

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	REGISTRO INFORME MODALIDAD ESPECIAL Y EXPRES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012	Versión: 01

INFORME DEFINITIVO DE AUDITORIA FINANCIERA A LOS ESTADOS CONTABLES

ALCALDIA MUNICIPAL DE SALDAÑA

VIGENCIA 2012

JULIO 30 DE 2013

Aprobado 15 de mayo de 2013

Página 1 de 25

 CONTABILIDAD <small>COMPTROLLER GENERAL OF COLOMBIA</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

TABLA DE CONTENIDO

1. **HECHOS RELEVANTES DEL PERIODO AUDITADO**
2. **CARTA DE CONCLUSIONES**
3. **RESULTADOS DE LA AUDITORIA**
 - 3.1 EVALUACIÓN DE LA CUENTA ANUAL
 - 3.2 EVALUACIÓN PRESUPUESTAL
 - 3.3 EVALUACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 - 3.4 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO CONTABLE
 - 3.4.1 EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
 - 3.5.1 ANALISIS FINANCIERO
 - 3.5.2 INDICADORES FINANCIEROS
4. **CUADRO DE HALLAZGOS**
5. **ANEXOS**

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B

1. HECHOS RELEVANTES DEL PERIODO AUDITADO

En desarrollo del ejercicio auditor practicado a la Alcaldía Municipal de Saldaña correspondiente a la vigencia fiscal 2012, se pudo determinar que el Municipio no cuenta con inventario real y actualizado de los bienes de su propiedad, encontrando además, que se lleva sistema de kardex manual sin diligenciamiento correcto de las tarjetas individuales y con método de archivo inoperante para la ubicación oportuna en el evento de pretender hacer seguimiento y control de dichos elementos. A la fecha de la visita la situación antes descrita no ha sufrido modificación alguna.

Así mismo, el no tener certeza del número y valor de los bienes inmuebles de propiedad del municipio ante la inexistencia de documentos de escrituración, protocolización y/o titularización convierten en inexactos los saldos que por este concepto aparecen en los estados contables.

El Municipio de Saldaña no cuenta con base de datos de los contribuyentes del impuesto de Industria y Comercio, situación que afecta ostensiblemente no solo la gestión de recaudo por cuanto no se tiene conocimiento cierto de las rentas adeudadas al ente municipal por este concepto, sino los registros que por dicho impuesto se presentan en los estados contables.

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

2. CARTA DE CONCLUSIONES

Doctor
ORLANDO CUELLAR VASQUEZ
 Alcalde Municipal
 Saldaña - Tolima

La Contraloría Departamental del Tolima, con fundamento en las facultades otorgadas por el artículo 272, en concordancia con los artículos 267 y 268 Constitucionales y la Ley 42 de 1993, practicó Auditoría a los Estados Contables de la vigencia 2012 presentados por la Alcaldía Municipal de Saldaña evaluándose los principios de eficiencia, economía y eficacia con que administró los recursos puestos a su disposición y los resultados de su gestión Financiera así como el examen del Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental a 31 de diciembre de 2012.

Es importante recordar, que es responsabilidad de la administración el contenido de la información suministrada así como la preparación y correcta presentación de los estados contables de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia y prescritos por la Contaduría General de la Nación. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener mecanismos de control interno adecuados para el cumplimiento de la misión institucional y para la preparación y presentación de los estados contables, libres de errores significativos; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como, efectuar las estimaciones contables que resulten razonables. La responsabilidad de la Contraloría Departamental del Tolima consiste en producir un informe que con base en las pruebas practicadas y la evidencia obtenida, contenga una opinión objetiva y técnica sobre la razonabilidad de los estados contables.

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría gubernamental colombianas (NAGC) compatibles con las normas internacionales de auditoría (NIAS) y conforme a las políticas y procedimientos de auditoría gubernamental establecidos en el Manual de Fiscalización del Tolima MAFISTOL Versión 2.0. En consecuencia, el proceso auditor se adelantó teniendo en cuenta las fases de planeación, ejecución e informe, de manera que el examen proporciona una base razonable para fundamentar nuestro concepto.

La auditoría se adelantó mediante el examen selectivo de los documentos que soportan las operaciones o actividades del proceso auditado, con el fin de verificar el cumplimiento de las normas legales y procedimientos aplicables, el logro de los objetivos propuestos y la confiabilidad del sistema de control interno. El estudio y análisis se encuentra debidamente documentado en papeles de trabajo, los cuales reposan en los archivos de la Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente.

ALCANCE

La auditoría a que se refiere el presente informe tuvo el siguiente alcance:

Evaluación a los Estados Financieros en relación con las cuentas de efectivo, deudores, rentas por cobrar, inventarios, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar, obligaciones laborales, pasivos estimados, ingresos, gastos y la confiabilidad del sistema de control interno contable, análisis del cual se generará el pronunciamiento o dictamen sobre la razonabilidad y consistencia de los mismos.

Durante el desarrollo de la auditoría se presentaron las siguientes limitaciones, inherentes al sujeto de control que por su relevancia afectaron el normal desarrollo del proceso auditor:

- Gran volumen de cuentas bancarias abiertas por la Administración Municipal dificultando la evaluación de las transacciones efectuadas con cargo a éstas.

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B

- Al momento de la visita la administración municipal no cuenta con contador vinculado oficialmente para llevar a cabo el proceso contable, circunstancia que impidió la obtención de aclaraciones oportunas respecto a las inconsistencias encontradas durante el proceso evaluativo.
- Falta de manuales de procesos y procedimientos en el área de de Control Interno del municipio de Saldaña.
- La Administración Municipal de Saldaña no reportó el Informe de Control Interno de la vigencia 2012, mediante la plataforma del SIA a este ente de Control.

Del resultado de la aplicación de procedimientos de control durante la etapa de trabajo de campo se fueron enterando los responsables auditados conforme los procesos evaluados registrándose en actas de mesas de trabajo levantadas con cada uno de ellos, las que se tuvieron en cuenta para elaborar el informe de auditoría .

CONCEPTO SOBRE EL ANÁLISIS EFECTUADO

La Contraloría Departamental del Tolima, como resultado de la auditoría especial adelantada, conceptúa que la Administración Municipal de Saldaña ha dado cumplimiento parcial a los principios de eficiencia, eficacia y economía en relación con el proceso contable de la vigencia 2012, por cuanto la realidad de la presentación de los libros de contabilidad principales, no reporto acta de apertura suscrita por el representante legal de la entidad contable pública, la cual debe conservarse, fase que corresponde a la oficialización de los libros; este requisito es indispensable para iniciar válidamente el proceso de registro de las operaciones, las cuales indicará por lo menos el nombre de la entidad contable, el nombre del libro, la fecha de oficialización y el número de folios a utilizar con numeración sucesiva y continua.

