

CONTENIDO

- I. PRESENTACION**
- II. BALANCE GENERAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011-2012, ANALISIS Y CONCEPTUALIZACIÓN**
- III. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 -2012, ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION**
- IV. BALANCE DEL TESORO**
- V. INDICADORES FINANCIEROS VIGENCIA 2012**
- VI. CONTROL INTERNO CONTABLE**

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN ORTE.

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

HISTORIA:

Los primitivos pobladores de Purificación fueron los indios Yaporogos, Hilarcos, Chenches, Catúfas, Cuindes y Yacopíes de la tribu Sutagaos.

En 1813 el 27 de septiembre llega Antonio Nariño con su ejército libertador a la plaza mayor de villa de Purificación, esta villa fue Capital de la República.

El municipio de Purificación fue fundado el 16 de mayo de 1663 por Diego de Ospina y Maldonado, ubicado al sur oriente del departamento del Tolima al margen derecha del río Magdalena.

ECONOMIA:

Sobresale el sector agrícola Cultivos: de arroz, maíz, plátano, sorgo, algodón, yuca, cacao, frutales (mango, guayaba, naranja, limón, patilla, mamoncillos, cocos, banano).

Sector Agropecuario: La crianza de ganado Cebú, para la exposición y para el consumo humano, la explotación avícola de pollos de levante engorde y ponedoras, la explotación porcícola para la extracción de carne en canal, el cultivo de peces en lagos artificiales.

Sector Minero: Otro sector importante en su economía es la explotación Petrolera, actualmente se garantiza la producción petrolera de la región en cinco yacimientos y uno en perforación.

Límites con los municipios:

Norte: Guamo, Suárez y Cunday

Sur: Coyaima y Prado

Oriente: Villarrica

Occidente. Saldaña

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



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	70.204.226	100.961.482	30.757.256	43%
EFFECTIVO	15.764.584	22.699.621	6.935.037	43%
CAJA	127.251	143.811	16.560	13%
DEPOSITOS INSTITUC. FINANCIERAS.	15.637.333	22.555.810	6.918.477	44%
CUENTA CORRIENTE	2.366.590	4.092.198	1.725.608	72%
CUENTA DE AHORROS	13.170.808	18.363.677	5.192.869	39%
CUENTA ESPECIAL	20.381	20.381	0	0
OTROS DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS	79.554	79.554	0	0
INVERSIONES E INSTRUME. DERIVADOS	515.514	51.114	-464.400	-90%
RENTAS POR COBRAR	2.120.929	2.110.666	-10.263	-0.4%
VIGENCIA ACTUAL	304.966	569.223	264.257	86%
VIGENCIAS ANTERIORES	1.815.963	1.541.443	-274.520	-15%
DEUDORES	10.129.776	4.319.196	-5.810.580	-57%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	15.986.961	38.807.734	22.820.773	142%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	11.257.771	13.403.666	2.145.895	19%
OTROS ACTIVOS	14.428.691	19.569.485	5.140.794	35%
PASIVOS	39.596.145	41.633.609	2.037.464	5.1%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	2.612.500	2.283.923	-328.577	-12%
CUENTAS POR PAGAR	6.832.146	6.243.150	-588.996	-8%
OBLIGACIONES LABORALES	738.529	742.570	4.041	0.5%
PASIVOS ESTIMADOS-PROV PREST SOCIAL	29.257.259	32.223.447	2.966.188	10%
OTROS PASIVOS	155.711	140.519	-15.192	-9%
PATRIMONIO	30.608.081	59.327.873	28.719.792	93%
HACIENDA PUBLICA	30.608.081	59.327.873	28.719.792	93%
CAPITAL FISCAL	29.329.138	30.608.081	1.278.943	4.3%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	2.151.616	17.679.231	15.527.615	721%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.151.616	17.679.231	15.527.615	721%
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	-	12.087.714	12.087.714	0
PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.	-872.673	-1.047.153	-174.480	-191%

