

1. BALANCE GENERAL COMPARATIVO

ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANZOÁTEGUI

Balance General Comparativo 2015 - 2014

Miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	20,247,292	17,923,123	2,324,169	12.97%
EFFECTIVO	3,660,837	4,748,498	-1,087,661	-22.91%
CAJA	2	218	-216	-99.08%
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	3,660,835	4,748,280	-1,087,445	-22.90%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	355	355	0	0.00%
RENTAS POR COBRAR	394,214	383,167	11,047	2.88%
VIGENCIA ACTUAL	70,861	59,814	11,047	18.47%
VIGENCIAS ANTERIORES	323,353	323,353	0	0.00%
DEUDORES	383,741	209,742	173,999	82.96%
SERVICIOS PÚBLICOS	6,901	7,001	-100	-1.43%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	103,992	0	103,992	100.00%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	93,894	93,894	0	0.00%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	67,265	0	67,265	100.00%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	83,520	83,520	0	0.00%
OTROS DEUDORES	28,169	25,327	2,842	11.22%
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	25,610	25,610	0	0.00%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-25,610	-25,610	0	0.00%
INVENTARIOS	10,480	10,480	0	0.00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5,077,756	2,474,801	2,602,955	105.18%
TERRENOS	67,242	67,242	0	0.00%
SEMOVIENTES	9,840	9,840	0	0.00%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	588,752	811,233	-222,481	-27.43%
EDIFICACIONES	1,693,708	97,571	1,596,137	1635.87%
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	147,286	147,286	0	0.00%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	8,985	8,985	0	0.00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	2,486,512	621,024	1,865,488	300.39%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	259,176	187,865	71,311	37.96%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	437,793	351,245	86,548	24.64%

EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	775,354	775,354	0	0.00%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	1,905	1,200	705	58.75%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-1,398,797	-604,044	-794,753	131.57%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	1,654,716	1,654,716	0	0.00%
BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	542,295	542,295	0	0.00%
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	102,454	102,454	0	0.00%
OTROS ACTIVOS	9,065,193	8,441,364	623,829	7.39%
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	7,545,805	7,657,170	-111,365	-1.45%
CARGOS DIFERIDOS	1,380,509	745,774	634,735	85.11%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	19,516	19,516	0	0.00%
INTANGIBLES	119,363	18,904	100,459	531.42%
PASIVOS	3,358,355	3,227,857	130,498	4.04%
CUENTAS POR PAGAR	396,222	228,040	168,182	73.75%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	71,963	47,877	24,086	50.31%
INTERESES POR PAGAR	856	856	0	0.00%
ACREEDORES	192,113	134,406	57,707	42.93%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	108,749	22,369	86,380	386.16%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	19,094	19,094	0	0.00%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO - IVA	244	235	9	3.83%
ADMINISTRACIÓN Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	3,203	3,203	0	0.00%
OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	42,363	78,446	-36,083	-46.00%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	40,728	76,220	-35,492	-46.57%
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR	1,635	2,226	-591	-26.55%
PASIVOS ESTIMADOS	2,909,633	2,909,633	0	0.00%
PROVISIÓN PARA PENSIONES	2,909,633	2,909,633	0	0.00%
OTROS PASIVOS	10,137	11,738	-1,601	-13.64%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	5,362	6,963	-1,601	-22.99%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	4,775	4,775	0	0.00%
PATRIMONIO	16,888,937	14,695,266	2,193,671	14.93%
HACIENDA PÚBLICA	16,888,937	14,695,266	2,193,671	14.93%
CAPITAL FISCAL	15,544,413	14,487,109	1,057,304	7.30%
RESULTADO DEL EJERCICIO	1,613,525	364,073	1,249,452	343.19%

SUPERÁVIT POR DONACIÓN	109,202	87,623	21,579	24.63%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-378,203	-243,539	-134,664	55.29%

La Alcaldía Municipal de Anzoátegui en su Balance General terminado a 31 de diciembre de 2015, nos muestra un crecimiento en sus activos del 12.97%, sus pasivos el 4.04% y el Patrimonio el 14.93%, comparado con las cifras a 31 de diciembre de 2014.