En cuanto a los mecanismos de control interno utilizados por la Alcaldía para verificación, control y seguimiento al proceso contable, se pudo establecer que no fueron efectivos ni adecuados ya que no tienen identificados procesos o áreas críticas a los que se les debe practicar controles periódicos para disminuir el riesgo de error e inexactitud en la información que allí procesan.

DICTAMEN A LOS ESTADOS CONTABLES CONSOLIDADOS MUNICIPIO DE SALDAÑA A DICIEMBRE DE 2012

La Contraloría Departamental del Tolima, en ejercicio de su función constitucional y legal, presenta el dictamen a los Estados Contables Consolidados del Municipio de Saldaña a 31 de diciembre de 2012; los cuales de acuerdo con lo establecido en el artículo 94 de la Ley 617 de 2000, fueron consolidados previamente por la Contadora del municipio de Saldaña.

El examen se efectuó acatando las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, en consecuencia, incluyó el estudio sobre la base de pruebas selectivas al proceso de consolidación y a las cifras de los Estados Contables Consolidados del Municipio de Saldaña; el cumplimiento de las disposiciones legales sobre la materia, y la adecuada implementación y funcionamiento del Control Interno Contable y demás procedimientos establecidos que se consideren necesarios. El alcance de la auditoría contempló:

- Verificación del cumplimiento de las normas, principios y procedimientos de la contabilidad pública y de consolidación.
- Examen de revelación y consistencia de las cifras contenidas en los estados contables consolidado a 31 de diciembre de 2012.

 CONTRALORÍA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

- Evaluación de control interno (MECI:1000:2005)
- Evaluación de control interno contable.

Conviene destacar que para la vigencia 2012, la Administración de Saldaña alcanzó los siguientes indicadores

Capital Neto de Trabajo: El municipio de Saldaña presenta un margen de seguridad de \$2.296.72 millones para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

Razón Corriente: Por cada peso de deuda corriente tiene \$2.23 en activos corrientes para respaldar las obligaciones a corto plazo.

Solidez o Solvencia: Por cada peso de deuda el municipio cuenta con \$5 de respaldo.

Endeudamiento Total: Por cada peso que el municipio de Saldaña tiene invertido en activos, el 18% pertenece a los acreedores. A mayor nivel de endeudamiento mayor el riesgo financiero.

El examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan la veracidad, los montos y las correspondientes revelaciones en los estados contables consolidados. Además incluye el análisis de los principios, normas y técnicas de contabilidad Pública utilizados y de las estimaciones hechas por la administración de Saldaña, así como la evaluación de los estados contables consolidados en conjunto, por lo tanto las conclusiones de las pruebas que realizó el grupo auditor proporcionan una base confiable para fundamentar el dictamen que expreso más adelante. **Opinión sobre los estados contables consolidados:** Este órgano de control fiscal emitió **opinión con salvedad** a sus estados contables consolidados. Es importante resaltar que la opinión contable con salvedad emitida al Municipio de Saldaña en la auditoría practicada a los estados contables, se generó por falta de razonabilidad en los grupos Rentas por Cobrar que representa el 28.39%, Deudores que representa el 56.73%, Propiedad Planta y Equipo que representa el -11% y Pasivos Estimados con el 16.64% respectivamente del balance general consolidado.

Los resultados de la revisión fueron: El municipio de Saldaña posee Rentas Por Cobrar – Vigencia Actual, diferencias en la Cuenta Impuesto Predial Unificado por \$306.17 millones, cifra que fue reportada en el Informe del CGN95.001 a corte 31 de diciembre de 2012 frente a \$355.17 millones, valor reflejado en Libro Mayor y Balance en el mismo período, registrando una diferencia en \$49.000.00 millones.

En la Cuenta Deudores – Ingresos No Tributarios (Estampillas) registró \$170.36 millones en el Informe CGN95.001 frente a \$121.36 reflejados en el Libro Mayor y Balance a corte 31 de diciembre de 2012, anotando una diferencia en \$49.000.00 millones.

En Propiedad, Planta y Equipo (bienes en Bodega – Código 1635), no se pudo determinar cuál fue el movimiento y su valor, en razón a que en el Balance General formato CGN95.001 a diciembre de 2012, reportado a la Contaduría

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

General de la Nación no registra ningún valor, no obstante existir en bodega bienes y elementos bajo la responsabilidad de la Almacenista; circunstancia que impide establecer con certeza el valor real de los bienes del ente territorial.

Se detectaron las siguientes debilidades:

Los reportes no son confiables, ya que al hacer el cruce de información reflejado entre Almacén y Contabilidad no coinciden, como quiera que los inventarios y los saldos presentados no corresponden a su registro a un conteo físico detallado y organizado por producto o bien, en el que indique el nombre o elemento, estado actual de los mismos (bueno, regular o malo), código, cantidad existente, unidad de medida, valor unitario, valor total y por supuesto el método de valoración.

Por lo tanto para el grupo auditor no fue posible conciliar la información contable del grupo propiedad planta y equipo con el sistema de recursos físicos.

Se determino que el Municipio no cuenta con inventario real y actualizado de los bienes de su propiedad, encontrando además que no se lleva sistema de kardex.

Los formatos denominados Comprobantes de Responsabilidad por funcionario correspondiente a los elementos devolutivos en servicio, en su diligenciamiento no reúnen el lleno de los requisitos.

No se ha realizado avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles en la Administración municipal de Saldaña, para actualizar su inventario.

Es pertinente recordar sobre el cumplimiento de la Circular Externa 045 de 2001 con el fin de valorar los bienes muebles e inmuebles a precio de mercado con una vigencia de dos (2) años, con el ánimo de reflejar razonablemente la información contable.

Se incumple con la resolución 356 de septiembre 5 de 2007, libro, título II, Normas Técnicas Relativas a los Activos, numeral 9.1.1.5, Propiedad, Planta y Equipo emitida por la Contaduría General de la Nación e incumpliendo con los principios de la contabilidad pública, como son Reconocimiento, Registro y Revelación.

Así mismo no se han realizado las evaluaciones de control a los procesos que desarrolla la Entidad, en las diferentes áreas como Almacén, Personal, Jurídica, Contable, entre otras.

No reportó dentro de la rendición de la cuenta anual, copia del **Informe de Control Interno** de la vigencia 2012, incumpliendo con el artículo 26 de la resolución 349 de 2009 emitida por la Contraloría Departamental del Tolima.

La Administración del municipio de Saldaña, presentó el informe de evaluación del Sistema de Control Interno Contable, en cumplimiento a la resolución 248 de 2007 y resolución 357 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío mediante la plataforma Chip.

 CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B

Se pudo determinar que no existe cultura de autocontrol en los procesos proveedores de información insumo del proceso contable que garanticen la elaboración periódica y oportuna de los reportes que se debe enviar a la oficina de contabilidad, siendo nulos los canales de comunicación entre los proveedores y el proceso receptor de la información financiera y contable.

Los estados contables a 31 de diciembre de 2012 fueron examinados por el grupo auditor, quien a la fecha ha emitido un dictamen **con salvedades**, debido a las inconsistencias y observaciones presentadas de índole contable, financiero y de control interno, descritas en los párrafos anteriores.

CONCLUSION SOBRE HALLAZGOS

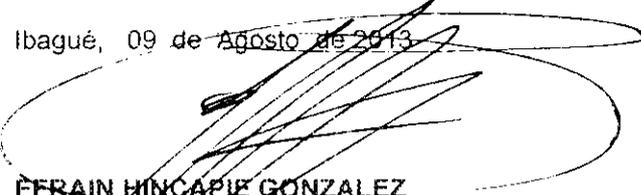
En desarrollo de la presente auditoria se establecieron (10) hallazgos administrativos, de los cuales (1) es de carácter disciplinario y (1) de carácter sancionatorio.

PLAN DE MEJORAMIENTO

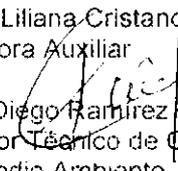
La entidad debe elaborar el plan de mejoramiento con la descripción de las acciones y metas, que permitan eliminar las causas de los hallazgos detectados y comunicados en el presente informe.

El Plan de Mejoramiento debe ser remitido por la entidad a la Dirección Técnica de Control Fiscal y Medio Ambiente de la Contraloría Departamental del Tolima, dentro de los diez (10) días hábiles siguientes a la fecha de recepción del informe final de auditoria, de conformidad con lo estipulado en la Resolución N° 351 del 22 de octubre de 2009.

Ibagué, 09 de Agosto de 2013


EFRAÍN HINCAPIÉ GONZALEZ
 Contralor Departamental del Tolima

Vo. Bo. 
 Nancy Liliana Crislancho Sánchez
 Contralora Auxiliar

Revisó: 
 José Diego Ramírez Gutiérrez
 Director Técnico de Control Fiscal
 Y Medio Ambiente.

Proyectó: José Sain Serrano Molina 
 Líder Equipo de Auditoría/09082013

 CONTRALORÍA <small>DE PLANEACIÓN DEL DISTRITO</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

3. RESULTADOS DE LA AUDITORIA

3.1 EVALUACIÓN RENDICIÓN DE LA CUENTA ANUAL VIGENCIA 2012

Al evaluar la rendición de la cuenta anual de la vigencia 2012 se procedió a revisar los formatos diligenciados a través del aplicativo SIA, encontrando lo siguiente:

Informe de Control Interno

El informe de control interno no fue remitido a través del aplicativo SIA, correspondiente a la vigencia 2012.

3.2 ANALISIS PRESUPUESTAL

La Alcaldía Municipal de Saldaña para la vigencia 2012 cerró con un presupuesto de Ingresos de \$11.281,21 millones con un porcentaje de cumplimiento de la meta de recaudo del 90 % equivalente a \$10.178,84 millones.

Dentro de la ejecución de ingresos se tiene el rubro 1111 -- Impuesto Predial Unificado con una meta de recaudo de \$440.0 millones habiéndose cumplido en un 110% con Ingresos acumulados que ascendieron a \$484.8 millones.

Así mismo, con el código 111 – Impuesto Industria y Comercio se tienen las proyecciones con un presupuesto definitivo de \$847,6 millones, habiéndose cumplido en un 102% de recaudos acumulados por valor de \$864.9 millones.

La administración municipal cerró con un presupuesto de gastos durante el año 2012 por \$11.281.21 millones con un porcentaje de cumplimiento del 83% en sus compromisos equivalente a \$9.368.22 millones.

Dentro de la ejecución de egresos registro el rubro 231 Gastos de Funcionamiento con proyecciones en presupuesto definitivo de \$2.356.2 millones, los cuales adquirió compromisos por \$2.232.5 millones, cumpliendo con el 95%.

Con relación al rubro 233- Gastos de Inversión, con proyección en presupuesto definitivo de \$7.989.9 millones, los cuales se comprometieron \$6.747.0 millones, cumpliendo con el 84%.

Confrontados los ingresos reales obtenidos durante la vigencia 2012 (\$10.178.84 millones) con el total de obligaciones adquiridas por la Alcaldía durante la vigencia en evaluación (\$9.368.2 millones) se determina que se comprometieron en un 92% los recursos captados por el municipio durante la vigencia quedando un saldo disponible sin comprometer de \$810.6 millones equivalentes al 8% del total de recaudos obtenidos durante la vigencia.

3.3 EVALUACIÓN A LOS ESTADOS FINANCIEROS

La evaluación a los estados contables se realizó de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas, cumpliendo con las etapas de planeación, ejecución y elaboración de informe.

Se revisaron los comprobantes de pago del mes de diciembre de la vigencia 2012 en evaluación así como la documentación relacionada con el proceso contable de las dependencias proveedoras de la información insumo para la emisión de los reportes contables y estados financieros del municipio, encontrando algunas limitantes que impidieron el normal desarrollo del proceso auditor:

- Gran volumen de cuentas bancarias abiertas por la Administración Municipal dificultando la evaluación de las transacciones efectuadas con cargo a éstas.

 CENTRAL OMBIA <small>MINISTERIO DE ECONOMÍA</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

- Al momento de la visita la administración municipal no contaba con contador vinculado oficialmente para llevar a cabo el proceso contable, circunstancia que impidió la obtención de aclaraciones oportunas respecto a las inconsistencias encontradas durante el proceso evaluativo.
- Inexistencia de los comprobantes de responsabilidad, lo que impide realizar un control sobre los bienes devolutivos en el área de Almacén, igualmente no se llevan tarjetas de kárdex para elementos de consumo y devolutivos.

OBSERVACIONES

RENTAS POR COBRAR CÓDIGO 13

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 1

Revisado los registros del Libro Mayor y Balance a corte 31 de diciembre de 2012 correspondiente a la Administración municipal de Saldaña, frente al Balance General - CGN95.001 reportado a la Contaduría General de la Nación, mediante la plataforma Chip, se verificó que existen diferencias significativas pertinente a las cuentas:

GRUPO: 13 RENTAS POR COBRAR

Las Rentas por Cobrar están constituidas por los derechos tributarios pendientes de recaudo, exigidos sin contraprestación directa, que recaen sobre la renta o la riqueza, en función de la capacidad económica del sujeto pasivo, gravando la propiedad, la producción, la actividad o el consumo.