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

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



GP-CER140776



SO-CER140748

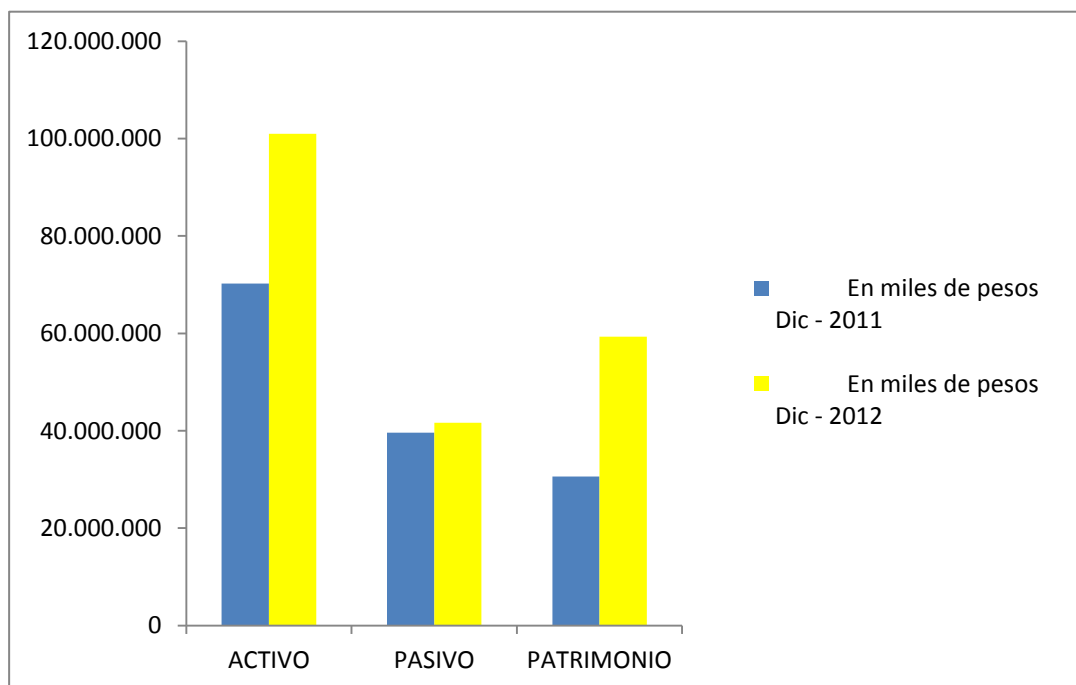


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	70.204.226	100.961.482
PASIVO	39.596.145	41.633.609
PATRIMONIO	30.608.081	59.327.873



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

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$100.961 millones frente a \$70.204 millones del año 2011, aumentó \$30.757 millones, equivalente a 43%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$22.699 millones frente a \$15.764 millones en el 2011, creció en \$6.935 millones, equivalente a una variación relativa 43%; esto obedece a la disminución en los saldos de las cuentas de corrientes y de ahorros del municipio de Purificación.

En **Inversiones e Instrumentos Derivados**, registró en el 2012 con \$51 millones frente a \$ 515 millones en el 2011, disminuyó en \$-464 millones, equivalente a una variación -90%.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$2.110 millones frente a \$2.120 millones en el 2011, decreció en \$-10 millones, con una variación de -0.4%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$4.319 millones frente a \$10.129 millones en el 2011, decreció \$-5.810 millones, equivalente -57%, compuesto por las Transferencias por Cobrar

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$38.807 millones en el 2012 frente a \$15.986 millones en el 2011, creció en \$22.821 millones, equivalente a una variación relativa de 142%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$13.403 millones, frente a \$11.257 millones en el 2011, creció en \$2.146 millones, equivalente a 19%.

La cuenta **Otros Activos**, registró en el 2012 con \$19.569 millones, frente a \$14.428 millones en el 2011, creció \$5.140 millones, correspondiente a una variación 35%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, mostró \$41.633 millones en el 2012 frente a \$39.596 millones en el 2011, presentó un crecimiento \$2.037 millones, equivalente a una variación relativa de 5.1%, compuestos por:

Operaciones de Crédito Público, señaló en el 2012 con \$2.283 millones, frente a \$2.612 millones en el 2011, decreció \$-329 millones, equivalente a -12%.

Cuentas por Pagar con \$6.243 millones en el 2012 frente \$6.832 millones en el 2011, disminuyó en \$-589 millones, equivalente a una variación -8%.

