -4,984 | 2.96% |

La Alcaldía Municipal de Falan, en su Balance General a diciembre 31 de 2015, refleja disminución en sus activos de -28,32%, los Pasivos en -41.69% y el Patrimonio en -1.43%, comparado con la información registrada en la vigencia 2014.

La representativa disminución de los activos para la vigencia 2015, obedece principalmente al crecimiento de la cuenta Deudores – Transferencias por Cobrar la cual de un saldo en el 2014 de $717.253, pasó a la suma de $1.607.086 miles en el 2015, con una variación porcentual del 124.06%.

Así mismo, la cuenta Ingresos No Tributarios, la cual pasó de un saldo cero pesos en 2014 a $638.578 miles en el 2015, con variación del 100%.

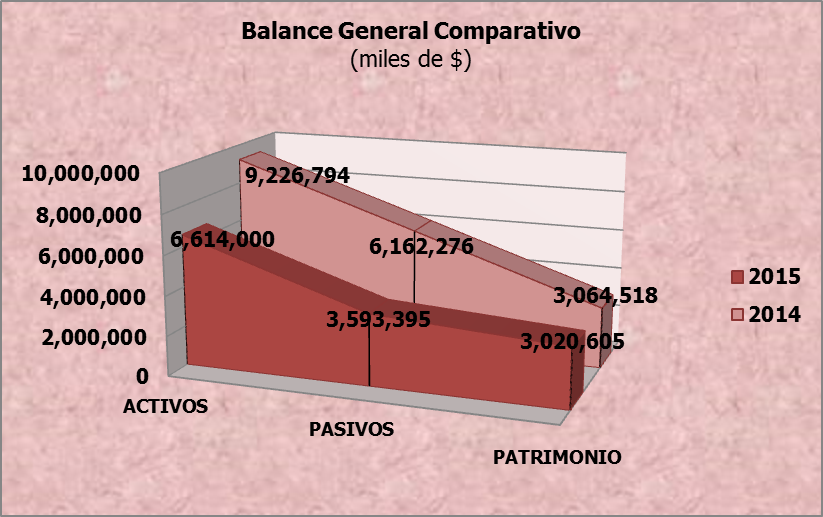
La cuenta Transferencias por cobrar, presentó comportamiento en aumento del 36.67% de la vigencia 2014 pasando de $685.088 miles a $936.343 miles en 2015.

Las demás cuentas que conforman los activos presentan disminuciones del 16% el Efectivo, el 21.89% las Rentas por Cobrar y el 7.66% la Propiedad Planta y Equipo.

El Pasivo, registra disminución del -41.69%, es decir la suma de -$2.568.881 miles en términos reales. De las cuentas que componen este grupo, Operaciones de Crédito Público y financiamiento con banca central pasó de $550.755 en 2014 a $250.229 con variación de -54.57% fue la que más contribuyó al crecimiento de los mismos; seguido de los Pasivos Estimados con el -59.24% y la Provisión para pensiones -59.28%

Situación diferente nos muestra las Cuentas Por Pagar que reflejan una disminución del 77.06%; la cuenta Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre presenta un aumento del 577.28%, una cifra equivalente en variación absoluta a $92.665 miles.

Finalmente, el Patrimonio al cierre del 2015, refleja un decrecimiento del -1.43%, reflejado en el aumento de la cuenta Resultado del Ejercicio la cual de un saldo en el 2014 de $284.649 miles, paso a un valor de $219.365 miles en el 2015 con variación de -54.55%

****

1. **ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALCALDÍA MUNICIPAL DE FALAN** | | | | |
| Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014 | | | | |
|  |  |  |  | miles $ |
| **NOMBRE** | **SALDO FINAL DIC - 2015** | **SALDO FINAL DIC - 2014** | **VARIACION ABSOLUTA** | **VARIACION RELATIVA** |
| INGRESOS | 11,597,235 | 7,895,162 | 3,702,073 | 46.89% |
| INGRESOS FISCALES | 1,191,586 | 570,187 | 621,399 | 108.98% |
| TRIBUTARIOS | 306,549 | 254,844 | 51,705 | 20.29% |
| NO TRIBUTARIOS | 885,037 | 315,343 | 569,694 | 180.66% |
| TRANSFERENCIAS | 10,320,538 | 7,318,219 | 3,002,319 | 41.03% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 7,271,953 | 4,089,275 | 3,182,678 | 77.83% |
| PARTICIPACIÓN PARA SALUD | 1,563,693 | 1,466,957 | 96,736 | 6.59% |
| PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN | 433,306 | 433,306 | 0 | 0.00% |
| PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL | 1,684,838 | 1,711,001 | -26,163 | -1.53% |
| PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES | 3,059,435 | 0 | 3,059,435 | 100.00% |
| PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR | 41,843 | 40,481 | 1,362 | 3.36% |
| PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO | 451,942 | 437,530 | 14,412 | 3.29% |
| ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA | 36,896 | 0 | 36,896 | 100.00% |
| SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS | 115,625 | 0 | 115,625 | 100.00% |
| SISTEMA  GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 1,900,000 | 2,043,573 | -143,573 | -7.03% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 1,032,960 | 1,185,371 | -152,411 | -12.86% |
| OTROS INGRESOS | 85,111 | 6,756 | 78,355 | 1159.78% |
| FINANCIEROS | 17,386 | 6,756 | 10,630 | 157.34% |
| OTROS INGRESOS ORDINARIOS | 67,725 | 0 | 67,725 | 100.00% |
| GASTOS | 11,467,870 | 7,610,513 | 3,857,357 | 50.68% |
| DE ADMINISTRACIÓN | 704,511 | 630,315 | 74,196 | 11.77% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 429,875 | 388,639 | 41,236 | 10.61% |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 30,516 | 10,759 | 19,757 | 183.63% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 73,820 | 62,852 | 10,968 | 17.45% |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 13,343 | 10,767 | 2,576 | 23.92% |
| GENERALES | 156,957 | 157,298 | -341 | -0.22% |
| TRANSFERENCIAS | 312,691 | 216,878 | 95,813 | 44.18% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 312,691 | 216,878 | 95,813 | 44.18% |
| GASTO PÚBLICO SOCIAL | 10,414,131 | 6,712,762 | 3,701,369 | 55.14% |
| EDUCACIÓN | 533,523 | 437,194 | 96,329 | 22.03% |
| SALUD | 5,806,363 | 3,471,145 | 2,335,218 | 67.28% |
| AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÀSICO | 452,452 | 442,162 | 10,290 | 2.33% |
| RECREACIÓN Y DEPORTE | 76,864 | 169,029 | -92,165 | -54.53% |
| CULTURA | 100,733 | 141,095 | -40,362 | -28.61% |
| DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL | 3,444,196 | 2,052,137 | 1,392,059 | 67.83% |
| OTROS GASTOS | 36,537 | 50,558 | -14,021 | -27.73% |
| INTERESES | 36,537 | 50,558 | -14,021 | -27.73% |

