

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 VALOR.

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

Nombre de los fundadores: Saturnino Patiño, Rubén Ceballos, Ezequiel Ospina, Telésforo Angel, Felipe Ramírez, José Antonio Chica, Tomás Roque.

En un principio en 1870 fundaron el pueblo con el nombre de “Soledad” hoy municipio conocido con el nombre de Herveo.

ECONOMIA

La economía se deriva del sector primario de la Producción, con un 45% del municipio, ubicado en zona cafetera y un 55% en áreas adecuadas para el cultivo de papa, frutales de clima frío moderado y ganadería,

En el municipio se presentan coberturas con cultivos permanentes (café tecnificado, plátano, caña panelera y frutales), cultivos semestrales (papa, maíz tradicional, plátano, yuca y frijol, arracacha y hortalizas), sistemas de producción pecuario – bovinos leche, porcinos, y avicultura, sistemas de producción forestal, se limitan a pequeños bosques naturales protectores y el establecimiento de cercas destacándose la siembra de eucalipto, sauces, alisos y urapanes.

MISION

El municipio de Herveo en cumplimiento de los fines del Estado y sus competencias, le corresponde administrar con eficiencia, eficacia y transparencia los recursos públicos destinados a satisfacer las necesidades de su comunidad, a través de la prestación de sus servicios, fundamento en los principios de justicia, equidad, igualdad, respeto a la Ley, gobernabilidad, concertación, solidaridad social y participación comunitaria, de manera que le permita tener bienestar, prosperidad y mejoramiento de las condiciones de calidad de vida para toda su población.



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	10.400.601	12.959.121	2.558.520	24%
EFFECTIVO	1.371.103	1.835.502	464.399	33%
Caja	-	866	866	0
DEPOSITOS INSTITUC. FINANCIERAS.	1.371.103	1.834.636	463.533	33%
CUENTA CORRIENTE	404.533	476.680	72.147	17%
CUENTA DE AHORROS	966.570	1.357.956	391.386	40%
INVERSIONES E INSTRUM. DERIVADOS	598.382	598.562	180	0.03%
RENTAS POR COBRAR	1.087.880	720.494	-367.386	-33%
VIGENCIA ACTUAL	427.642	145.287	-282.355	-66%
VIGENCIAS ANTERIORES	660.238	575.207	-85.031	-12%
DEUDORES	1.363.886	1.179.456	-184.430	-13%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.654.984	2.574.328	-80.656	-3.0%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	362.970	359.759	-3.211	-0.8%
OTROS ACTIVOS	2.961.396	5.691.020	2.729.624	92%
PASIVOS	7.275.417	7.658.820	383.403	5.2%
CUENTAS POR PAGAR	778.740	100.683	-678.057	-87%
OBLIGACIONES LABORALES	258.903	193.829	-65.074	-25%
PASIVOS ESTIMADOS- PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	6.233.427	7.358.592	1.125.165	18%
OTROS PASIVOS	4.347	5.716	1.369	31%
PATRIMONIO	3.125.184	5.300.301	2.175.117	69%
HACIENDA PUBLICA	3.125.184	5.300.301	2.175.117	69%
CAPITAL FISCAL	2.637.240	3.563.734	926.494	35%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	87.034	1.640.853	1.553.819	1785%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	87.034	1.640.853	1.553.819	1785%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	552	732	180	32%
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	562.495	234.804	-327.691	-58%
PROVISION, AMORTIZACIONES	-162.137	-139.822	-22.315	-13%