Las Obligaciones Laborales \$742 millones en el 2012 frente a \$738 millones en el 2011, presentó una disminución en \$4 millones, equivalente a una variación 0.5%.

El rubro **Pasivos Estimados** – Provisión Para Prestaciones con \$32.223 millones en el 2012, frente a \$29.257 millones en la vigencia 2011, creció \$2.966, equivalente a 10%.

Otros Pasivos, mostró en el 2012 con \$140 millones frente a \$155 millones en el 2011, decreció en \$-15 millones, equivalente a una variación relativa de -9%.

El Patrimonio, reflejo \$59.327 millones en el 2012 frente a \$30.608 millones en el 2011, creció en \$28.719 millones, equivalente a una variación relativa de 93%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$17.679 millones en el 2012, frente a un **excedente** de \$2.151 millones en el 2011, aumentó en \$15.528 millones, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron inferiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Purificación, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** creció en \$30.757 millones, equivalente al 43% con relación al año anterior, soportados en las cuentas efectivo (caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorros, cuenta especial y Otros depósitos en Instituciones Financieras) Inversiones, Rentas por Cobrar, Bienes de Beneficio y Uso Público y Otros Activos.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 41% con los Pasivos y 59% con el Patrimonio

El municipio de Purificación posee un **nivel medio de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que tiene, debido a la participación de los acreedores dentro de sus activos.

Su **liquidez financiera** a corto plazo es del 8.2, favorable para la entidad, como también su **capital de trabajo** en \$20.852.899 (miles de pesos).

El **Patrimonio**, obtuvo un incremento significativo del 93%, debido al resultado del ejercicio, el cual arrojó un **excedente** de \$17.679 millones.

Concluyendo el municipio de Purificación, posee una situación **financiera favorable**, debido a que sus **Activos y Patrimonio crecieron** con respecto a la vigencia anterior, lo cual es importante para las finanzas del municipio, su funcionamiento y cubrir los compromisos adquiridos.

Cabe resaltar que la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras (cuentas corrientes y de ahorros), reflejaron un incremento significativo, coadyuvando a la liquidez de la entidad.

III.1 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	45.023.990	40.637.011	-4.386.979	-9.7%
INGRESOS FISCALES	39.268.092	11.737.452	-27.530.640	-70%
TRIBUTARIOS	2.699.680	4.476.620	1.776.940	65%
NO TRIBUTARIOS	36.568.412	1.028.901	-35.539.511	-97%
TRANSFERENCIAS	4.106.731	20.709.852	16.603.121	404%

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 (%)
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	3.594.683	7.052.377	3.457.694	96%
SISTEMA GENERAL DE PARTICI. PARA SALUD	199.795	3.616.448	3.416.653	1.710%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	548.325	737.441	189.116	34%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.284.371	1.343.393	59.022	4.5%
PARTICIPACION PARA PENSIONES FONPET	493.907	223.044	-270.863	-54%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	68.127	80.543	12.416	18%
MUNICIPIOS CON RIBERA SOBRE EL RIO MAGDALENA	203.656	217.362	13.706	6.7%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	796.502	795.489	-1.013	-0.1%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	-	38.657	38.657	0
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	12.200.376	12.200.376	0
SISTEMA GENERAL SEGUR. SOCIAL EN SALUD	375.785	303.249	-72.536	-19%
OTRAS TRANSFERENCIAS	136.263	1.153.850	1.017.587	746%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	7.409	2.919.030	2.911.621	39.298%
OTROS INGRESOS	1.641.758	5.270.677	3.628.919	221%
GASTOS	42.872.374	22.957.780	-19.914.594	-46%
GASTOS DE ADMINISTRACION	6.476.124	5.700.421	-775.703	-11%
PROVISIONES Y DEPRECIACIONES	743.823	748.707	4.884	0.6%
TRANSFERENCIAS	343.639	96.500	-247.139	-71%
GASTO PUBLICO SOCIAL	34.025.318	15.191.518	-18.833.800	-55%
OTROS GASTOS	1.283.470	1.220.634	-62.836	-4%

III – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$40.637 millones frente a \$45.023 millones de 2011, presentó una disminución en \$-4.386 millones, equivalente a una variación relativa de -9.7%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$11.737 millones frente a \$39.268 millones en el 2011, decreció \$-27.531 millones, equivalente a una variación -70%,



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

compuesto por los **Ingresos Fiscales Tributarios** e **Ingresos Fiscales No Tributarios**.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$20.709 millones frente a \$4.106 millones en el 2011, presentó un cambio significativo de \$16.603 millones, equivalente a una variación relativa de 404%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Pensiones, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, municipio con ribera sobre el río Magdalena, Atención Integral a la Primera Infancia, Programa de Alimentación Escolar), Sistema General Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

Sistema General de **Regalías**, registró \$12.200 millones en la vigencia 2012, en el año anterior no reporta saldo.

Operaciones Interinstitucionales, señaló en la vigencia 2012 con \$2.919 millones frente a \$7 millones en el 2011, reflejó un incremento significativo.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$5.270 millones frente a \$1.641 millones en la vigencia 2011, creció \$3.629 millones, soportados por ingresos financieros, ingresos ordinarios, extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores.

Los Gastos disminuyeron en el 46% durante la vigencia del 2012, donde registró \$22.957 millones frente a \$42.872 millones en el 2011, decreció \$-19.915 millones, compuesto por:

Gastos de Administración, mostró en la vigencia 2012 con \$5.700 millones frente a \$6.476 millones, decreció en \$-776 millones, equivalente a -11%.

Transferencias, en el 2012 registró \$95 millones frente a \$343 millones en el 2011, decreció en \$-248 millones, equivalente a una variación relativa -72%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$15.191 millones frente a \$34.025 millones en el 2011, registró una disminución en \$-18.834 millones, equivalente a una variación relativa de -55%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente y subsidios asignados.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$1.220 millones, frente a \$1.283 millones en el 2011, decreció en \$- 63 millones, equivalente a -4%, soportados en intereses, financieros, Otros Gastos Ordinarios extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Purificación, registró una situación **financiera favorable**, aunque sus **Ingresos** decrecieron el -9.7%, no obstante sus **Gastos** también disminuyeron en mayor proporción en -46%.

Lo anterior en razón a que se obtuvo un **excedente** del ejercicio, lo cual es significativo para las finanzas del ente territorial.

Cabe resaltar que dentro de sus Ingresos las **Transferencias**, crecieron 404% y sus **Otros Ingresos** se incrementaron en 221%.

No obstante los **Ingresos Fiscales**, disminuyeron el -70% con respecto a la vigencia anterior.

En relación con los **Gastos de Administración**, decreció en -11%, las **transferencias** disminuyeron -71%, **Gasto Público Social** -55% y **Otros Gastos** -4%

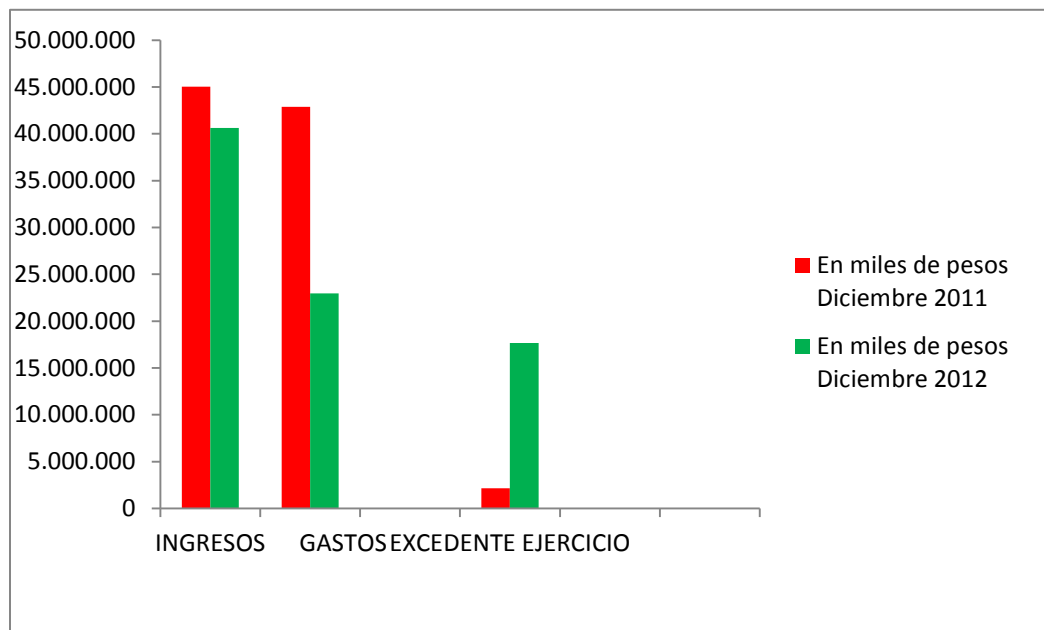
Se concluye que el ente territorial, realizó una gestión de austeridad al gasto, significativa, que coadyuvó al resultado del ejercicio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	45.023.990	40.637.011
GASTOS	42.872.374	22.957.780
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.151.616	17.679.231



