

CONTENIDO

- I. PRESENTACION**
- II. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
 - II - 1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 -2012**
 - II- 2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 – 2012**
- III. BALANCE DEL TESORO**
- IV. APLICACIÓN INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2012**
- V. EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2012**
- VI. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES**

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

I. PRESENTACION
MUNICIPIO DE ALVARADO
ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012

Nombre del fundador: Capitán Pedro de Alvarado

HISTORIA

El capitán Pedro de Alvarado en 1540, por orden de don Sebastián de Belalcázar buscando una completa pacificación de calucaymas, se aventuro por tierras del cacique Cay, de los dominios panche, tribu que presentó al conquistador español reñidísimas batallas, desde lo que hoy es el salado hasta con límites con el municipio de Piedras.

Alvarado es un municipio del departamento del Tolima, en Colombia, se encuentra ubicado a 20 minutos con la ciudad musical Ibagué capital del Departamento del Tolima a una distancia 27 kilómetros.

ECONOMIA

Está representada por productos como café, caña panelera, frutales, arroz, sorgo y otros. Los cultivos van desde la agricultura tradicional hasta la altamente tecnificada.

Alvarado es reconocido por el mejor aguacate del país, la agroindustria de la panela en el sector de Veracruz tipo exportación y la industria láctea ubicada en la vía Ibagué – Alvarado y el agroturismo generadora de fuentes de empleo y desarrollo regional sostenible.

La ganadería por sus grandes extensiones en pasto está orientada a la explotación de bovinos de carne y leche, existe una reducida explotación de la avicultura.

II. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y DEL ESTADO DE RESULTADOS - AÑOS 2011 Y 2012 (en miles de pesos).

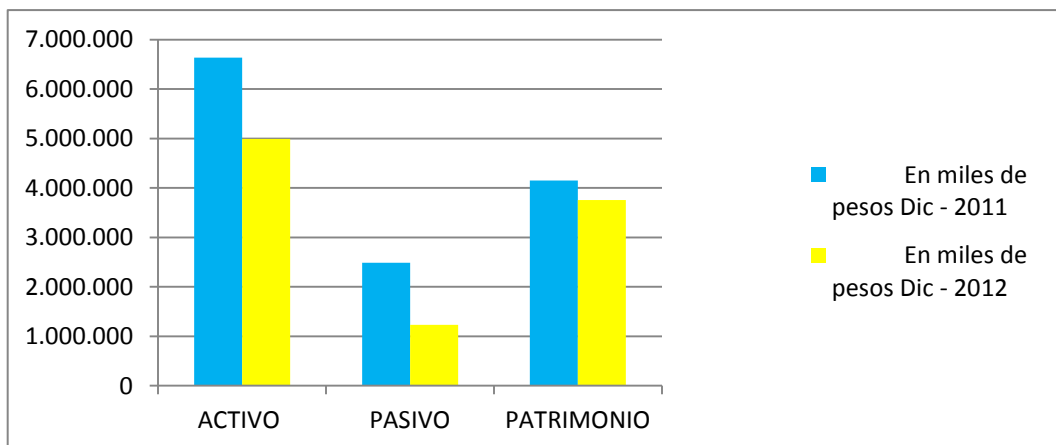
AÑO	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2011	6.635.600	2.488.177	4.147.423
2012	4.989.937	1.233.458	3.756.479

AÑO	INGRESOS	EGRESOS	COSTOS
2011	7.047.361	6.616.723	-
2012	5.537.565	5.804.634	-

AÑO	DEFICIT DEL EJERCICIO	EXCEDENTE DEL EJERCICIO
2011		430.638
2012	-267.069	

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 – 2012 (En miles de pesos)

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	6.635.600	4.989.937
PASIVO	2.488.177	1.233.458
PATRIMONIO	4.147.423	3.756.479





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II - 1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2011 Y 2012

Miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	6.635.600	4.989.937	-1.645.663	-24%
EFFECTIVO	1.555.672	1.309.073	-246.599	-15%
CAJA	277	204	-73	-26%
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS.	1.555.395	1.308.869	-246.526	-15%
CUENTA CORRIENTE	782.282	170.447	-611.835	-78%
CUENTA DE AHORROS	773.113	1.138.422	365.309	47%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	234	234	0	0
RENTAS POR COBRAR	508.170	688.448	180.278	35%
VIGENCIA ACTUAL	80.187	210.449	130.262	162%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	80.187	210.449	130.262	162%
VIGENCIAS ANTERIORES	427.983	477.999	50.016	11%
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	427.983	477.999	50.016	11%
DEUDORES	1.618.798	99.715	-1.519.083	-93%
SERVICIOS PUBLICOS	115.672	99.599	-16.073	-13%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	1.503.094	-	-1.503.094	0
OTROS DEUDORES	32	116	84	262%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.823.936	1.755.488	-68.448	-3.7%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	972.210	972.210	0	0
OTROS ACTIVOS	156.580	164.769	8.189	5.2%
PASIVOS	2.488.177	1.233.458	-1.254.719	-50%
OPERACIONES DE CREDITO Y FINANCIAMIENTO	371.995	248.001	-123.994	-33%
CUENTAS POR PAGAR	1.602.018	516.670	-1.085.348	-67%
OBLIGACIONES LABORALES	84.551	38.912	-45.639	-53%
PASIVOS ESTIMADOS- PROVISION PARA CONTINGENCIAS	427.852	427.852	0	0
OTROS PASIVOS	1.761	2.022	261	14%
PATRIMONIO	4.147.423	3.756.479	-390.944	-9.4%

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



SO-CER140748



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
HACIENDA PUBLICA	4.147.423	3.756.479	-390.944	-9.4%
CAPITAL FISCAL	3.709.370	4.018.572	309.202	8.3%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	430.638	-267.069	-697.707	-162%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	430.638	-	-430.638	0
DEFICIT DEL EJERCICIO	-	-267.069	-267.069	0
SUPERAVIT POR DONACION	128.851	128.851	0	0
PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION Y AMORTIZACIONES	-121.436	-123.875	-2.439	-24%

El **Total de Activos**, registró en el 2012 con \$4.989 millones frente a \$6.635 millones en el 2011, mostró una disminución en \$-1.646 millones, equivalente al -24% con respecto al período anterior.

En el Activo corriente la cuenta **Efectivo** en el 2012 anotó \$1.309 millones frente a \$1.555 millones en la vigencia 2011 decreció \$-246 millones, equivalente a una variación relativa -15%; esto obedece a la reducción de los saldos en las cuentas de Caja y cuentas corrientes del municipio de Alvarado.

Las **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$688 millones frente a \$508 millones en el 2011, creció en \$180 millones, correspondiente a una variación relativa del 35%; indicando que el Municipio de Alvarado, fueron efectivas las acciones para recuperar la cartera, específicamente en las **Vigencias Actual y Anterior** – en el Impuesto Predial Unificado.

No obstante en la cuenta **Deudores** en la vigencia 2012 reportó \$99 millones frente a \$1.619 millones en el 2011, decreció en \$-1.520 millones, equivalente a -93%.

La **Propiedad Planta y Equipo** señaló en el 2012 con \$1.755 millones, frente a \$1.823 millones en el 2011, decreció en \$-68 millones, con una variación del -3.7%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, registró \$1.233 millones en el 2012 frente a \$2.488 millones en el 2011, disminuyó \$-1.255 millones, equivalente a una variación relativa de -50%, discriminados por:

Las Operaciones de Crédito y Financiamiento, registró en el 2012 con \$248 millones frente a \$371 millones en el 2011, disminuyó en \$-123 millones, equivalente a -33%.

Cuentas por Pagar, mostró en el 2012 la suma de \$516 millones frente a \$1.602 millones en el 2011, decreció en \$-1.086 millones, equivalente a una variación relativa de -67%.

Las Obligaciones Laborales \$38 millones en el 2012 frente a \$84 en el 2011, presentó una disminución en \$-466 millones, equivalente a una variación relativa de -54%.

El Patrimonio, anotó \$3.756 millones en el 2012 frente a \$4.147 millones en el 2011, registró una disminución en \$-391 millones, equivalente a una variación relativa del -9.4%.

El municipio de Alvarado, registró en el **Capital Fiscal** un cambio favorable de \$4.018 millones en el 2012 frente a \$3.709 millones en el 2011 creció \$309 millones, con una variación relativa 8.3%.

No obstante en el **Resultados de Ejercicios** registró un **déficit** en la vigencia de 2012 con \$ -267 millones frente a \$430 millones en el 2011, este resultado desfavorable, mostró que los Ingresos Totales fueron inferiores al Total de sus Gastos. (Ver cuadro Estado de Situación Económica Financiera y Social).

