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% |
| EFECTIVO | 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.

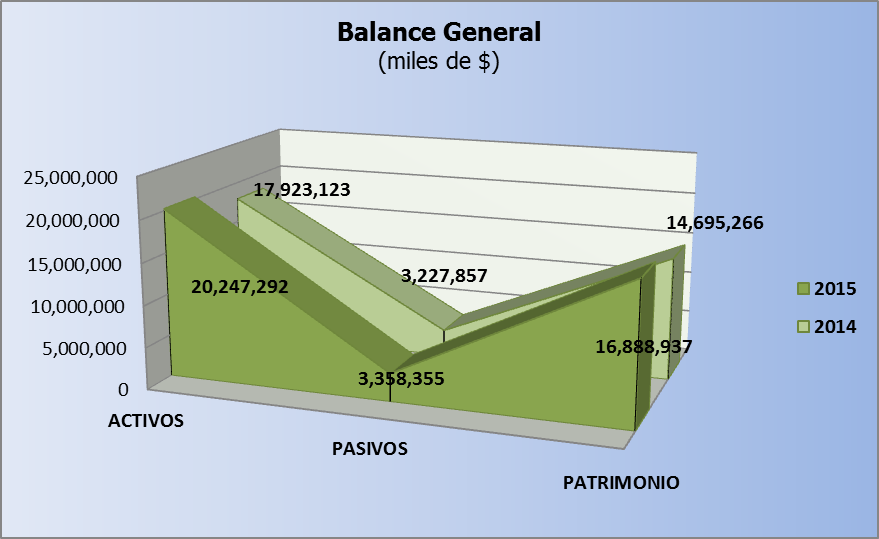
En cuanto a los activos la cuenta que refleja mayor ampliación en su saldo fue la Propiedad Planta y Equipo (PPyE) con el 105.18%, al pasar de un valor en el 2014 de $2.474.801 (miles), a una cifra de $5.077.756 (miles) en el 2015, para una variación absoluta de $2.602.955

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.



1. **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 PROPÓSITO 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 BÀSICO | 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.

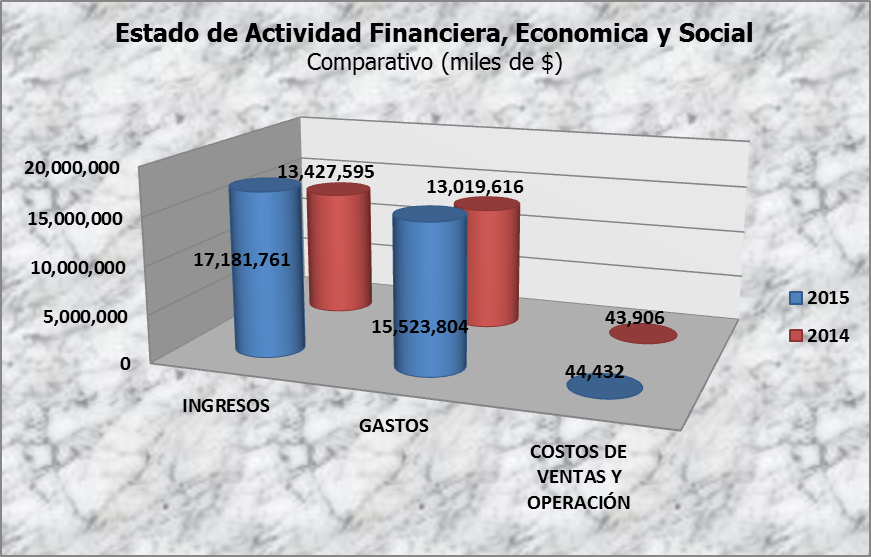
Dentro de los Ingresos tenemos que, los tributarios crecieron el 32.95%, los No Tributarios el 79.91%, las Transferencias el 12.55% y los Otros Ingresos 769.76%.

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.

****

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 $ 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.

1. **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.