CUENTA	INFORME CGN2005 – 001 – SALDO FINAL A 31 DICIEMBRE 2012 EN Miles de PESOS	LIBROS MAYOR Y BALANCE 31 DICIEMBRE 2012 EN MILES DE PESOS	DIFERENCIAS EN MILES DE PESOS
RENTAS POR COBRAR	2.589.295	2.638.296	49.001
VIGENCIA ACTUAL	2.475.314	2.524.315	49.001
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	306.171	355.171	49.000
IMPUESTO DE REGISTRO	964	963	1

CUADRO 1.

En Rentas por Cobrar – Subcuentas Impuesto Predial Unificado e Impuesto de Registro, el saldo final no coincide a corte 31 de diciembre de 2012, al revisar y confrontar los movimientos registrados en el Libro Mayor y Balances de la

Alcaldía de Saldaña, con saldo de \$2.638.296 (en miles de pesos) frente al Balance General del CGN2005.001, registra un valor \$2.589.295 (miles de pesos) reportado mediante la Plataforma del Chip a la Contaduría General de la Nación, reflejando una diferencia de \$49.001 (miles de pesos), como lo muestra en el cuadro 1.

En este hallazgo no anexa Nota de Contabilidad, aunque lo están mencionando en su informe, igualmente no registran ajustes correspondientes y confirman el error presentado, por tal razón queda en firme este hallazgo.

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA NACIÓN</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 2

Aunado a lo anterior, se comprobó que no se tiene cuantificada ni clasificada la cartera de rentas por cobrar por anualidades, siendo este uno de los motivos por los cuales no se está dando cumplimiento al principio de causación ni se realizó gestión de recuperación tal como lo establece la Ley 1066 del 29 de julio de 2006.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 3

Durante la vigencia 2012 se verificó que no existe base de datos de los contribuyentes de industria y comercio, limitándose el municipio a recaudar por dicho concepto lo que libremente cancela el contribuyente al no tener censo de los establecimientos comerciales en funcionamiento ni conocimiento cierto de los ingresos declarados encontrándose por consiguiente, desestimados los activos calculados y registrados por este concepto.

En los Hallazgos 2 y 3, se dejan los hallazgos administrativos, como quiera que no reportó los soportes suficientes para determinar claramente las acciones efectuadas dentro de las rentas por cobrar.

CUENTA: 14 DEUDORES

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 4

Los Deudores representan los derechos de cobro de la entidad contable pública originados en desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Hacen parte de este concepto los derechos por la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios, los préstamos concedidos, los valores conexos a la liquidación de las rentas por cobrar, los intereses, sanciones, multas y demás derechos por operaciones diferentes a los ingresos tributarios, entre otros.

CUENTA	INFORME CGN2005 – 001	LIBRO MAYOR Y BALANCE	DIFERENCIAS EN MILES DE PESOS
	– SALDO FINAL	A 31 DICIEMBRE 2012	
	A 31 DICIEMBRE 2012	A 31 DICIEMBRE 2012	
	EN Miles de PESOS	EN MILES DE PESOS	
DEUDORES	1.446.125	1.397.125	-49.000
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	170.364	121.364	-49.000
ESTAMPILLAS	80.616	31.616	-49.000

CUADRO 2.

Al verificar el saldo final de la cuenta Deudores – Subcuenta Estampillas, del Libro Mayor y Balance de la Alcaldía de Saldaña, registra un valor de \$31.616 (miles de pesos) a 31 de diciembre de 2012, frente al Balance General del CGN2005.001 por \$80.616 (miles de pesos) enviado por la Plataforma del Chip de la Contaduría General de la Nación, arroja una diferencia de \$-49.000 (miles de pesos).

Lo anterior evidencia deficiencias en la revisión y análisis de los saldos de la cuenta Deudores, lo que genera poca confiabilidad en los soportes presentados a la Auditoría y carencia de revisión por parte del funcionario responsable, como lo muestra el cuadro 2.

Se confirma este hallazgo 4, por razones de no existir pruebas que desvirtúen la observación reflejada.

 CONTRALORÍA MUNICIPAL DE SALDAÑA	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CÓDIGO16

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 5

Los saldos de la sub-cuenta que conforman la Propiedad, Planta y Equipo (Bienes en Bodega – Código 1635), no se pudo determinar cuál fue el movimiento y su valor, en razón a que en el Balance General (CGN95.001) a diciembre de 2012, reportado a la Contaduría General de la Nación no registra ningún valor, no obstante existir en bodega bienes y elementos bajo la responsabilidad del Almacenista; circunstancia que impide establecer con certeza el valor real de los bienes del ente territorial.

No se pudo hacer el cruce de información reflejado entre Almacén y Contabilidad, como quiera que los inventarios y los saldos presentados no corresponden a su registro a un conteo físico detallado y organizado por producto en el que indique el nombre o elemento, estado actual de los mismos (bueno, regular o malo), código, cantidad existente, unidad de medida, valor unitario, valor total y por supuesto el método de valoración.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No. 6 (D)

Se determinó que el Municipio no cuenta con inventario real y actualizado de los bienes de su propiedad, encontrando además que no se lleva sistema de kárdex.

Igualmente los formatos denominados Comprobantes de Responsabilidad por funcionario correspondiente a los elementos devolutivos en servicio, en su diligenciamiento no reúnen el lleno de los requisitos para que sean considerados como tal, carece de:

- Fecha de responsabilidad
- Descripción detallada del bien
- Identificación del bien o elemento devolutivo en servicio
- Codificación contable
- Cantidad
- Valor Unitario
- Valor Total

Presenta la firma de la Almacenista como funcionario responsable del bien a cargo, en la gran mayoría de los comprobantes registra tachones y enmendaduras, al igual que el registro a mano de elementos o cambio de funcionario responsable, que lo convierte en un borrador para actualizar.

A la fecha no se han adelantado las acciones necesarias para subsanar esta situación, máxime si se tiene en cuenta que la cuenta 1600 - propiedad planta y

Equipo es una de las más representativas dentro de los estados financieros, considerándose que los saldos registrados en éste ítem no pueden considerarse ajustados a la realidad.

En los Hallazgos 5 y 6, se dejan los hallazgos administrativos y disciplinario, en razón a que no se registran ni reportaron los documentos suficientes para determinar las acciones que garanticen la confiabilidad en la valuación de la cuenta de Propiedad Planta y Equipo del municipio de Saldaña.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.7

Durante la vigencia 2012 en la evaluación en la cuenta 271005 - Pasivos Estimados – Provisión Para Contingencias Litigios y Demandas, no registra saldo alguno en el Balance General (CGN95.001) reportado a la Contaduría General de la Nación.