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

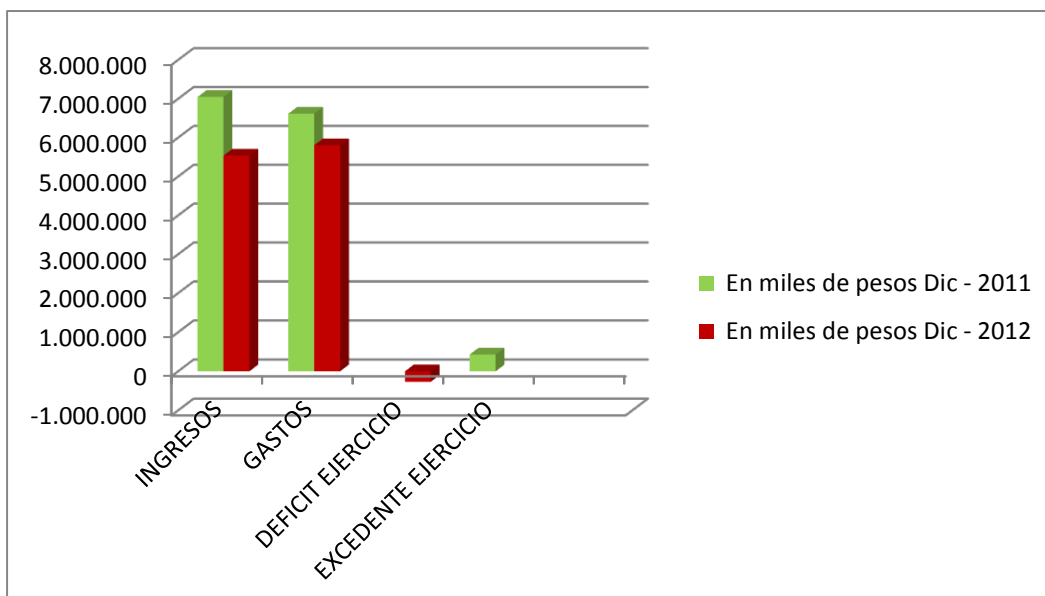


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE SITUACION ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	7.047.361	5.537.565
GASTOS	6.616.723	5.804.634
DEFICIT DEL EJERCICIO		-267.069
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	430.638	



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



BO-CER140748



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II – 2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 – 2012

En miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
INGRESOS	7.047.361	5.537.565	-1.509.796	-21%
INGRESOS FISCALES	1.264.648	2.187.370	922.722	72%
TRIBUTARIOS	999.887	1.421.396	421.509	42%
NO TRIBUTARIOS	264.761	765.974	501.213	189%
VENTA DE SERVICIOS –SERVICIOS ACUEDUCTO	88.659	49.627	-39.032	-44%
TRANSFERENCIAS	5.666.891	3.211.960	-2.454.931	-43%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.461.260	2.294.817	-166.443	-6.7%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	209.341	123.984	-85.357	-40%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA EDUCACION	272.570	224.588	-47.982	-17%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.804.124	1.743.056	-61.068	-3.3%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	33.712	39.400	5.688	16%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	141.513	163.789	22.276	15%
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	234.727	35.913	-198.814	-84%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	370.423	370.423	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.970.904	510.807	-2.460.097	-82%
OTROS INGRESOS	27.163	88.608	61.445	226%
GASTOS	6.616.723	5.804.634	-812.089	-12%
GASTOS DE ADMINISTRACION	831.177	856.517	25.340	3%
SUELDO Y SALARIOS	307.528	279.080	-28.448	-9%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	46.303	55.331	9.028	19%
APORTES SOBRE LA NOMINA	9.512	14.218	4.706	49%
GASTOS GENERALES	463.910	502.560	38.650	8%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	3.924	5.328	1.404	35%
PROVISIONES Y DEPRECIACIONES	415.327	-	-415.327	0

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
TRANSFERENCIAS	24.589	34.967	10.378	42%
GASTOS PUBLICO SOCIAL	5.007.782	4.852.869	-154.913	-3%
EDUCACION	507.900	749.232	241.332	47%
SALUD	948.879	720.230	-228.649	-24%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	383.363	299.855	-83.508	-21%
VIVIENDA	9.240	447.194	437.954	4.739%
RECREACION Y DEPORTE	79.205	81.710	2.505	3%
CULTURA	116.598	236.217	119.619	102%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.959.537	2.315.989	-643.548	-21%
MEDIO AMBIENTE	3.060	2.442	-638	-20%
OTROS GASTOS	337.848	60.281	-277.567	-82%

Los Ingresos Totales, reportó \$5.537 millones en el 2012 frente a \$7.047 millones en el 2011, decreció \$-1.510 millones, equivalente a -21%, compuestos por:

Los **Ingresos Fiscales** (Tributarios y No Tributarios), Venta de Servicios – Acueducto, Transferencias – SGP y Otros Ingresos; este comportamiento negativo de sus Ingresos se refleja en las cuentas del Sistema General de Participación, decreció en \$-166 millones, y Otras Transferencias, disminuyó \$-2.460 millones con respecto al año 2011.