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

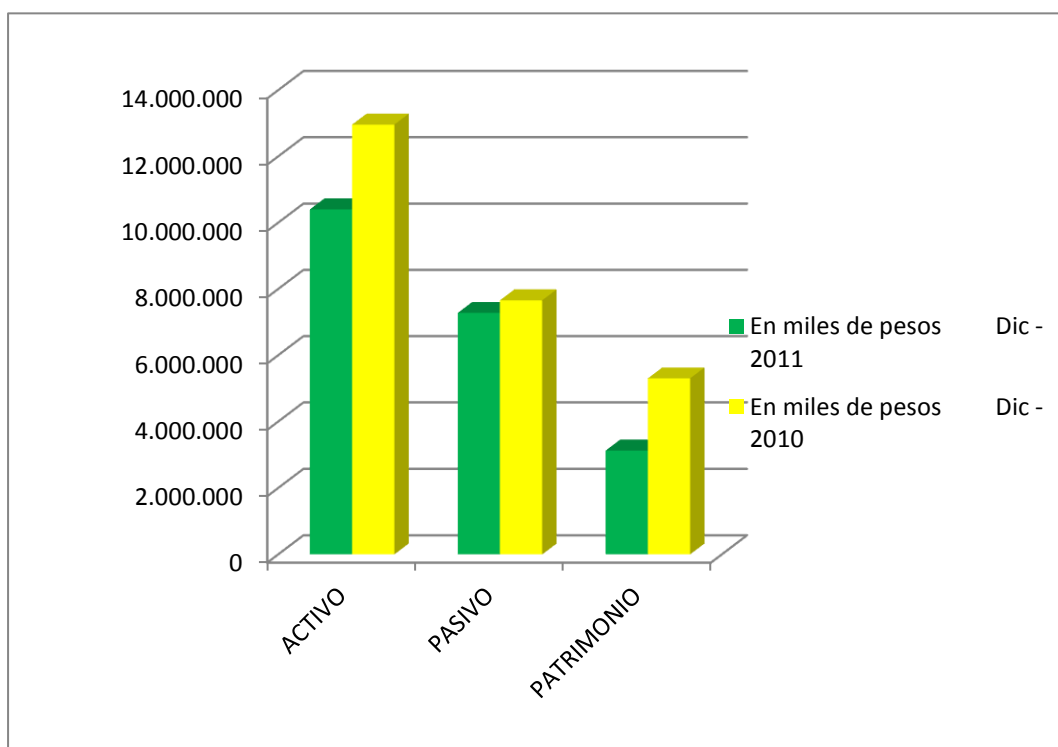


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	10.400.601	12.959.121
PASIVO	7.275.417	7.658.820
PATRIMONIO	3.125.184	5.300.301



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

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$12.959 millones frente a \$10.400 millones del año 2011, aumentó \$2.559 millones, equivalente al 24%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$1.835 millones frente a \$1.371 millones en el 2011, presentó un crecimiento en \$464 millones, equivalente a una variación relativa 33%; esto obedece al aumento en los saldos de las cuentas: Caja, cuentas corrientes y de ahorros del municipio de Herveo.

En **Rentas por Cobrar**, mostró en el 2012 con \$720 millones frente a \$1.087 millones en el 2011, disminuyó en \$-367 millones, con una variación relativa del -33%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$1.179 millones frente a \$1.363 millones en el 2011, decreció \$-184 millones, equivalente -13%, cambio significativo, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Recursos Entregados en Administración, Depósitos en Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$2.574 millones en el 2012 frente a \$2.654 millones en el 2011, mostró una disminución en \$-80 millones, equivalente a una variación relativa de -3%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, anotó en el 2012 con \$359 millones, frente a \$362 millones en el 2011, decreció en \$-3 millones, equivalente a -0.8%.

La cuenta **Otros Activos**, reflejó en el 2012 con \$5.691 millones, frente a \$2.961 millones en el 2011, creció \$2.730 millones, correspondiente a una variación relativa 92%.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, mostró \$7.658 millones en el 2012 a \$7.275 millones en el 2011, presento un crecimiento \$383 millones, equivalente a una variación relativa de 5.2%, compuestos por:

Cuentas por Pagar con \$101 millones en el 2012 frente \$779 millones en el 2011, decreció en \$-678 millones, equivalente a una variación relativa de -87%.

Las Obligaciones Laborales \$194 millones en el 2012 frente a \$259 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-65 millones, equivalente a una variación relativa de -25%.

El rubro **Pasivos Estimados** – Provisión Para Prestaciones con \$7.358 millones en el 2012 frente a \$6.233 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$1.125 millones, equivalente a una variación relativa de 18%.

El Patrimonio, reflejo \$5.300 millones en el 2012 frente a \$3.125 millones en el 2011, aumentó \$2.175 millones, equivalente a una variación relativa de 69%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$1.640 millones en el 2012, frente a \$87 millones en el 2011, creció \$1.553 millones, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

Presenta una **situación financiera aceptable**, en razón a que sus Activos y Patrimonio se incrementaron, de manera importante los recursos del municipio tanto para su funcionamiento como para cubrir compromisos adquiridos.

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

No obstante posee un **nivel alto de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que posee, debido a la participación de los acreedores dentro de sus activos.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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	4.639.256	6.051.061	1.411.805	30%
INGRESOS FISCALES	591.839	784.154	192.315	32%
TRIBUTARIOS	431.244	635.567	204.323	47%
NO TRIBUTARIOS	160.592	148.587	-12.005	-7.4%
TRANSFERENCIAS	3.277.956	4.138.316	860.360	26%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.625.650	2.970.778	345.128	13%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	906.861	857.876	-48.985	-5.4%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA EDUCACION	204.359	281.194	76.835	37%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.230.492	1.482.065	251.573	20%
PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	2.441	-	-2.441	0
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	23.623	23.047	-576	-2.4%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	257.874	317.770	59.896	23%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	-	8.826	8.826	0
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	160.685	695.131	534.446	332%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	49.248	49.248	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	491.621	423.159	-68.462	-13%
OTROS INGRESOS	769.464	1.128.591	359.127	46%
GASTOS	4.552.222	4.410.208	-142.014	-3.1%
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.122.999	955.235	-167.764	-14%
GASTOS DE OPERACION	639.364	499.691	-139.673	-21%
TRANSFERENCIAS	33.530	28.985	-4.545	-13%
GASTO PUBLICO SOCIAL	2.755.638	2.905.218	149.580	5.4%
OTROS GASTOS	691	21.079	20.388	2038%

