

## 1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

BALANCE GENERAL - MUNICIPIO DE VILLARRICA				
ADMINISTRACION CENTRAL MUNICIPAL				
Balance General Comparativo vigencias 2014-2015				
NOMBRE	SALDO FINAL DIC- 2015	SALDO FINAL DIC- 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	11339577	10739480	600.097,00	5,59%
EFFECTIVO	211071	374082	-163.011,00	-43,58%
CAJA	1618	0	1.618,00	100,00%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	209453	374082	-164.629,00	-44,01%
CUENTA CORRIENTE	144231	210326	-66.095,00	-31,43%
CUENTA DE AHORRO	65222	163756	-98.534,00	-60,17%
RENTAS POR COBRAR	798448	741431	57.017,00	7,69%
VIGENCIA ACTUAL	90706	188372	-97.666,00	-51,85%
VIGENCIAS ANTERIORES	707742	553059	154.683,00	27,97%
DEUDORES	664366	472751	191.615,00	40,53%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1164564	1357460	-192.896,00	-14,21%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	44122	74621	-30.499,00	-40,87%
OTROS ACTIVOS	8457006	7719135	737.871,00	9,56%
PASIVOS	6302362	7560129	-1.257.767,00	-16,64%
OPERACIONES DE CRÉDITO PÚBLICO Y FINANCIAMIENTO CON BANCA CENTRAL	120000	160000	-40.000,00	-25,00%
CUENTAS POR PAGAR	700943	833528	-132.585,00	-15,91%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	41281	32709	8.572,00	26,21%
PASIVOS ESTIMADOS	5435625	6532045	-1.096.420,00	-16,79%
OTROS PASIVOS	4513	1847	2.666,00	144,34%
PATRIMONIO	5037215	3179351	1.857.864,00	58,44%
HACIENDA PÚBLICA	5037215	3179351	1.857.864,00	58,44%
CAPITAL FISCAL	3180678	3238321	-57.643,00	-1,78%
RESULTADO DEL EJERCICIO	2063539	63646	1.999.893,00	3142,21%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2063539	63646	1.999.893,00	3142,21%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-207002	-193784	-13.218,00	6,82%



El Municipio de Villarrica, en su Balance General Consolidado a 31 de diciembre de 2015 registra un total de activos de \$11.339,5 millones que comparado con el saldo alcanzado en la vigencia 2014 (\$10.739,4 millones) muestra un incremento en el saldo del 5.59%.

Dentro de este grupo se encuentra la cuenta de Efectivo, cuyo saldo presentó una disminución porcentual entre las dos vigencias (2014-2015) del 43.58% al pasar de \$374 millones en el 2014 a \$211 millones en el 2015. El saldo de \$144,2 millones que representaron el 68.86% de los recursos del municipio se encontraban consignados al finalizar la vigencia en cuentas corrientes.

El comportamiento de las Rentas por Cobrar, reflejan un incremento del 7.69% al pasar de \$741,4 millones en el 2014 a \$798,4 millones en el 2015, correspondiendo el 88.63% del saldo a vigencias anteriores, las cuales fueron cuantificadas en \$707,7 millones, cifra que alcanzó al cierre del periodo fiscal un crecimiento del 27.97%.

El saldo de la cuenta Deudores a 31 de diciembre de 2015 fue de \$664.3 millones, resultado que obedeció al incremento porcentual del 40.53% entre el saldo del 2014 que ascendió a \$472.751 y el alcanzado al final de la vigencia 2015. El saldo de la cuenta Deudores representa el 5.85% del total del activo.

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 \$8.457 millones, con una variación positiva del 9.56% al pasar de \$7.719,1 millones en el (2014) a \$8.457 millones en el (2015).

Las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y Bienes de uso público obtuvieron una disminución en los saldos al finalizar la vigencia 2015 del 14.21% y 40.87% respectivamente.

El saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo pasó de \$1.357,4 millones en el (2014) a \$1.164,5 millones en el 2015.

