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% |
| EFECTIVO | 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.

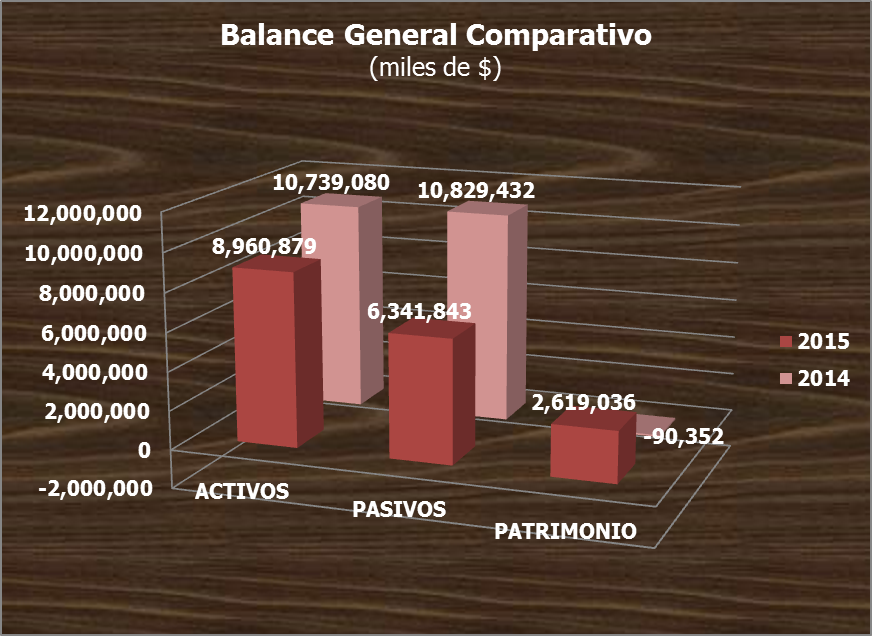
Otras cuentas del activo presentan disminuciones del -75.76% el Efectivo, y el 9.61% la Propiedad Planta y Equipo.

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%



1. **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.

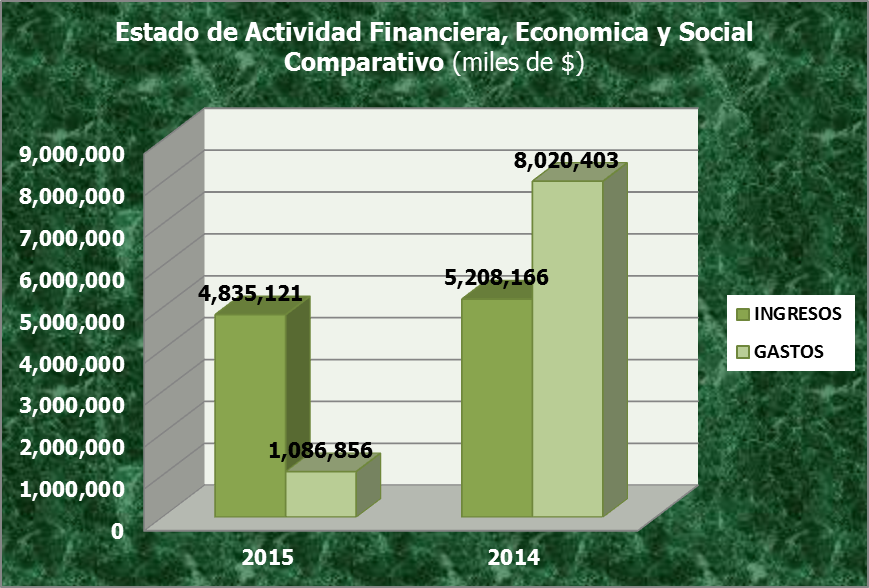
El decrecimiento reflejado en los ingresos, obedece al -100% de las cuentas ventas de Bienes y Bienes Comercializados en 2015, frente a $16.901 miles de cada una en 2014.

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%.



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 $ 681.558

Renta por Cobrar 2.847.646

Deudores 155.448

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

$3.684.652

Pasivo Corriente:

Operaciones de Crédito Publico $ 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.

1. **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 (mies 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.