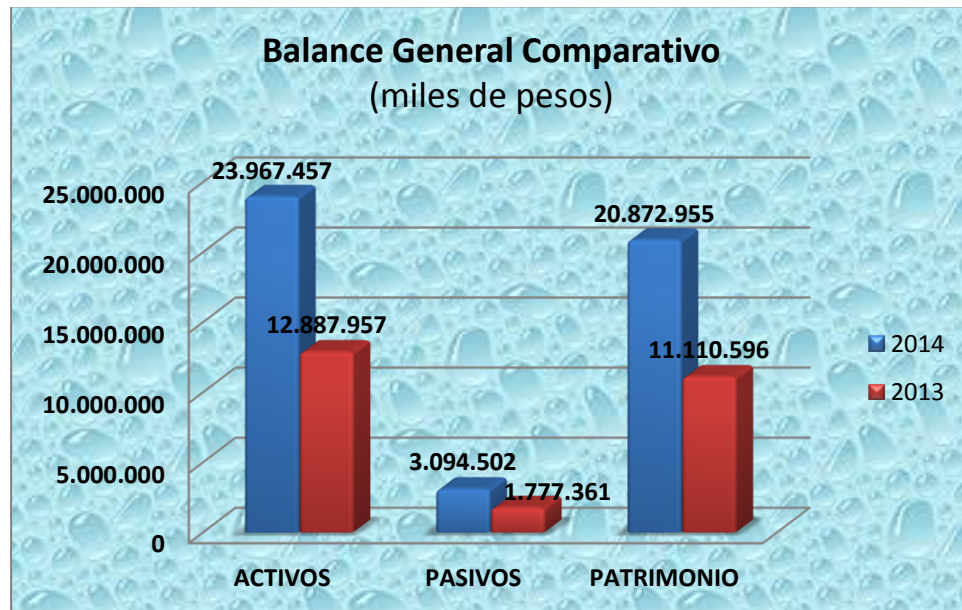


1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

MELGAR				
ADMNISTRACION CENTRAL MUNICIPAL				
Balance General Comparativo Vigencia 2014-2015				
NOMBRE	SALDO FINAL DIC-2015	SALDO FINAL DIC-2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	259,929,361.00	225,194,727.00	34,734,634.00	15.42%
EFFECTIVO	20,316,286.00	30,260,568.00	-9,944,282.00	-32.86%
CAJA	0.00	0.00	0.00	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	20,316,286.00	30,260,568.00	-9,944,282.00	-32.86%
CUENTA CORRIENTE	419,716.00	1,052,657.00	-632,941.00	-60.13%
CUENTA DE AHORRO	19,804,579.00	28,654,193.00	-8,849,614.00	-30.88%
DEPÓSITOS PARA FONDOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCIÓN DEL INGRESO	26,883.00	489,156.00	-462,273.00	-94.50%
CUENTA ESPECIAL	65,108.00	64,562.00	546.00	0.85%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1,070.00	1,070.00	0.00	0.00%
RENTAS POR COBRAR	9,838,042.00	9,431,979.00	406,063.00	4.31%
VIGENCIA ACTUAL	1,846,194.00	1,811,988.00	34,206.00	1.89%
VIGENCIAS ANTERIORES	7,991,848.00	7,619,991.00	371,857.00	4.88%
DEUDORES	20,432,071.00	20,599,911.00	-167,840.00	-0.81%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	138,308,609.00	106,092,643.00	32,215,966.00	30.37%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	37,776,347.00	29,641,384.00	8,134,963.00	27.44%
OTROS ACTIVOS	33,256,936.00	29,167,172.00	4,089,764.00	14.02%
PASIVOS	63,230,326.00	39,818,422.00	23,411,904.00	58.80%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	13,747,591.00	250,000.00	13,497,591.00	5399.04%
CUENTAS POR PAGAR	28,121,057.00	18,802,829.00	9,318,228.00	49.56%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	421,729.00	414,059.00	7,670.00	1.85%
PASIVOS ESTIMADOS	17,079,335.00	17,126,355.00	-47,020.00	-0.27%
OTROS PASIVOS	3,860,614.00	3,225,179.00	635,435.00	19.70%
PATRIMONIO	196,699,035.00	185,376,305.00	11,322,730.00	6.11%
HACIENDA PÚBLICA	196,699,035.00	185,376,305.00	11,322,730.00	6.11%
CAPITAL FISCAL	184,292,415.00	176,781,505.00	7,510,910.00	4.25%
RESULTADO DEL EJERCICIO	19,225,509.00	12,738,789.00	6,486,720.00	50.92%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	19,225,509.00	12,738,789.00	6,486,720.00	50.92%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-6,818,889.00	-4,143,989.00	-2,674,900.00	64.55%



El Municipio de Melgar, en su Balance General Consolidado a 31 de diciembre de 2015 registra un total de activos de \$259.929,3 millones que comparado con el saldo alcanzado en la vigencia 2014 (\$225.194,7 millones) refleja un incremento del 15.42%.