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

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$6.051 millones frente a \$4.639 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$1.412 millones, equivalente a una variación relativa de 30%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$784 millones frente a \$591 millones en el 2011, creció \$193 millones, equivalente a una variación relativa de 32%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 \$4.138 millones frente a \$3.277 millones en el 2011, presentó un cambio significativo de \$861 millones, equivalente a una variación relativa de 26%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Pensiones, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Programa de Alimentación Escolar), Sistema General de Regalías, Sistema General Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$1.128 millones frente a \$769 millones en la vigencia 2011, creció \$359 millones, equivalente a 46%.

Los Gastos totales disminuyeron el -3.1% en la vigencia del 2012, donde registró \$4.410 millones frente a \$4.552 millones en el 2011, decreció \$-142 millones; compuesto por

Gastos de Administración, reflejo \$955 millones en el 2012 frente a \$1.122 millones en el 2011, disminuyó \$-167 millones, equivalente a -14%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Gastos de Operación, registró en el 2012 con \$499 millones frente a \$639 millones en el 2011, disminuyó en \$-140 millones, equivalente a -21%.

Transferencias, en el 2012 registró \$ 29 millones frente a \$34 millones en el 2011, decreció en \$-5 millones, equivalente a una variación relativa -14%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$2.905 millones a \$2.755 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$150 millones, equivalente a 5.4%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente, y Subsidios Asignados

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Herveo, refleja una **situación financiera favorable** con respecto a sus Ingresos que aumentaron en un 30%, durante la vigencia 2012, frente a sus gastos que decrecieron en -3.1%.

Mostró como resultado un **excedente significativo** por \$1.640 millones dentro de las finanzas del municipio de Herveo.

Es relevante que dentro de sus Ingresos las **transferencias** aumentaron en \$860 millones con una variación del 26% con respecto al año 2011, e igualmente los **Ingresos Fiscales No Tributarios** con un crecimiento del 47%, cambio significativo para las finanzas del municipio de Herveo.

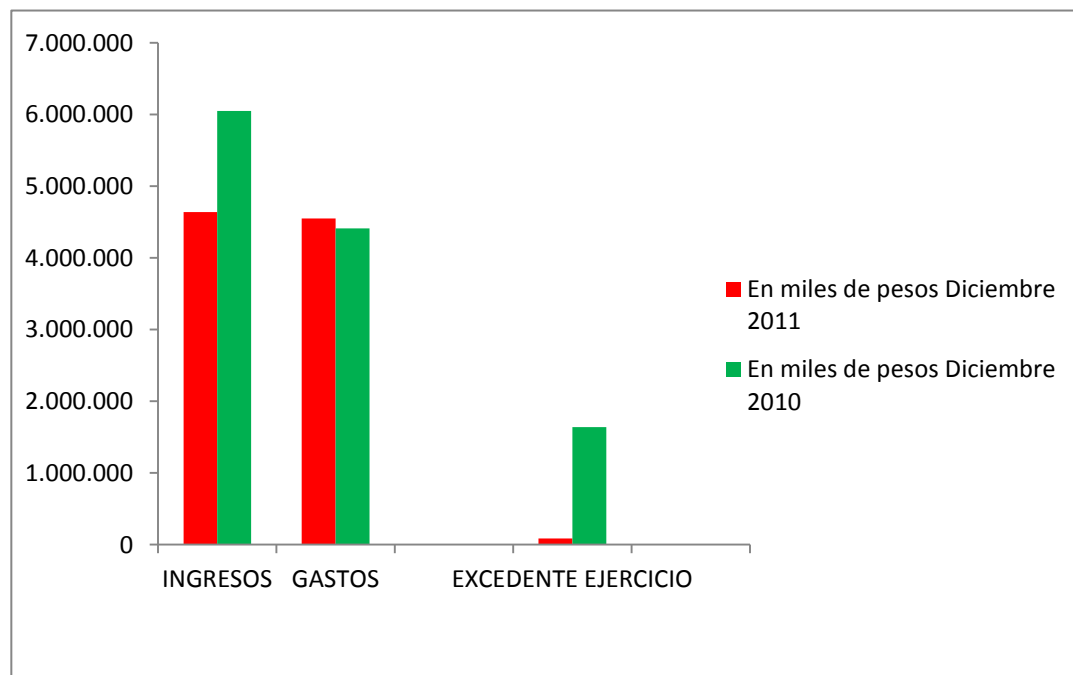
Es importante resaltar el comportamiento de sus **gastos totales**, los cuales se **observa austeridad en los gastos administrativos, de Operación y Transferencias**