No obstante el municipio haber puesto a disposición de la comisión auditora relación de demandas y litigios, instauradas contra el municipio (acciones populares, nulidades y restablecimientos de derecho, entre otras), valorizadas por \$636.8 millones, evento que permite afirmar que no se estimaron ni se realizaron las provisiones contingenciales para litigios y demandas.

 CONTRALORÍA <small>DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES	
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B

Se registró movimiento durante la vigencia en evaluación en la cuenta 91- Responsabilidades contingentes- demandas y litigios por el valor en mención.

Se confirma el Hallazgo 7, aunque el municipio de Saldaña, registran las cuentas 9920 Litigios y Demandas y la cuenta 9905 Responsabilidades Contingentes por contra, las cuales son cuentas de Control que no afecta el movimiento del balance general, pero se deberá incorporar a la cuenta de Pasivos Estimados – Provisión Para Contingencias Litigios y Demandas las pretensiones judiciales.

3.4 EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO CONTABLE

Analizado y evaluado el proceso contable adelantado por la Alcaldía Municipal de Saldaña de la vigencia 2012 así como el resultado de la encuesta aplicada al responsable de control interno.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.8 (S)

- La Administración municipal de Saldaña, no reporto dentro de la rendición de la cuenta anual, copia del Informe de Control Interno de la vigencia 2012, incumpliendo con el artículo 26 de la resolución 349 de 2009 emitida por la Contraloría Departamental del Tolima.

Se confirma el Hallazgo N° 8 (S), por no presentar en el Aplicativo del SIA -2012 el Informe de Control Interno, incumpliendo con la resolución mencionada de la Contraloría Departamental del Tolima.

3.4.1 EVALUACIÓN ACTIVIDADES OFICINA DE CONTROL INTERNO

Las labores inherentes al Control Interno en la Alcaldía Municipal de Saldaña son desarrolladas por un profesional vinculado a la Administración mediante acta de posesión como Asesor de Control Interno.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No.12

Solicitado el Plan de auditoría para la vigencia 2012, así como las evaluaciones internas y planes de mejoramiento individual suscritos en la misma vigencia, estos no fueron puestos a disposición de la comisión, indicando el Asesor de Control Interno que se encuentra implementando el Plan de Auditoría, con el acompañamiento de la Universidad Cooperativa de Colombia con sede en el Espinal.

Por lo anterior en la vigencia 2012 no se elaboró el plan de auditorías como tampoco haber hecho a la fecha acciones de seguimiento y control al proceso contable, ni a los proveedores de información de dicho proceso como son almacén, personal y jurídica entre otros.

Se confirma el Hallazgo N° 12, en razón a que no existen soportes suficientes para desvirtuar el hallazgo en mención.

HALLAZGO ADMINISTRATIVO No 13

No obstante el municipio a partir del 5 de abril de 2013, conformaron el Comité Operativo de la Asesoría en el MECI y mediante convenio N° 016 de abril 4 de 2013 entre la Alcaldía Municipal de Saldaña y la ESAP la asesoría en el Modelo Estándar de Control Interno MECI. Teniendo en cuenta que en el 2012 no se había adoptado ni socializados el proceso de inducción y re-inducción a los servidores públicos al servicio del ente territorial.

Se confirma el Hallazgo N° 13, en razón a que en la vigencia 2012 no efectuaron acciones de conformación del Comité Operativo del MECI, ni socializados los procesos respectivos; y los soportes no son suficientes para desvirtuar el hallazgo.

	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

3.5.1 ANALISIS FINANCIERO

Analizados los Estados Financieros reportados a la Contraloría con la cuenta anual 2012 se tiene un incremento en el activo para el año en evaluación equivalente al 22.56% (paso de \$17.369.43 millones en el 2011 a \$21.288.28 millones en el 2012) reflejándose dicha aumento específicamente en el activo corriente con un 51% (paso de \$3.399.07 millones en el 2011 a \$5.132.75 millones en el 2012), situación que favorece al municipio en el evento de pretender respaldar deudas con los activos corrientes.

La cuenta Rentas por Cobrar con una participación del 50.44% dentro de los activos corrientes presenta un incremento para la vigencia en análisis en cuantía de \$572.5 millones equivalentes al 28.39% (paso de \$2.016.73 millones en el 2011 a \$2.589.29 millones en el 2012) este comportamiento positivo se registró en las Rentas por Cobrar de la Vigencia Actual.

En los Deudores con participación del 28.17% dentro de los activos corrientes, presenta un incremento para la vigencia en análisis en cuantía de \$523.49 millones equivalentes al 56.74% (paso de \$922.62 millones en el 2011 a \$1.446.12 millones en el 2012).

El pasivo del municipio de Saldaña, durante la vigencia en evaluación sufrió un incremento del 16% (registró \$3.402.69 millones durante el 2011 frente a \$3.948.53 millones en la vigencia 2012), reflejadas en las Cuentas por Pagar, Obligaciones Laborales, Pasivos Estimados y Otros Pasivos.

3.5.2 INDICADORES FINANCIEROS

El siguiente análisis financiero se efectúa con base en los estados financieros elaborados y suministrados por el municipio de Saldaña a la Contraloría, correspondiendo el análisis a la vigencia fiscal 2012.

- Capital Neto de Trabajo

Activo Corriente – Pasivo corriente (cifras en miles de pesos)

$$\$5.132.751 - 2.836.023 = \$2.296.728$$

El municipio de Saldaña posee un fondo para adquirir obligaciones a corto plazo en cuantía de \$2.296.728 millones.

- Razón Corriente

Activo corriente o circulante / Pasivo Corriente o circulante

$$\$5.132.751 / 2.296.728 = \$2.23$$

Por cada peso de deuda corriente tiene tan solo \$2.23 en activos corrientes para respaldar deudas a corto plazo.

- Solidez o solvencia

Activo Total / pasivo Total

$$\$21.288.288 / \$3.948.530 = \$5$$

Por cada peso de deuda el municipio cuenta con \$5 de respaldo.

- Endeudamiento Total

Pasivo Total / Activo Total X 100

$$\$3.948.530 / 21.288.288 = 18\%$$

La participación de los acreedores en los activos del municipio de Saldaña, representa el 18%.

