

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 ORTEGA
ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012

Fecha de fundación: 30 de noviembre de 1821

Nombre del fundador: Nicolás Ramírez

Cuando los soldados españoles descubrieron el territorio que hoy ocupa el Municipio de Ortega, encontraron primitivos pertenecientes a los grupos Aicos, Dulas y Tuamos; estos grupos hacían parte de la raza de los Pijaos y reconocían como jefe al cacique ANCON.

La construcción estuvo a cargo del presbítero NICOLAS RAMIREZ, la edificó a la orilla de un río y sobre la cima de un cerro que permitía a sus moradores una posición de defensa privilegiada frente al ataque de los nativos. Este lugar estaba incluido dentro de los 98 Km² de terreno, que el fundador Nicolás Ramírez cedió para tal fin y protocolización mediante escritura pública, el 1 de julio de 1843.

El fundador bautizo con el nombre de “**Ortega**” tanto al poblado como al río, en honor al también español Juan de Ortega y Carrillo.

ECONOMIA

Se viene desarrollando a través de la Agricultura y la Ganadería siendo el segundo productor en yuca siguiendo a esta el maíz, el plátano, el algodón, cacao, hortalizas, sorgo, frutales, arroz, café y caña de azúcar. Además el municipio de Ortega cuenta con los servicios de alcantarillado sanitario, acueducto, plaza de mercado cubierta, matadero cubierto y electrificación.

Temperatura media: 26 grados centígrados °C

Distancia de referencia: 95 Km a la capital (Ibagué)

Habitantes: 33.873 Habitantes

Densidad: 35 Hab/Km²



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	34.071.900	38.867.205	4.795.305	14%
EFFECTIVO	4.427.089	8.745.756	4.318.667	97%
CAJA	15.120	13.642	-1.478	-9.7%
DEPOSITOS INSTITUC. FINANCIERAS.	4.411.969	8.732.114	4.320.145	97%
CUENTA CORRIENTE	149.541	423.924	274.383	183%
CUENTA DE AHORROS	4.257.042	8.302.804	4.045.762	95%
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES	5.386	5.386	0	0
INVERSIONES E INSTRUME. DERIVADOS	6.508	6.508	0	0
RENTAS POR COBRAR	685.428	687.948	2.520	0.3%
VIGENCIA ACTUAL	483.618	165.851	-317.767	-65%
VIGENCIAS ANTERIORES	201.810	522.097	320.287	158%
DEUDORES	8.247.031	8.457.002	209.971	2.5%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.262.660	8.417.182	-845.478	-9.1%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	747.722	1.352.119	604.397	80%
OTROS ACTIVOS	10.695.462	11.200.690	505.228	4.7%
PASIVOS	8.965.821	10.029.297	1.063.476	12%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	614.207	439.054	-175.153	-28%
CUENTAS POR PAGAR	4.192.137	4.541.499	349.362	8.3%
OBLIGACIONES LABORALES	6.685	50.214	43.529	651%
BONOS EMITIDOS	244.009	244.009	0	0
PASIVOSESTIMADOS-PROVIS. PENSIONES	3.902.528	4.624.889	722.361	18%
OTROS PASIVOS	6.255	129.632	123.377	1972%
PATRIMONIO	25.106.079	28.837.908	3.731.829	15%
HACIENDA PUBLICA	25.106.079	28.837.908	3.731.829	15%
CAPITAL FISCAL	25.579.104	28.856.246	3.277.142	13%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	2.752.581	4.703.906	1.951.325	71%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.752.581	4.703.906	1.951.325	71%
SUPERAVIT POR DONACION	65.315	73.480	8.165	13%
PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.	-3.290.921	-4.795.724	-1.504.803	-46%