El grupo de cuentas del Pasivo, presentaron una disminución en saldos entre las vigencias 2014 y 2015 del 16.64% al pasar de \$7.560,1 millones a \$6.302,3 millones.

El pasivo por concepto de "Operaciones de Crédito Público" disminuyó el saldo de la vigencia 2014 en un 25% pasando de contabilizar en el 2014 la suma de \$160 millones a \$120 millones en el 2015; Las cuentas por pagar también presentaron disminución del 15.91% registrando en el periodo fiscal 2015 \$132,5 millones menos de lo calculado en el 2014, el cual finalizó la vigencia con \$833,5 millones, de esta forma se contabiliza como cuentas por pagar en la vigencia 2015 la suma de \$700 millones.

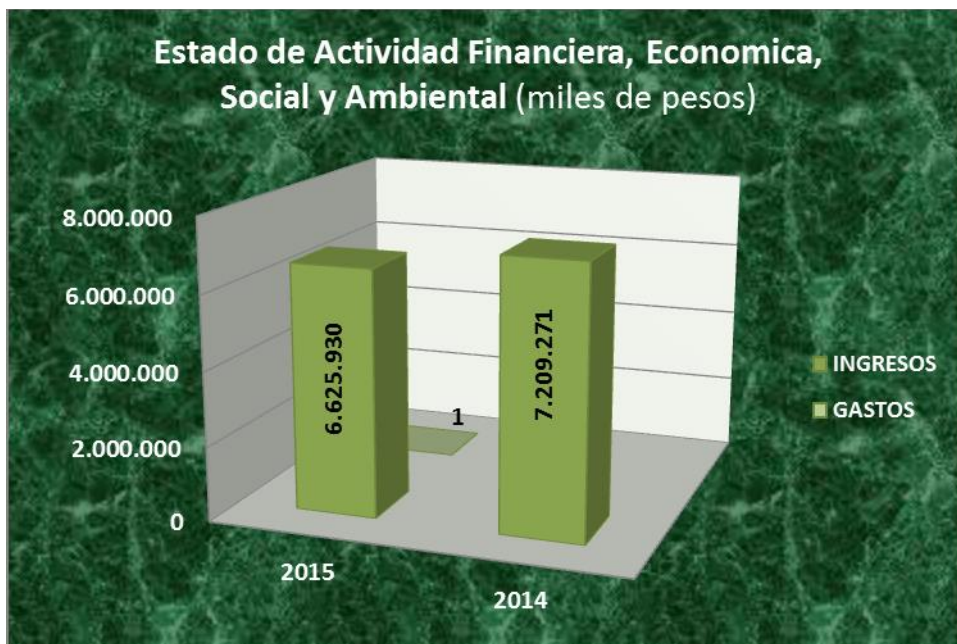
Comportamiento inverso se presenta con la cuenta "Obligaciones Laborales" quien alcanzó un incremento en el saldo del 26.21% (\$8.5 millones) pasando de registrar compromisos en cuantía de 32.7 millones en el 2014 para reconocer obligaciones que ascienden a la suma de \$41,2 millones.

La cuenta "Otros Pasivos" de igual forma incrementaron su saldo en un 144,3% (\$2.6 millones) pasando de contabilizar en dicha cuenta la suma de \$1,8 millones en el 2014 a \$4.5 millones en el 2015.

El Patrimonio refleja un aumento en el saldo del 58,44% esto es \$1.857,8 millones, generado por el incremento en el resultado del ejercicio de 3.141,21%, pasando de registrar la suma de \$63,6 millones en el 2014 a \$2.063,5 millones en el 2015.