Aprobado 15 de mayo de 2013

 CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

4. CUADRO DE HALLAZGOS

NUMERO HALLAZGO	INCIDENCIA			
	FISCAL	SANCIONATORIO	DISCIPLINARIO	ADMINISTRATIVOS
1				X
2				X
3				X
4				X
5				X
6			X	X
7				X
8		X		X
12				X
13				X

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

5. ANEXOS

ANALISIS COMPARATIVO A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 – SALDAÑA TOLMA

I. DESCRIPCION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y DEL ESTADO DE RESULTADOS

Miles de pesos

AÑO	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2011	17.369.434	3.402.693	13.966.741
2012	21.288.288	3.948.530	17.339.758

AÑO	INGRESOS	EGRESOS
2011	11.962.377	8.407.665
2012	13.934.592	9.798.872

AÑO	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	DEFICIT DEL EJERCICIO
2011	3.554.712	
2012	4.135.720	

I. MUNICIPIO DE SALDAÑA
BALANCE GENERAL Y ESTADO DE RESULTADOS

(En miles de Pesos)

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
ACTIVOS	17.369.434	21.288.288	3.918.854	22.56%
EFFECTIVO	459.714	1.097.331	637.617	138.69%
CAJA	3.557	-	3.557	0
CAJA PRINCIPAL	3.557	-	3.557	0
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS.	456.157	1.097.331	641.174	140.55%
CUENTA CORRIENTE	220.188	589.365	369.177	167.66%
CUENTA DE AHORROS	235.835	507.717	271.882	115.28%
CERTIFICADO DE DEPOSITO DE AHORRO A TERMINO	134	114	-20	-14.92%
DEPOSITOS PARA FONDOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION DE INGRESOS	-	36	36	0
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	-	99	99	0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	100.000	100.000	0	0
RENTAS POR COBRAR	2.016.736	2.589.295	572.559	28.39%
VIGENCIA ACTUAL	1.778.680	2.475.314	696.634	39.16%
IMPUESTO DE REGISTRO	8.150	964	-7.186	-88.17%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	293.182	306.171	12.989	4.43%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	591.353	864.933	273.580	46.26%
IMPUESTOS DE ESPECTACULOS PUBLICOS	371	226	145	-39.08%
IMPUESTO DE DELINEACION URBANA, ESTUDIOS Y APROBACION DE PLANOS	2.017	9.818	7.801	386%
IMPUESTOS, DE AVISOS, TABLEROS Y VALLAS	73.269	87.010	13.741	18.75%
IMPUESTOS DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS	1.326	-	-1.326	0
IMPUESTO SOBRE VEHICULOS Y AUTOMOTORES	10.200	3.915	-6.285	-61.61%
SOBRETASA A LA GASOLINA	792.738	791.811	-927	-0.11%
IMPUESTO POR LA OCUPACION DE VIAS	1.482	5.269	3.787	255%
IMPUESTO SOBRE SERVICIO DE ALUMBRADO PUBLICO	-	140.394	140.394	0
IMPUESTO UNIFICADO AZAR Y ESPECTACULOS	4.500	4.500	0	0
IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL-	-	1.275	1.275	0
IMPUESTO CIRCULACION Y TRANSITO	-	1.700	1.700	0
IMPUESTO DE TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS	-	179.742	179.742	0
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	92	77.586	77.494	84.232%
VIGENCIAS ANTERIORES	238.056	113.981	-124.075	-52.12%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	238.056	113.981	-124.075	-52.12%
DEUDORES	922.627	1.446.125	523.498	56.73%
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	465.155	170.364	-294.791	-63.37%
TASAS	8.426	-	-8.426	0
MULTAS	1.949	-	-1.949	0

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INTERESES	52.644	80.248	27.604	52.43%
SANCIONES	5.450	-	-5.450	0
PARTICIPACIONES EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	234.537	-	-234.537	0
ESTAMPILLAS	102.239	80.616	-21.623	-21.14%
PUBLICACIONES	7.560	-	-7.560	0
OTROS DEUDORES NO TRIBUTARIOS	52.350	9.500	-42.850	-81.85%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	344.672	605.281	260.609	75.61%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	154.407	605.281	450.874	292%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	190.265	190.063	-202	-0.10%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	407.562	407.562	0
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	-	49.920	49.920	0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	-	373.210	373.210	0
OTROS DEUDORES - EMBARGOS JUDICIALES	112.800	247.350	134.550	119.28%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.690.881	7.734.699	-956.182	-11%
TERRENOS	1.987.612	1.987.612	0	0
URBANOS	1.796.239	1.796.239	0	0
RURALES	191.373	191.373	0	0
EDIFICACIONES	1.423.948	1.423.948	0	0
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	5.213.117	5.213.117	0	0
REDES, LINEAS Y CABLES	358.254	358.254	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	704.072	127.378	-576.694	-81.90%
EQUIPO CIENTIFICO	25.198	25.198	0	0
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	96.171	126.337	30.166	31.36%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	150.301	126.329	-23.972	-15.94%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	375.556	635.347	259.791	69.17%
DEPRECIACION ACUMULADA	-1.643.348	-1.901.939	-258.591	-354%
EDIFICACIONES	-1.256.261	-1.288.265	-32.004	-254%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	-180.811	-398.283	-217.472	-57.909%
REDES, LINEAS Y CABLES	-7.272	-25.185	-17.913	-3.245%
MAQUINARIA Y EQUIPO	-28.080	-35.971	-7.891	-6.405%
EQUIPO CIENTIFICO	-4.767	-7.783	-3.016	-1.255%
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-43.029	-46.547	-3.518	-8.957%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	-50.445	-18.161	32.284	-6.860%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	-72.683	-81.744	-9.061	-15.442%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.242.308	1.165.720	-76.580	-6.16%
BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	1.498.675	1.501.023	2.348	0.16%
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE USO PUBLICO	-256.367	-335.303	-78.936	-59.167%
OTROS ACTIVOS	3.937.168	7.155.118	3.217.950	81.73%
RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	3.555.700	6.933.370	3.377.670	94.99%