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

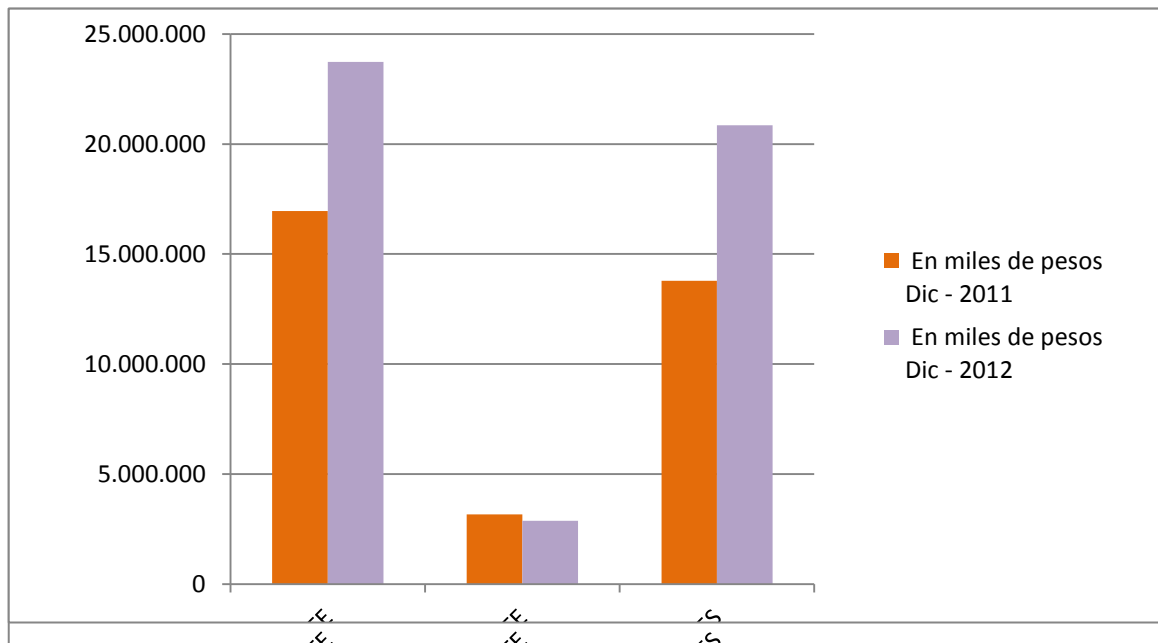
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	16.955.497	23.737.803	6.782.306	40%
PASIVO CORRIENTE	3.168.827	2.884.904	-283.923	-8%
DISPONIBILIDADES	13.786.670	20.852.899	7.066.229	51%

Las disponibilidades del municipio de Purificación, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación negativa del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$7.066.229 (miles); equivalente a una variación relativa de 51%.