En el Estado de Actividad Financiera, el municipio de Falan registra un aumento en los Ingresos del 46% y los Gastos el 50.68%, comparado con lo registrado al cierre de la vigencia 2014.

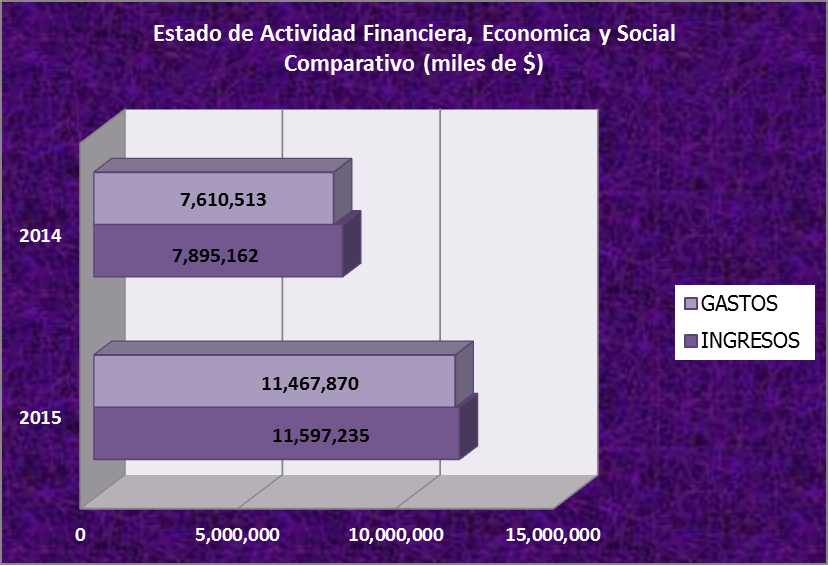
El inusual crecimiento reflejado en los ingresos, obedece al registro en la cuenta Participación para pensiones – Fondo Nacional de Pensiones de las entidades territoriales por la suma de $3.059.435 miles, quien refleja un incremento del 2014 al 2015 del 100%, teniendo en cuenta que para la vigencia 2014 no registró dentro del SGP asignación por este concepto.

En la cuenta de Ingresos Fiscales se observa un crecimiento del 108.98%, con relación a las demás cuentas que integran el grupo de los ingresos, en el cuadro comparativo del análisis horizontal, se observa que los Ingresos Tributarios aumentaron el 20.29%; los No Tributarios crecieron el 180.66% y las Transferencias aumentaron el 41.03%.

Ahora bien, con relación a los Gastos los de Administración reflejan un aumento del 50.68%, dentro de éstos la cuenta Contribuciones imputadas con variación del 183.63% pasando de $10.759 miles en 2014 a $30.516 miles en 2015.

Finalmente, el Gasto Público Social, nos enseña un crecimiento del 55.14%, reflejado principalmente en el aumento de la inversión en sectores como Salud con el 67.28%, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social con el 67.83%, Educación con el 22.03%, y Agua Potable y Saneamiento Básico el 43.55%.

Por el contrario, la cuenta Recreación y Deporte disminuyó el -54,53%, Cultura el -28.61% y Agua Potable y Saneamiento Básico el 43.55%.



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 debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

Formula: Activo Corriente / Pasivo Corriente

Activo Corriente:

Efectivo $ 2.275.415

Renta por Cobrar 153.387

Deudores 1.607.086

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

$4.035.888

Pasivo Corriente:

Operaciones de Crédito Publico $ 250.229

Cuentas por Pagar 1.371.969

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

$1.622.198

Razón Corriente $4.035.888 / $1.622.198 = 2.48

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Falan debe a corto plazo, cuenta con 2.48 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

$4.035.888 - $1.622.198 = $2.413.690

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

$4.035.888 / $6.614.000 = 61.02%

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 61.02% 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

$3.020.605 / $6.614.000 = 45.66%

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 45.66% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

El municipio de Falan de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, muestra que sus activos totales disminuyeron en un 28.32%, es decir la suma de $2.612.794 (mies de $), con relación al periodo 2014.

Su Patrimonio disminuyo el 1.43%, es decir la suma de $43.913 miles de pesos.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2014, estaba representada en el 54.34% los pasivos y el 45.66% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento alto respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 61.02%.

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.