Los Gastos Totales disminuyeron en la vigencia 2012 con \$5.804 millones frente a \$6.616 millones en la vigencia del 2011, decreció en \$-812 millones, con una variación relativa de -12%.

Estas disminuciones se reflejaron en las cuentas: **Gasto Público Social** y **Otros Gastos**.

Sin embargo aumentó los **Gastos de Administración** en \$25 millones, reflejados en Contribuciones Efectivas, Aportes sobre la Nómina, Gastos Generales e Impuestos y Contribuciones.

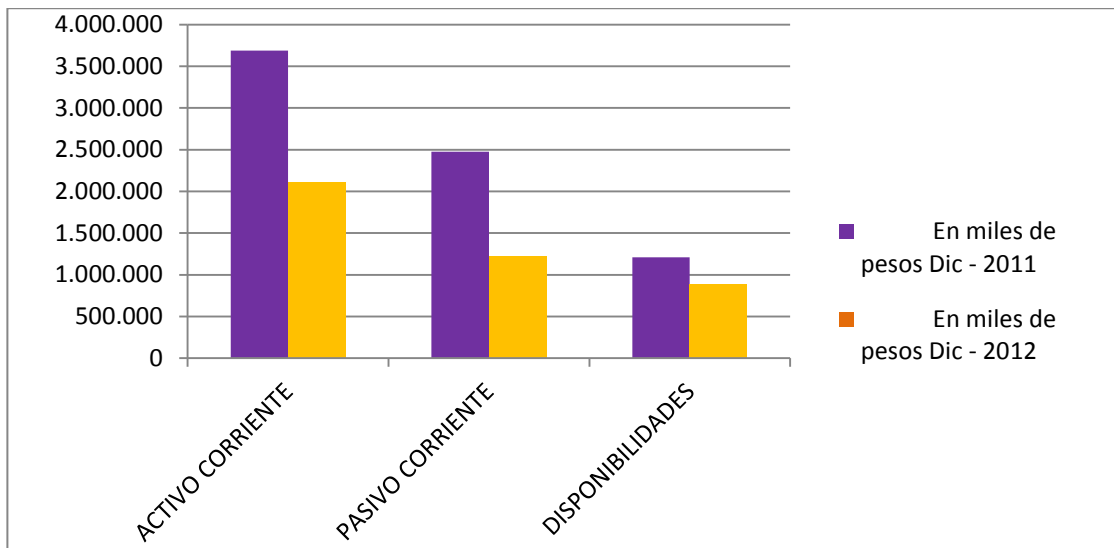
III. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	3.687.688	2.103.014	-1.584.674	-42%
PASIVO CORRIENTE	2.475.652	1.220.933	-1.254.719	-50%
DISPONIBILIDADES	1.212.036	882.081	-329.955	-27%

La disponibilidad del municipio de Alvarado – Tolima, para cubrir sus obligaciones corrientes, arroja una variación negativa en el 2012 con respecto al 2011, por un valor \$-329.955 (miles); equivalente a una variación relativa de -27%.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

IV. APLICACIÓN INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2012

Indicadores de Liquidez y Solvencia

RAZON CORRIENTE (Liquidez Financiera a Corto Plazo): Determina la capacidad de la entidad para cubrir su deudas a corto plazo, ya que muestra por cada peso que se debe cuantos pesos se tienen para respaldarlo.

En otros términos, verifica las disponibilidades del municipio de Alvarado - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$1.309.073	62%
RENTAS POR COBRAR	\$688.448	33%
DEUDORES	\$99.715	4.7%
OTROS ACTIVOS	\$5.778	0.3%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$2.103.014	100%

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	\$248.001	20.31%
CUENTAS POR PAGAR	\$516.670	42.31%
OBLIGACIONES LABORALES	\$38.913	3.19%
PASIVOS ESTIMADOS	\$415.327	34.01%
OTROS PASIVOS	\$2.022	0.18%
TOTAL PASIVOS	\$1.220.933	100%

RAZON CORRIENTE = \$2.103.014 / \$1.220.933

RAZON CORRIENTE = 1.72

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

INTERPRETACION

El municipio de Alvarado - Tolima, tiene una razón corriente de 1.72 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$1.72, para respaldar las obligaciones en el corto plazo. La anterior interpretación tiene varios supuestos a saber:

- Que se deben cancelar los pasivos corrientes con la finalidad de evitar pleitos jurídicos a futuro, los cuales pueden generar costos procesales onerosos al Municipio.
- La exigibilidad de los pasivos corrientes: se supone que éstos no tiene una sola fecha de vencimiento, sino que están distribuidos a través del año contable. Por lo consiguiente, conviene determinar la fecha de vencimiento de cada uno y compararla con el tiempo en el cual los activos se convertirán en efectivo.
- La calidad de los activos corrientes: ¿realmente se pueden convertir a efectivo todos los activos corrientes? ¿En cuánto tiempo se recuperará el 100% de la cartera?