V. 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 Purificación - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$22.699.621	95.7%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$21.068	0%
RENTAS POR COBRAR	\$0	0%
DEUDORES	\$786.336	3.3%
OTROS ACTIVOS	\$230.778	1%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$23.737.803	100%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$2.576.618	89.4%
OBLIGACIONES LABORALES	\$175.931	6%
PASIVOS ESTIMADOS	\$97.681	3.4%
OTROS PASIVOS	\$34.674	1.2%
TOTAL PASIVO	\$ 2.884.904	100%

RAZON CORRIENTE = \$23.737.803/ \$2.884.904

RAZON CORRIENTE = \$8.2

INTERPRETACION

El municipio de Purificación - Tolima, tiene una razón corriente de 8.2 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$8.2, para respaldar las obligaciones en el corto plazo. La anterior interpretación tiene varios supuestos a saber:

- 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 = \$23.737.803 - \$2.884.904

Capital Neto de Trabajo = \$20.852.899

INTERPRETACION

El municipio de Purificación tiene invertidos en activo corriente \$20.852.899 (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.

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$41.633.609 / \$100.961.482$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 41\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Purificación tiene invertido en activos 41 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$ 59.327.873}{\$100.961.482}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 59\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Purificación Tolima tiene invertido en activos 59 centavos, han sido financiados por el Patrimonio.

**VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE
MUNICIPIO DE PURIFICACION
DICIEMBRE 31 DE 2012**

FORTALEZAS:

Una vez realizada la aplicación de la evaluación de control interno contable y de acuerdo a los resultados evidenciados se logra establecer que la Alcaldía del Municipio de Purificación ha venido cumpliendo con los lineamientos y la normatividad concerniente al desarrollo del proceso contable.

El encargado del área contable muestra un nivel académico adecuado. Todos los registros de los hechos financieros, económicos, cuentan con sus comprobantes contables.

La información que se revela en los estados contables corresponde con la registrada en los libros de contabilidad.

Los informes contables requeridos tanto para la toma de decisiones de la entidad como para ser presentados ante los entes de control, se elaboran con la pertinencia requerida.

DEBILIDADES:

Se hace necesario capacitar al personal, en cuanto a la elaboración de indicadores y análisis de riesgo de tipo contable.

No se encuentra completamente apropiada la cultura de autocontrol basada en la filosofía de control de riesgos.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

No existe una política exclusiva de manejo de transacciones y operaciones realizadas por las dependencias de la Administración, que permita el flujo de la información al área contable, de los procesos que generan transacciones, hechos u operaciones los cuales se convierten en insumo contable.

Existe falencia en el proceso de conciliación con las diferencias áreas y deficiencia en el procedimiento de realización de inventario de todos los bienes muebles y la evaluación individualizada de cada activo que hace parte de la entidad, ya que algunos bienes no cuentan con la escritura pública y de esta manera no es posible realizar la incorporación a los registros contables.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

Se está llevando a cabo la planeación para adelantar el proceso de depuración de inventarios y el de sostenibilidad del saneamiento contable.

RECOMENDACIONES:

Revisar y actualizar los procedimientos, evaluando las ultimas normas para poder simplificar procesos y trámites.

Crear mecanismos o estrategias para la información de hechos que afecten la contabilidad se entregue de acuerdo a la política de operación.

Evaluar la necesidad de dejar contemplados algunos riesgos contables, dentro del mapa de riesgos de la entidad.

Publicar la información contable periódicamente en la página web y la demás información, circularización y cruce de de información con las demás entidades del estado para que las cuentas recíprocas estén al día y así dar cumplimiento a las observaciones de la Contraloría General de la República.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Realizar acciones interrelacionadas con el fin de que se realicen informes y estados financieros con oportunidad. Lo anterior con el fin de que sean evaluados y validados por otras instancias diferentes al contador, para posteriormente ser presentado a los entes de control.

Capacitación a quienes intervengan en el procedimiento contable con el fin de que se actualicen en normas y que conozcan la importancia de llevar una contabilidad que realmente refleje con oportunidad hechos financieros, económicos y sociales del ente.

Elaborar informe de evaluación contable oportunamente. Mantener archivos de contabilidad actualizados y de acuerdo a las tablas de retención documental.

Realizar charlas de concientización a todos los funcionarios sobre la importancia que tiene la contabilidad en la Entidad.

Definir un sistema de indicadores que permita análisis adecuado en interpretación de contabilidad

Entregar la información contable, con anticipación a Control Interno con el fin de poder revisar los estados financieros, implementar política que señale el compromiso de cada uno de los proveedores que suministran información a contabilidad, con el fin de que la realicen con oportunidad y de acuerdo con los parámetros establecidos.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