COMPTROLLERIA
GENERAL DE LA REPUBLICA

MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-012B

Versión: 01

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	39.750	6.080	-33.670	-84.70%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	158.287	164.668	6.381	4.03%
INTANGIBLES	15.818	17.850	2.032	12.846%
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-9.927	-15.091	-5.164	-2.501%
VALORIZACIONES	177.540	48.241	-129.299	-72.828%
PASIVOS	3.402.693	3.948.530	545.837	16.04%
CUENTAS POR PAGAR	2.592.413	2.871.478	279.065	10.76%
ADQUISICIONES BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	485.535	525.940	40.405	8.32%
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	0	3.320	3.320	0
ACREEDORES	236.379	341.114	104.735	44.308%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	19.918	-	-19.918	0
RETENCION EN LA FUENTE	12.534	12.273	-261	-2.08%
IMPUESTOS ,CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	581.790	462.241	-119.549	-20.548%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0	116.000	116.000	0
CREDITOS JUDICIALES	1.214.666	1.377.741	163.075	13.42%
ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	-	11.841	11.841	0
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	41.591	21.008	-20.583	-49.48%
OBLIGACIONES LABORALES	92.138	243.118	150.980	163%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	71.869	221.918	150.049	208%
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR	20.269	21.200	931	4.59%
PASIVOS ESTIMADOS --	702.595	819.562	116.967	16.64%
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	321.425	-	-321.425	0
PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	29.913	69.314	39.401	131%
PROVISION PARA PENSIONES	271.257	750.248	478.991	
PROVISIONES DIVERSAS	80.000	-	-80.000	176%
OTROS PASIVOS	15.547	14.372	-1.175	-7.55%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	15.547	14.372	-1.175	-7.55%
PATRIMONIO	13.966.741	17.339.758	3.373.017	24.15%
HACIENDA PUBLICA	13.966.741	17.339.758	3.373.017	24.15%
CAPITAL FISCAL	10.330.568	14.314.193	3.983.625	38.56%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	3.554.712	4.135.720	581.008	16.34%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.554.712	4.135.720	581.008	16.34%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	177.540	48.241	-129.299	-72.82%
SUPERAVIT POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	-	50.000	50.000	0
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	160.287	-	-160.287	0
SUPERAVIT POR DONACION	-	6.381	6.381	0
PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	-256.366	-1.214.777	958.411	-147.114%
INGRESOS	11.962.377	13.934.592	1.972.215	16.48%
INGRESOS FISCALES	4.041.515	3.298.092	-743.423	-18.39%
TRIBUTARIOS	3.264.471	3.004.315	-260.156	-7.96%

	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
IMPUESTO DE REGISTRO	8.976	964	-8.012	-89.26%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	707.285	417.130	-290.155	-41.02%
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	595.552	1.138.514	542.962	91.16%
IMPUESTO ESPECTACULOS PUBLICOS	742	226	-516	-69.54%
IMPUESTO DELINEACION URBANA	3.299	12.714	9.415	285%
IMPUESTO A PUBLICIDAD EXTERIOR VISUAL	2.359	2.550	191	8.09%
IMPUESTO SOBRE VEHICULO AUTOMOTOR	10.206	3.915	-6.291	-61.64%
IMPUESTO AVISOS Y TABLEROS	146.581	100.751	-45.830	-31.26%
IMPUESTO DE RIFAS, APUESTAS Y JUEGOS	1.327	-	1.327	0
SOBRETASA A LA GASOLINA	1.608.777	781.811	-826.966	-51.40%
OCUPACION DE VIAS	2.963	5.269	2.306	77.82%
IMPUESTO ALUMBRADO PUBLICO	101.622	241.219	139.597	137%
IMPUESTO DE AZAR Y ESPECTACULOS	4.500	-	-4.500	0
IMPUESTO CIRCULACION Y TRANSITO	-	1.700	1.700	0
IMPUESTO TRANSPORTE DE HIDROCARBUROS	-	179.742	179.742	0
OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	70.282	117.810	47.528	67.62%
NO TRIBUTARIOS	777.044	293.777	-483.267	-62.19%
TASAS	8.626	-	-8.626	0
MULTAS	60.365	-	-60.365	0
SANCIONES	5.450	-	-5.450	0
INTERESES	52.644	107.851	55.207	104%
PARTICIPACION EN EL TRANSPORTE POR OLEODUCTOS	323.488	-	-323.488	0
DERECHOS DE TRANSITO	-	4.382	4.382	0
ESTAMPILLAS	227.759	149.616	-78.143	-34.30%
PUBLICACIONES	7.560	-	-7.560	0
LICENCIAS	-	2.223	2.223	0
DERECHOS DE EXPLOTACION	-	19.745	19.745	0
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	91.152	9.960	-81.192	-89%
TRANSFERENCIAS	3.841.029	6.905.937	3.064.908	79.79%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.531.815	2.658.992	127.177	-24.71%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	1.251.647	86.368	-1.165.279	-93.09%
S.G.P. PARA EDUCACION	326.954	209.550	-117.404	-35.90%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.699.283	1.774.050	74.767	4.39%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	43.785	47.950	4.165	9.51%



COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC

MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES

Proceso: CF-Control Fiscal

Código: RCF-012B

Versión: 01

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	210.146	521.258	311.112	148%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	-	19.816	19.816	0
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	456.562	456.562	0
PARA PROYECTOS DE DESARROLLO REGIONAL	-	456.562	456.562	0
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	44.089	3.249.743	3.205.654	7.270%
FOSYGA - SOLIDARIDAD	44.089	3.242.695	3.198.606	7.254%
FOSYGA - PROMOCION DE LA SALUD	-	7.048	7.048	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	265.125	540.640	275.515	103%
PARA PROYECTOS DE INVERSION	127.728	-	-127.728	0
PARA PROGRAMAS EN SALUD	-	507.640	507.640	0
PARA PROGRAMAS EN EDUCACION	86.000	33.000	-53.000	-61.62%
OTRAS TRANSFERENCIAS	51.397	-	-51.397	0
OTROS INGRESOS	4.079.833	3.730.563	-349.270	-8.56%
FINANCIEROS	10.156	14.131	3.975	39.13%
OTROS INGRESOS ORDINARIOS -	3.298	300	-2.998	-90.90%
EXTRAORDINARIOS	362.481	253.899	-108.582	-29.95%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	3.703.898	3.462.233	-241.665	-6.52%
TRANSEENCIAS	3.703.898	3.462.233	-241.665	-6.52%
GASTOS	8.407.665	9.798.872	1.391.207	16.54%
GASTOS DE ADMINISTRACION	3.638.221	3.783.063	144.842	3.98%
SUELDOS Y SALARIOS	720.623	917.198	196.575	27.27%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	271.498	530.373	258.875	95.35%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	203.021	215.719	12.698	6.25%
APORTES SOBRE LA NOMINA	23.858	44.005	20.147	84.44%
GASTOS GENERALES	2.200.811	1.757.068	-443.743	-20.16%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	218.410	318.700	100.290	45.91%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	89.927	11.334	-78.593	-87.39%
TRANSFERENCIAS	474.257	22.640	-451.617	-95.22%
GASTOS PUBLICO SOCIAL	3.790.283	5.535.247	1.744.964	46.03%
EDUCACION	484.873	405.518	-79.355	-16.36%
SALUD	1.809.084	3.820.966	2.011.882	111%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	27.837	47.383	19.546	70.21%
VIIVENDA	134.779	99.362	-35.417	-26.27%
RECREACION Y DEPORTE	229.130	91.964	-137.166	-59.86%
CULTURA	59.800	116.627	56.827	95.02%