Dentro de este grupo se encuentra la cuenta de Efectivo, cuyo saldo presentó una disminución entre las dos vigencias (2014-2015) del 32.86% al pasar de \$30.260,5 millones a \$20.316,2 millones. El saldo de \$19.804.5 millones que representaron el 97.48% de los recursos del municipio se encontraban consignados al finalizar la vigencia en cuentas de ahorro.

El saldo de las inversiones (\$1.070 millones) no presentaron modificación alguna entre las dos vigencias.

El comportamiento de las Rentas por Cobrar, reflejan un incremento del 4.31% al pasar de \$9.431,9 millones a \$9.838.04 millones, correspondiendo el 81.23% del saldo a vigencias anteriores, las cuales fueron cuantificadas en \$7.991,8 millones, cifra que alcanzó al cierre del periodo fiscal un crecimiento del 4.88%.

El saldo de la cuenta Deudores a 31 de diciembre de 2015 fue de \$20.432,07 millones, presentando una disminución del 0.81% frente a lo registrado en la vigencia 2014 (\$20.599,9 millones).

La cuenta de mayor representatividad dentro del grupo del Activo corresponde a "Otros Activos, cuenta que al finalizar la anualidad 2015, registró en su saldo la suma de \$33.256,9 millones, con una variación positiva del 14.02% al pasar de \$29.167,1 millones (2014) a \$33.256,9 millones en el (2015).

Las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de uso público obtuvieron un incremento al finalizar la vigencia 2015 del 30.37% y 27.44% respectivamente.

El saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo pasó de \$106.092,6 millones en el (2014) a \$138.308,6 millones, incremento que obedeció a las inversiones efectuadas en establecimientos educativos e instalaciones deportivas y de recreación realizadas con ocasión a la celebración de los juegos nacionales.

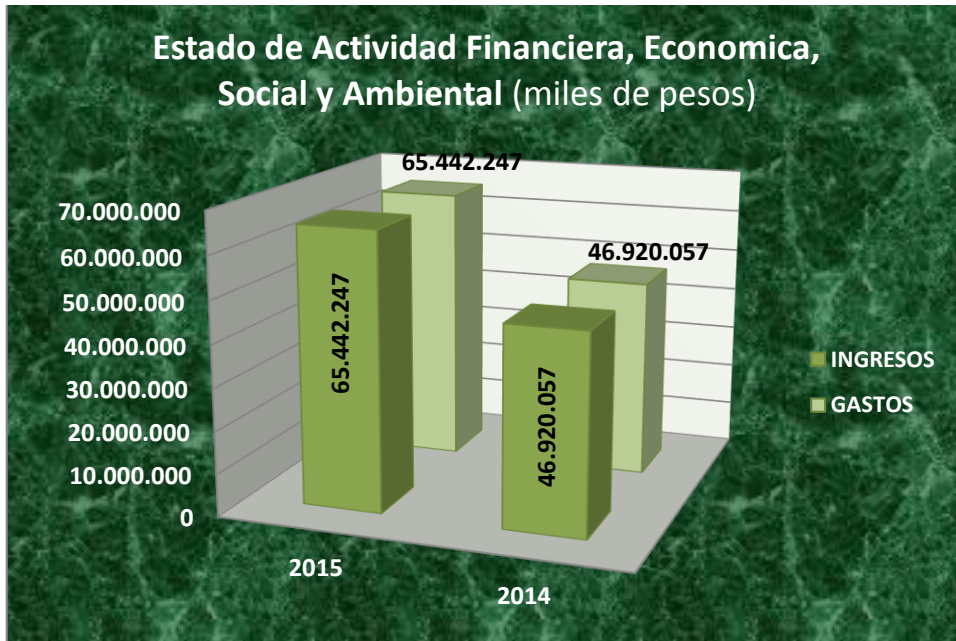
El grupo de cuentas del Pasivo, presentaron un incremento entre las vigencias 2014 y 2015 del 58.80% al pasar de \$39.818,4 millones a \$63.230,3 millones. El mayor incremento lo tuvo la cuenta de "Crédito Público y Financiamiento con la Banca Central", pasando de un saldo de \$250 millones en el 2014 a un endeudamiento de \$13.747,5 millones en el 2015, que representan un crecimiento del 5.399,04% entre las dos vigencias.

Las Cuentas por Pagar de igual forma presentaron un aumento en su saldo del 49.56% mientras que el saldo de la cuenta "Obligaciones Laborales" tan solo se afectó positivamente en el 1.85% al pasar de \$414,05 millones a \$421,7 millones.

El Patrimonio refleja un aumento en el saldo del 6.11% esto es \$11.322,7 millones, generado por el incremento en el resultado del ejercicio, pasando de \$12.738,7 millones en el 2014 a \$19.225,5 millones en el 2015.