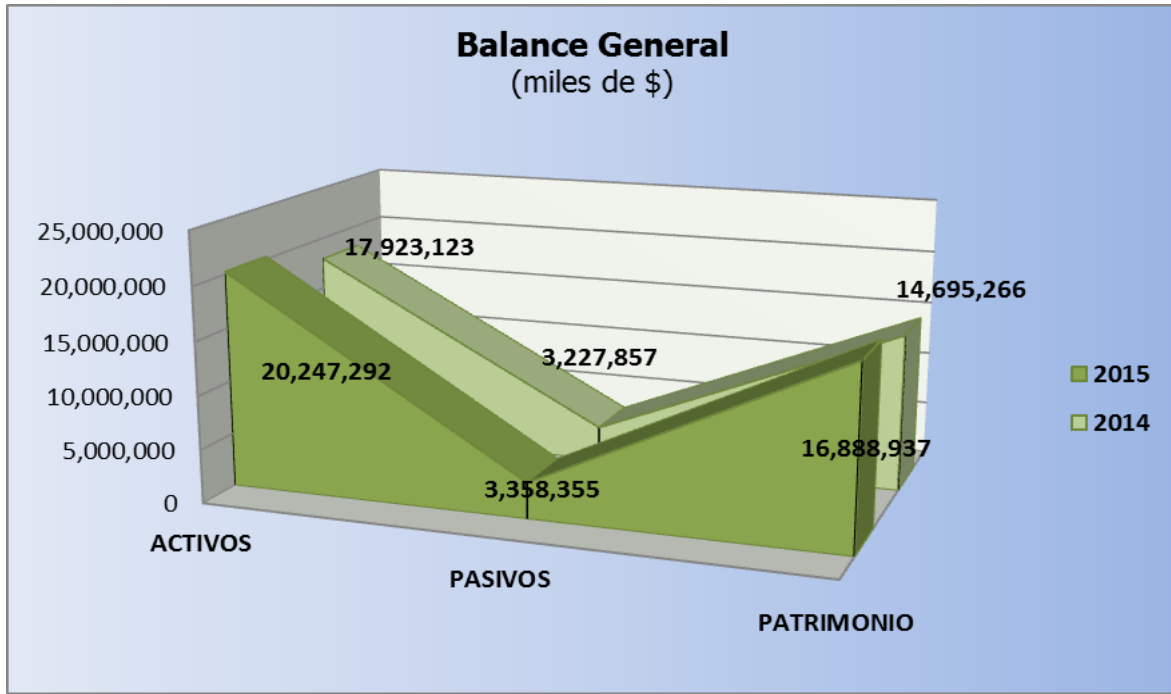
En cuanto a los activos la cuenta que refleja mayor ampliación en su saldo fue la Propiedad Planta y Equipo (PPyE) con el 105.18%, al pasar de un valor en el 2014 de \$2.474.801 (miles), a una cifra de \$5.077.756 (miles) en el 2015, para una variación absoluta de \$2.602.955

De las cuentas que componen la PPyE, la de mayor crecimiento fue las Edificaciones con el 1635.87% ya que de un valor de \$97.571 miles, en el 2014 paso a la suma de \$1.693.708 miles en el 2015; igual situación sucede con la Maquinaria y Equipo la cual refleja un crecimiento del 300.39% es decir la suma de \$1.865. 488 miles.

En cuanto a los Pasivos, no obstante que las Cuentas Por pagar nos muestran un incremento del 73.75% comparado con el incremento total de los Pasivos que fue del 4.04%, esto se vio afectado por la reducción de las Obligaciones Laborales con un porcentaje del 46.00% y de los Otros Pasivos con el 13.64%.

Dentro de las Cuentas Por Pagar la Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales incremento su valor en el 50.31%, los Acreedores el 42.93% y la Retención en la Fuente el 386.16%; para las Obligaciones Laborales los Salarios y Prestaciones Sociales disminuyeron un 46.57% y las Pensiones y Prestaciones Económicas por Pagar un 26.57%, con respecto al 2014.

El Patrimonio por su parte, presenta un crecimiento del 14.93%, impulsado principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio quien amplio su saldo con respecto a la vigencia 2014 en el 343.19%, al pasar de un valor de \$364.073 miles en el 2014, a una cifra de \$1.613.525 miles en el 2015.



2. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

ALCALDÍA MUNICIPAL DE ANZOÁTEGUI

Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Comparativo 2015 - 2014

Miles de \$

NOMBRE	SALDO FINAL DIC - 2015	SALDO FINAL DIC - 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS	17,181,761	13,427,595	3,754,166	27.96%
INGRESOS FISCALES	1,256,734	779,666	477,068	61.19%
TRIBUTARIOS	413,752	311,212	102,540	32.95%
NO TRIBUTARIOS	842,982	468,548	374,434	79.91%
VENTA DE SERVICIOS	38,139	38,328	-189	-0.49%
TRANSFERENCIAS	13,939,637	12,385,717	1,553,920	12.55%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	9,595,242	7,028,640	2,566,602	36.52%
PARTICIPACIÓN PARA SALUD	2,108,959	1,139,197	969,762	85.13%