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	647.164	498.732	-148.432	-22.93%
MEDIO AMBIENTE	113.224	29.071	-84.153	-74.32%
SUBSIDIOS ASIGNADOS – SERVICIOS DE ACUEDUCTO	284.392	425.624	141.232	49.66%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	-	-	-
OTROS GASTOS	414.977	446.588	31.611	7.61%
INTERESES	10.011	728	-9.283	-92.72%
COMISIONES	-	9.840	9.840	0
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	-	50.000	50.000	0
OTROS GASTOS ORDINARIOS	1.175	121.755	120.580	10.262%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES – GASTOS DE ADMINISTRACION	403.063	264.993	-138.070	-34.25%

ANALISIS HORIZONTAL

ACTIVO

En el estudio de cambios significativos en el total del activo de \$17.369 millones registrados en el año 2011 paso a \$21.288 millones en el 2012, aumentando en \$3.919 millones de pesos, equivalente a una variación relativa del 22.56%

El activo corriente la cuenta Efectivo reflejó \$459 millones durante el 2011 a \$1.097 millones en el 2012, aumentando \$638 millones; esto obedece al incremento en los saldos finales de las cuentas corrientes y de ahorros, donde registró \$456 millones en la vigencia 2011 paso a \$1.097 millones en el 2012, presentando saldo positivo en \$641 millones y equivalente a una variación relativa del 140%.

No obstante en la cuenta Caja registró \$3 millones en el 2011 pero en la vigencia 2011 no registra ningún valor.

Con relación a las cuentas Rentas por Cobrar en las vigencias anteriores reportó \$2.016 millones en el 2011 a \$2.589 millones durante el 2012, registró un incremento en \$573 millones, representa una variación relativa del 28%.

En la cuenta Deudores, registró en el 2011 \$922 millones paso a \$1.446 millones en el año 2012, refleja un aumento en \$524 millones, equivalente a una variación relativa de 56%.

En el Activo No corriente en la cuenta Propiedad Planta y Equipo, registró \$8.690 Millones en el 2011 pasó a \$7.734 millones en el 2012, disminuyó en \$-956 millones, con una variación relativa del -11%.

Teniendo en cuenta que en propiedad planta y equipo tan solo reporto movimiento en Maquinaria y Equipo \$704 millones en el 2011 a \$127 millones en el 2012, decreció en \$-577 millones, equivalente a una variación de -81%.

Por otra parte Muebles y Enseres y Equipo de Oficina, reflejó \$96 millones en el 2011 pasó a \$126 millones en el año 2012, con un aumento de \$30 millones, correspondiente a una variación relativa del 31%.

 CONTRALORÍA <small>GENERAL DE LA REPÚBLICA</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

En Equipo de Comunicación y Computación, registró en la vigencia 2011 la suma de \$150 millones frente a \$126 millones en el 2012, disminuyó en -\$24 millones, correspondiente a una variación relativa de -16%.

En equipo de Transporte y elevación de \$375 millones en el 2011 a \$635 millones en el 2012 con un incremento \$260 millones, correspondiente a una variación relativa del 69%.

PASIVO

El total del pasivo registró en el 2011 \$3.402 millones a \$3.948 millones en el 2012 aumentando \$546 millones, equivalente a una variación relativa tan solo del 16%.

En Las Cuentas por Pagar, reflejó en el 2011 \$2.592 millones frente a \$2.871 millones en el 2012, registro un incremento en \$279 millones, equivalente al 10%.

En la cuenta Obligaciones Laborales con \$92 millones en el 2011 paso a \$243 millones durante el 2012 aumentando en \$151 millones de pesos, correspondiente a una variación relativa del 164%.

En la cuenta Pasivos Estimados – Provisión Para Contingencias Litigios, reportó saldo de \$702 millones en el año 2011, frente a \$819 millones durante el 2012, se incremento en \$117 millones, equivalente a una variación relativa de 16%.

PATRIMONIO

En la vigencia de 2011 reporto en patrimonio \$13.966 millones y en el 2012 con \$17.339 millones aumentando en \$3.373 millones, equivalente a una variación relativa de 24%

El cambio significativo en esta cuenta del patrimonio lo refleja la cuenta Resultados del Ejercicio, durante la vigencia de 2011 reportó una excedente del ejercicio en \$3.554 millones pasó a \$4.135 millones en el año 2012, registró un incremento de \$581 millones, equivalente a una variación relativa de 16% .

ESTADOS DE RESULTADOS

INGRESOS

El total de Ingresos del municipio de Saldaña, registró \$11.962 millones en el 2011 paso a \$13.934 millones en la vigencia 2012, aumentando en \$1.972 millones equivalente a una variación porcentual relativa del 16%.

En la cuenta Ingresos Fiscales en el 2011 con \$4.041 millones a \$3.298 millones en el 2012, disminuyo en -\$743 millones, correspondiente a una variación relativa del -18%.

Con relación a los Ingresos Fiscales Tributarios con \$3.264 millones en el 2011 pasó a \$3.004 Millones en el 2012, decreció en \$260 millones, y una variación relativa del -7.9%.

Los Ingresos Fiscales No Tributarios, registró en el 2011 \$777 millones frente a \$293 millones en el 2012, disminuyo en \$484 millones, equivalente a una variación relativa de -62%.

En las Transferencias registro \$3.841 millones en el 2011, frente a \$6.905 millones en el 2012, creció en \$3.064 millones, equivalente a una variación relativa de 79%.

En Otros Ingresos reflejo en el 2011 \$4.079 millones frente a \$3.730 millones en el 2012, disminuyó en \$349 millones equivalente a una variación relativa de -8.55%.

 COMPTROLLER GENERAL OF THE REPUBLIC <small>OFICINA GENERAL DE CONTABILIDAD</small>	MODELO DE INFORME MODALIDAD ESTADOS CONTABLES		
	Proceso: CF-Control Fiscal	Código: RCF-012B	Versión: 01

GASTOS

El total de Gastos en el 2011 con \$8.407 millones pasó a \$9.798 millones durante la vigencia 2012, aumentando significativamente en \$1.391 millones, equivalente a una variación relativa 16.54%.

En los Gastos de Administración en la vigencia 2011 \$3.638 millones frente a \$3.783 millones en el 2012, aumento en \$145 millones equivalente a una variación en 3.98%.

En Transferencias registro \$474 millones en el 2011 a \$22 millones en el 2012, decreció en \$452 millones, equivalente a una variación relativa de -95%.

En la cuenta Gasto Público Social durante la vigencia 2011 reportó \$3.790 millones y en el 2012 con \$5.535 millones, con un aumento en \$1.745 millones, equivalente a una variación relativa del 46%.