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

ESTADO DE RESULTADOS- MUNICIPIO DE MELGAR				
NOMBRE	SALDO FINAL DIC- 2015	SALDO FINAL DIC- 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS	65,442,247.00	46,920,057.00	18,522,190.00	39.48%
INGRESOS FISCALES	26,011,013.00	20454202	5,556,811	27.17%
TRIBUTARIOS	18,096,170.00	15461434	2,634,736	17.04%
NO TRIBUTARIOS	8,348,319.00	5424724	2,923,595	53.89%
TRANSFERENCIAS	26,257,146.00	19068850	7,188,296	37.70%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7,395,185.00	7043921	351,264	4.99%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	3,603,475.00	3505791	97,684	2.79%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	1,102,996.00	514156	588,840	114.53%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	1,743,192.00	1743681	-489	-0.03%
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	10,464.00	459794	-449,330	-97.72%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	85,949.00	72402	13,547	18.71%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	784,280.00	748097	36,183	4.84%
ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	64,829.00	0	64,829	100.00%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	13,450,106.00	9907403	3,542,703	35.76%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3,279,520.00	0	3,279,520	100.00%
OTRAS TRANSFERENCIAS	2,132,335.00	2117526	14,809	0.70%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	9,582,990.00	537658	9,045,332	1682.36%
OTROS INGRESOS	6,859,347.00	6859347	0	0.00%
GASTOS	46216738	34181268	12,035,470	35.21%
DE ADMINISTRACIÓN	12316458	11837559	478,899	4.05%
SUELDOS Y SALARIOS	3629005	3442146	186,859	5.43%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	378857	1159520	-780,663	-67.33%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	625407	592209	33,198	5.61%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	132430	125837	6,593	5.24%
GENERALES	7513592	6512258	1,001,334	15.38%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	37167	5589	31,578	565.00%
DE OPERACIÓN	6173558	4788793	1,384,765	28.92%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4625	4857	-232	-4.78%
GENERALES	6168933	4783936	1,384,997	28.95%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	40000	0	40,000	100.00%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	16649578	13577294	3,072,284	22.63%
EDUCACIÓN	3724602	3423557	301,045	8.79%
SALUD	9535550	8028398	1,507,152	18.77%
VIVIENDA	175663	13550	162,113	1196.41%
RECREACIÓN Y DEPORTE	335746	283683	52,063	18.35%
CULTURA	773440	411734	361,706	87.85%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1571551	856096	715,455	83.57%
MEDIO AMBIENTE	175850	232650	-56,800	-24.41%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	357176	327626	29,550	9.02%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	9867032	1803146	8,063,886	447.21%
OTROS GASTOS	1170112	2174476	-1,004,364	-46.19%



Analizado el Estado de Actividad Financiera del Municipio de Melgar a 31 de diciembre de 2015 frente al resultado obtenido en el 2014, se puede determinar que los ingresos presentaron entre las dos vigencias un incremento del 39.48% es decir \$18.522,1 millones, al pasar de \$ 46.920,05 millones en el 2014 a \$65.442,2 millones en el 2015, resultado que deja en evidencia la gestión que adelantó la administración municipal para recaudar los recursos propios.

Los recursos provenientes del Sistema General de Participaciones incrementaron en un 37.70% el saldo obtenido en la vigencia 2014, finalizando la anualidad (2015) con saldo \$26.257,1 millones. Los recursos provenientes de Regalías mantuvieron de igual forma un crecimiento positivo del 35.76% pasando de \$9.907,4 millones en el 2014 a \$13.450.1 millones en el 2015.

Los gastos al igual que los ingresos mantuvieron un crecimiento proporcional alcanzando un mayor valor de \$12.035,4 millones entre las dos vigencias. Dentro de este grupo de cuentas resalta el incremento de saldos de las cuentas "Impuestos, Contribuciones y Tasas" y "Operaciones Interinstitucionales" las cuales finalizaron con incrementos del 565% y 447.2% respectivamente.

En el "Gasto Público Social", la cuenta de mayor representatividad fue la de "Vivienda" registrando un crecimiento porcentual de 1.96%, al pasar de una inversión de \$13.550 millones a \$175.663 millones. En cuanto a los sectores de Cultura y Desarrollo Económico demandaron un incremento en sus saldos del 87.85% y 83.57% respectivamente, mientras que los sectores de Educación y Salud tan solo alcanzaron un incremento en sus saldos del 8.79% y 18.77%.

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	\$20.316,286
Renta por Cobrar	9.838.042
Deudores	20.432,071

	\$50.586.399

Pasivo Corriente:

Operaciones de crédito publico	\$ 13.747,591
Cuentas por Pagar	28,121,057
Obligaciones Laborales	421,729

	\$ 42,290,377

Razón Corriente $\$50,586,399 / \$42,290,377 = 1,19$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Melgar debe a corto plazo, cuenta con 1,19 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa 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

$$\$50.586.399 - \$42,290,377 = \$8,296,022$$

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

$$42,290,377 / 259,929,361 = 16.26\%$$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 16.26% 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

$$\$196,699,035 / 259,929,361 = 75.67\%$$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 75.67% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio de Melgar de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, se observa que sus activos totales crecieron un 15.42% en la suma de \$34.734.634 (miles de \$), con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Depósitos en Instituciones Financieras y Deudores.

Su patrimonio creció un 6,11%, apalancado principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio que presenta un excedente por la suma de \$19,225,5 miles de \$.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 124.32% los pasivos y el 75.68% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 16.26%.

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.