CAPITAL NETO DE TRABAJO

El indicador capital neto de trabajo es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo de la entidad. Es una forma de apreciar cuantitativamente – en valores absolutos – los resultados de la razón corriente.

Capital Neto de Trabajo = Activo Corriente – Pasivo Corriente

Capital Neto de Trabajo = \$2.103.014 - \$ 1.220.933

Capital Neto de Trabajo = \$882.081



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INTERPRETACION

El resultado anterior indica que el municipio de Alvarado tiene invertidos en activo corriente \$882.081 (miles) que han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Este indicador establece el porcentaje de participación de los acreedores dentro del Municipio.

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO CON TERCEROS}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$1.233.458 / 4.989.937$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 25\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Alvarado tiene invertido en activos, 25 centavos, han sido financiados por los acreedores; a mayor nivel de endeudamiento mayor el riesgo financiero; igualmente este indicador es de gran importancia ya que estas deudas comprometen al ente territorial en el transcurso del tiempo.

RAZON DE PATRIMONIO: Este indicador es el complemento de la razón de endeudamiento total, pues muestra el porcentaje de los activos financiados con el patrimonio.

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$$

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

RAZON DE PATRIMONIO 2011 = $\frac{\$3.756.479}{\$4.989.937}$
RAZON DE PATRIMONIO = 75%

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Alvarado Tolima tiene invertido en activos 75 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

V. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE MUNICIPIO DE ALVARADO DICIEMBRE 31 DE 2012

FORTALEZAS:

1. Se realiza mensualmente conciliación entre contabilidad, presupuesto, tesorería y bancos.
2. El personal del área contable es idóneo.
3. Los aplicativos para el procesamiento de la información son adecuados
4. El manejo de la información se centraliza en el área de tesorería.

DEBILIDADES:

1. Falta de efectuar conciliaciones referentes a la propiedad planta y equipo.
2. Falta implementar el aplicativo de almacén.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

No se ha implementado kárdex en almacén.

RECOMENDACIONES:

1. Revisar periódicamente lo inventarios y realizar los ajustes necesarios.
2. Sistematizar almacén no hay kardex.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

3. Sistematizar Industria y Comercio.
4. Sistematizar circulación y tránsito.

VI. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES MUNICIPIO DE ALVARADO – VIGENCIA 2012

Se observa que el municipio de Alvarado, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales**, decrecieron en \$-1.645 millones, equivalente al -24% con relación a la vigencia anterior, reflejado en e las cuentas Efectivo, Deudores y Propiedad Planta y Equipo.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en el 25% con los Pasivos y el 75 % con el Patrimonio.

El municipio de posee un nivel bajo de endeudamiento respecto a la totalidad de activos que posee, alcanzando un margen del 25%; debido a que el **Total de sus pasivos** disminuyeron en \$-1.254 millones, correspondiente al -50%.

Su **Patrimonio**, obtuvo un cambio desfavorable, disminuyó en \$-390 millones en el 2012, equivalente al -9.4% con respecto al año anterior, reflejado en el **déficit** del resultado del ejercicio.

Este déficit tiene incidencia en el estado de resultados durante el año 2012, obedeció a que el Total de sus Ingresos fueron inferiores al Total de sus Gastos.

La disponibilidad del municipio para cubrir las obligaciones corrientes, reflejó variación desfavorable de \$-329 millones, equivalente al -27%; es decir la situación de liquidez financiera desmejoró, respecto a la vigencia anterior.

Concluyendo que el municipio de Alvarado, posee una **situación financiera desfavorable**, en cuanto a sus Activos y Patrimonio, no obstante tiene un nivel de endeudamiento bajo.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

En el Resultado del Ejercicio, presentó un **Déficit** de \$-267 millones, afectando de manera importante los recursos del municipio, lo cual se evidencia que no existe una buena gestión por parte del ente territorial,

Es necesario tener en cuenta las estrategias para recuperar la liquidez de la entidad y mostrar un panorama financiero adecuado.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.