PARTICIPACIÓN PARA EDUCACIÓN	776,089	889,897	-113,808	-12.79%
PARTICIPACIÓN PARA PROPOSITO GENERAL	5,176,632	4,424,337	752,295	17.00%
PROGRAMAS DE ALIMENTACIÓN ESCOLAR	114,461	111,031	3,430	3.09%
PARTICIPACIÓN PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1,161,010	464,178	696,832	150.12%
ATENCIÓN INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	258,091	0	258,091	100.00%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1,120,813	1,105,682	15,131	1.37%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,272,861	1,582,574	690,287	43.62%
OTRAS TRANSFERENCIAS	950,721	2,668,821	-1,718,100	-64.38%
OTROS INGRESOS	1,947,251	223,884	1,723,367	769.76%
GASTOS	15,523,804	13,019,616	2,504,188	19.23%
DE ADMINISTRACIÓN	4,242,526	3,120,334	1,122,192	35.96%
SUELDOS Y SALARIOS	1,017,980	858,315	159,665	18.60%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	103,376	338,668	-235,292	-69.48%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	69,437	59,236	10,201	17.22%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	15,450	12,219	3,231	26.44%
GENERALES	3,023,026	1,840,521	1,182,505	64.25%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	13,257	11,375	1,882	16.55%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	11,020,267	9,656,261	1,364,006	14.13%
EDUCACIÓN	933,457	1,071,185	-137,728	-12.86%
SALUD	4,810,668	4,572,475	238,193	5.21%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	268,848	510,062	-241,214	-47.29%
VIVIENDA	8,247	62,060	-53,813	-86.71%
RECREACIÓN Y DEPORTE	463,236	941,122	-477,886	-50.78%
CULTURA	260,329	213,003	47,326	22.22%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4,215,482	2,260,754	1,954,728	86.46%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	60,000	8,600	51,400	597.67%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	225,660	218,093	7,567	3.47%
FONDOS ENTREGADOS	225,660	218,093	7,567	3.47%
OTROS GASTOS	35,351	24,928	10,423	41.81%
FINANCIEROS	15,276	24,923	-9,647	-38.71%
OTROS GASTOS ORDINARIOS	4,627	0	4,627	100.00%
EXTRAORDINARIOS	3	5	-2	-40.00%
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	15,445	0	15,445	100.00%

COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	44,432	43,906	526	1.20%
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	44,432	43,906	526	1.20%

En su Estado de Actividad Financiera con corte a diciembre de 2015, la Alcaldía Municipal de Anzoátegui presenta un aumento en sus Ingresos del 27.96%, sus gastos el 19.23% y los Costos de Ventas y Operación el 1.20%, con respecto al 2014.

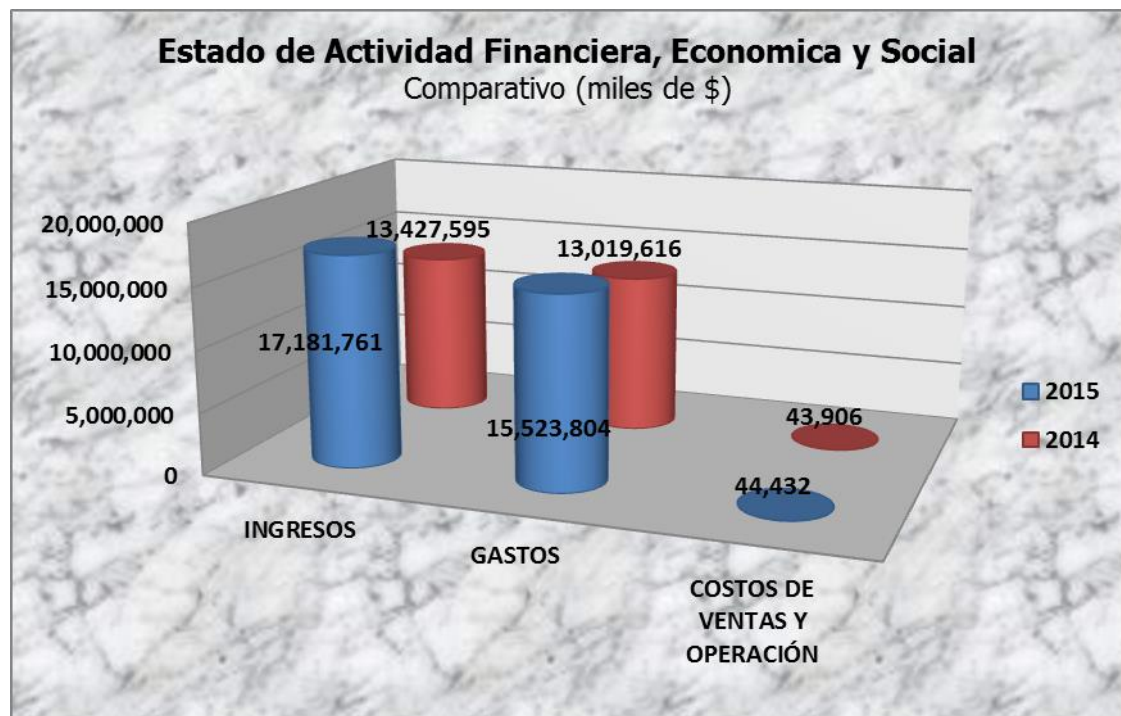
Dentro de los Ingresos tenemos que, los tributarios crecieron el 32.95%, los No Tributarios el 79.91%, las Transferencias el 12.55% y los Otros Ingresos 769.76%.