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

ESTADO DE RESULTADOS - MUNICIPIO DE VILLARRICA				
NOMBRE	SALDO FINAL DIC-2015	SALDO FINAL DIC-2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS	8.689.469	7.272.917	1.416.552,00	19,48%
INGRESOS FISCALES	507.248	823.077	-315.829	-38,37%
TRIBUTARIOS	343.529	427.441	-83.912	-19,63%
NO TRIBUTARIOS	163.719	395.636	-231.917	-58,62%
VENTA DE SERVICIOS	46.905	52.999	-6.094	-11,50%
TRANSFERENCIAS	6.363.824	5.615.316	748.508	13,33%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.737.443	3.348.379	389.064	11,62%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	1.075.361	994.110	81.251	8,17%
PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	275.894	294.422	-18.528	-6,29%
PARTICIPACIÓN PARA PROPÓSITO GENERAL	1.907.801	1.616.408	291.393	18,03%
PARTICIPACIÓN PARA PENSIONES - FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	121.156	113.562	7.594	6,69%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	24.628	22.574	2.054	9,10%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	311.468	307.303	4.165	1,36%
ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	21.135	0	21.135	100,00%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	350.628	453.495	-102.867	-22,68%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.833.116	1.449.775	383.341	26,44%
OTRAS TRANSFERENCIAS	442.637	363.667	78.970	21,71%
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	162.102	30.000	132.102	440,34%
PARA PROGRAMAS DE SALUD	280.535	293.275	-12.740	-4,34%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	0	27.969	-27.969	100,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS	0	12.423	-12.423	100,00%
OTROS INGRESOS	1.771.492	781.525	989.967	126,67%
GASTOS	6.625.930	7.209.271	-583.341	-8,09%
DE ADMINISTRACIÓN	873.179	941.626	-68.447	-7,27%
SUELDOS Y SALARIOS	424.116	389.696	34.420	8,83%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	186.962	272.189	-85.227	-31,31%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	59.340	55.189	4.151	7,52%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	10.491	9.820	671	6,83%
GENERALES	192.270	214.732	-22.462	-10,46%
DE OPERACIÓN	1.142.768	995.646	147.122	14,78%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.328	5.157	171	3,32%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	1.063	1.030	33	3,20%
GENERALES	1.100.632	953.991	146.641	15,37%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	5.158	456.881	-451.723	-98,87%
TRANSFERENCIAS	199.485	199.911	-426	-0,21%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	4.172.999	3.976.772	196.227	4,93%
EDUCACIÓN	338.578	390.135	-51.557	-13,22%
SALUD	3.223.918	2.958.786	265.132	8,96%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	99.878	209.001	-109.123	-52,21%
VIVIENDA	31.457	27.638	3.819	13,82%
RECREACIÓN Y DEPORTE	59.911	73.556	-13.645	-18,55%
CULTURA	91.766	64.117	27.649	43,12%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	296.141	253.539	42.602	16,80%
MEDIO AMBIENTE	31.350	0	31.350	100,00%
OTROS GASTOS	232.341	638.435	-406.094	-63,61%



Analizado el Estado de Actividad Financiera del Municipio de Villarrica 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 19.488 (\$1.416,5 millones), al pasar de \$7.272,9 millones en el 2014 a \$8.689,4 millones en el 2015, resultado que deja en evidencia la gestión que adelantó la administración municipal para recaudar los recursos propios.

Se detalla en el Estado de Actividad Financiera que el 73% de los ingresos que obtuvo el municipio en la vigencia 2015 corresponden a transferencias (\$6.363,8 millones), presentando esta última un incremento del 13.33% frente a lo percibido en el 2014 (\$5.615,3 millones). Dentro de las transferencias se tiene los recursos que provienen del Sistema General de Participaciones, los cuales fueron cuantificados en la anualidad 2015 en \$3.737,4 millones, correspondiendo al 58% de las transferencias percibidas por el municipio, el saldo por este concepto presenta un incremento del 11.62% (\$389 millones) pasando de reconocer ingresos por éste concepto en cuantía de \$3.348,3 millones a \$3.737,4 en el 2015.

Los sectores a los cuales se les asignó más recursos del Sistema General de Participaciones durante la vigencia 2015 fueron: Propósito General y Salud



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%.

## **1. APLICACIÓN DE INDICADORES FINANCIEROS**

### **1.1 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.

## **2. 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.