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	4.639.256	6.051.061
GASTOS	4.552.222	4.410.208
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	87.034	1.640.853



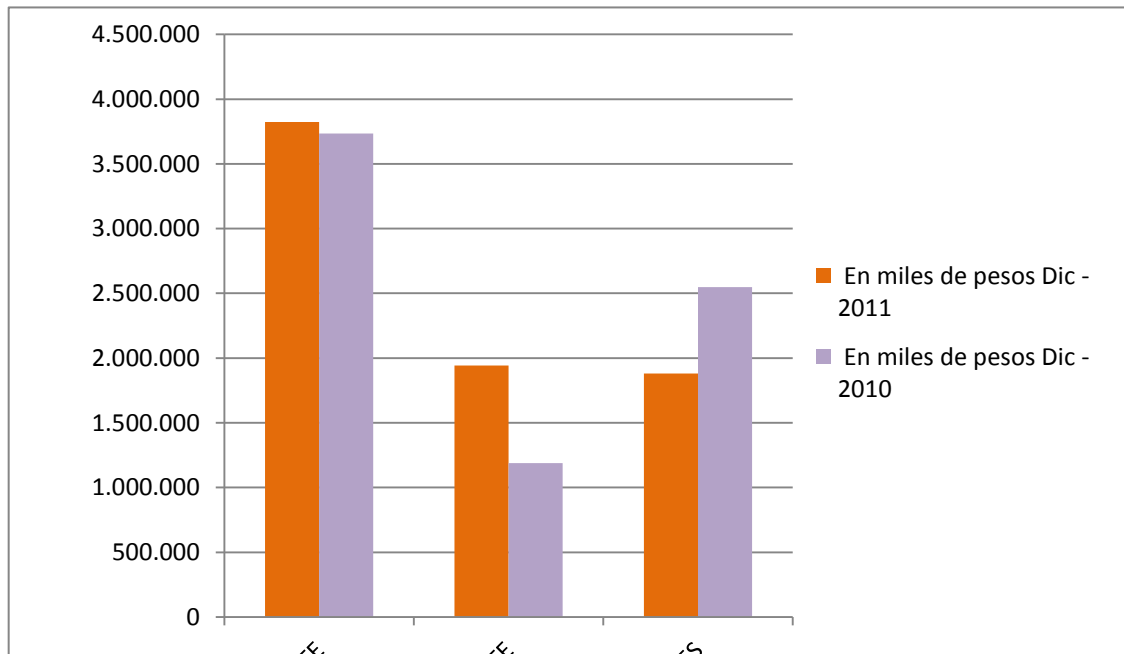
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	3.822.869	3.735.452	-87.417	-2.2%
PASIVO CORRIENTE	1.941.326	1.187.991	-753.335	-38%
DISPONIBILIDADES	1.881.543	2.547.461	665.918	35%

Las disponibilidades del municipio de Herveo, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$665.918 (miles); equivalente a una variación relativa de 35%.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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 Herveo - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$1.835.502	49%
RENTAS POR COBRAR	\$720.494	19%
DEUDORES	\$1.179.456	32%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$3.735.452	100%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$100.683	8.6%
OBLIGACIONES LABORALES	\$193.829	16%
PASIVOS ESTIMADOS	\$887.763	75%
OTROS PASIVOS	\$5.716	0.4
TOTAL PASIVO	\$1.187.991	100%

RAZON CORRIENTE = \$3.735.452 / \$1.187.991

RAZON CORRIENTE = \$3.1

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INTERPRETACION

El municipio de Herveo - Tolima, tiene una razón corriente de 3.1 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con 3.1, 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 = \$ 3.735.452 - \$1.187.991

Capital Neto de Trabajo = \$2.547.461

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

INTERPRETACION

El municipio de Herveo tiene invertidos en activo corriente \$2.547.461 (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.

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$7.658.820 / \$12.959.121$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 59\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Herveo tiene invertido en activos, 59 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.

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

RAZON DE PATRIMONIO 2011 = $\frac{\$5.300.301}{\$12.959.121}$
RAZON DE PATRIMONIO = 41%

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Herveo Tolima tiene invertido en activos, 41 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

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

FORTALEZAS:

Se cuenta con personal calificado, responsable y comprometido con la administración.

DEBILIDADES:

Presupuesto muy disminuido del municipio para contratar, servicios profesionales y personal asistencial en el área contable.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

Se ha avanzado en la depuración de los estados financieros, lográndose llegar cada día a la exactitud en la información presentada y la situación real de la entidad.

RECOMENDACIONES:

Realizar acciones de capacitación y facilidad económica en la adquisición de las mismas, que motiven al cumplimiento de las labores.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.