Las transferencias del Sistema General de Participaciones que por su valor representan el 81% del total de los ingresos, comparado con las cifras del 2014, refleja aumentos del 85.13% en la Participación para Salud, el 150.12% en Agua Potable y Saneamiento Básico, el 100% en Atención Integral a la Primera Infancia y el 3.09% en los Programas de Alimentación Escolar; la Participación para Educación por el contrario nos muestra una disminución del 12.79%.

Ahora bien, con respecto a los Gastos en la Vigencia 2015, nos muestran un crecimiento del 19.23%, donde los Gastos de Administración crecieron el 35.96%, el Gasto Público Social el 14.13%, las Operaciones Interinstitucionales el 3.47% y los Otros Gastos el 41.81%, comparados con los reflejados en el Estado de Resultados de la vigencia 2014.

Al interior de los Gastos de Administración, se destacan por su incremento los gastos generales, los cuales de un valor de \$1.840.521 miles en el 2014, pasaron a la suma de \$3.023.026 miles en el 2015, equivalente en términos porcentuales al 64.25%; lo siguen en su orden los Aportes Sobre la Nómina con el 26.44%, los Sueldos y Salarios el 18.60%, las Contribuciones Efectivas el 17.22% y los Impuestos Tasas y Contribuciones el 16.55%.

Dentro del Gastos Publico Social en porcentaje los Subsidios Asignados ocupan el primer lugar de crecimiento con el 59.67%, pero en términos reales el sector Desarrollo Comunitario y Bienestar Social refleja el mayor crecimiento representado en la suma de \$1.954.728 miles, los demás sectores con Educación, Agua Potable y Saneamiento Básico, Vivienda y Recreación y Deporte nos muestran disminuciones del 12.86%, 47.29%, 86.71% y 50.78% respectivamente, comparado con lo reflejado en la vigencia 2014.



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	\$ 3.660.837
Renta por Cobrar	394.214
Deudores	383.741
Inventarios	10.480

	\$4.449.272

Pasivo Corriente:	
Cuentas por Pagar	\$396.222
Obligaciones Laborales	42.363

	\$438.585

Razón Corriente $\$4.449.272 / \$438.585 = 10.14$

El anterior resultado nos muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Anzoátegui debe a corto plazo, cuenta con 10.14 pesos en activos corriente para cubrirlos, lo que significa que el mencionado municipio 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

$$\$4.449.272 - \$438.585 = \$4.010.687$$

El anterior resultado nos indica que el ente territorial tiene 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

$\$4.459.409 / \$20.247.292 = 22.02\%$

El anterior resultado nos indica que del total de activos que posee el municipio, el 22.02% 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

$\$16.888.937 / \$20.247.292 = 83.41\%$

El porcentaje establecido anteriormente nos indica que el 83.41% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

4. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015

El municipio de Anzoátegui de acuerdo con su Balance General terminado en la fecha, muestra que sus activos totales crecieron en un 12.97% la suma de \$2.324.169 miles, con relación al periodo 2014, reflejados en las cuentas Rentas Por Cobrar, Deudores y Propiedad Planta y Equipo.

Su patrimonio creció un 14.93%, apalancado principalmente por la cuenta Resultados del Ejercicio que presenta un excedente por la suma de \$1.613.525 miles.

Su estructura financiera al cierre del periodo contable 2015, estaba representada en el 16.59% los pasivos y el 83.41% el patrimonio.

El municipio presenta un nivel de endeudamiento bajo respecto al total de sus activos, alcanzando un margen del 22.02%.

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