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

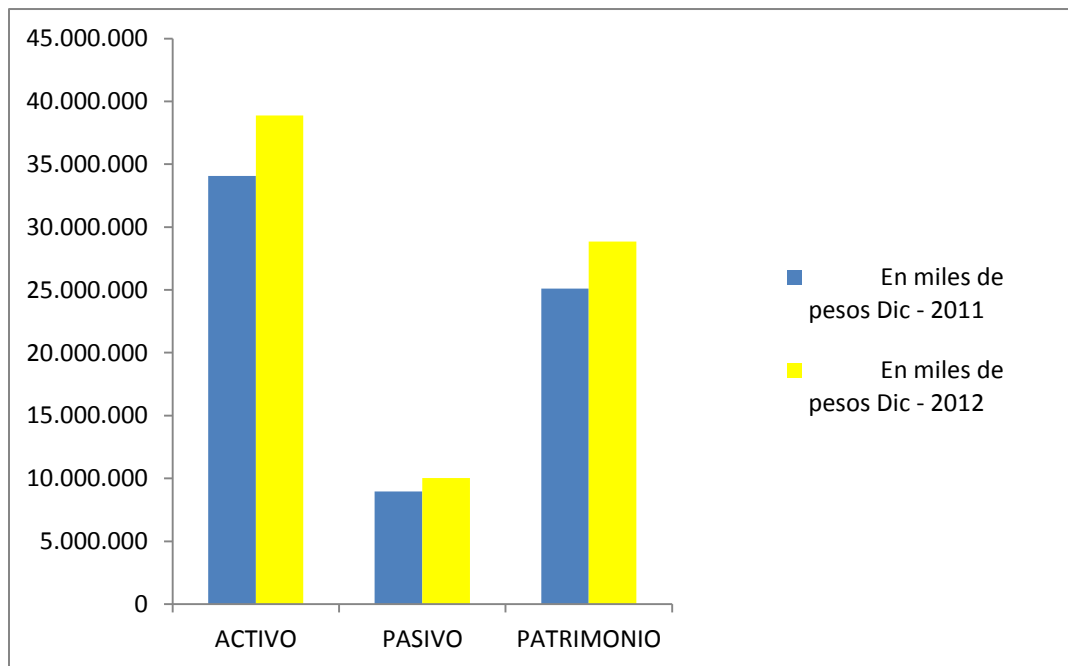


SO-CER140748

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	34.071.900	38.867.205
PASIVO	8.965.821	10.029.297
PATRIMONIO	25.106.079	28.837.908



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$38.867 millones frente a \$34.071 millones del año 2011, aumentó \$4.796 millones, equivalente a 14%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$8.745 millones frente a \$4.427 millones en el 2011, creció en \$4.318 millones, equivalente a una variación relativa 97%; esto obedece al incremento en los saldos de las cuentas de corrientes y de ahorros del municipio de Ortega.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$687 millones frente a \$685 millones en el 2011, creció en \$2 millones, con una variación relativa de 0.3%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$8.457 millones frente a \$8.247 millones en el 2011, aumentó \$210 millones, equivalente 2.5%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Venta de Bienes, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$8.417 millones en el 2012 frente a \$9.262 millones en el 2011, mostró un crecimiento en \$-845 millones, equivalente a una variación relativa de -9.1%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$1.352 millones, frente a \$747 millones en el 2011, creció en \$605 millones, equivalente a 80%.

La cuenta **Otros Activos**, registró en el 2012 con \$11.200 millones, frente a \$10.695 millones en el 2011, aumentó en \$505 millones, correspondiente a una variación relativa 4.7%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, mostró \$10.029 millones en el 2012 frente a \$8.965 millones en el 2011, presentó un incremento en \$1.064 millones, equivalente a una variación relativa de 12%, compuestos por:

Operaciones de Crédito Público, señaló en el 2012 con \$439 millones, frente a \$614 millones en el 2011, decreció \$-175 millones, equivalente a -28%.

Cuentas por Pagar, en la vigencia 2012 mostró \$4.541 millones frente \$4.192 millones en el 2011, creció en \$349 millones, equivalente a una variación relativa de 8.3%.

Las Obligaciones Laborales \$ 50 millones en el 2012 frente a \$6 millones en el 2011, presentó un aumento en \$44 millones.

Pasivos Estimados, en el 2012 registró \$4.625 millones frente a \$3.903 millones en el 2011, mostró un incremento en \$722, equivalente a una variación en 18%.

Otros Pasivos, registró en el 2012, con \$129 millones, frente a \$6 millones en el 2011, creció en \$123 millones.

El Patrimonio, reflejó \$28.837 millones en el 2012 frente a \$25.106 millones en el 2011, aumentó \$3.731 millones, equivalente a una variación relativa de 15%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$4.703 millones en el 2012, frente a \$2.752 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$1.951 millones, equivalentes a 71%.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Ortega, mostró unos **Activos totales** de \$38.867 millones, equivalente a un crecimiento del 14%, con respecto al año anterior.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 26% con los Pasivos y 74% con el Patrimonio.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El municipio de Ortega posee un **nivel bajo 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 1.8, favorable para la entidad, como también su capital de trabajo en \$7.867.917 (miles de pesos).

Concluyendo el municipio de Ortega, posee una situación financiera **favorable**, debido a su incremento en el **Activo Corriente - efectivo**, reflejados en el saldo de las cuentas de ahorros, que crecieron el 95% comparado con el año 2011.

Igualmente dentro de su **Patrimonio**, su aumento se registró en el resultado del ejercicio **Excedente**, con un crecimiento del 71%, con respecto a la vigencia 2011.

Lo anterior es importante para los recursos del municipio tanto para su funcionamiento como para cubrir sus compromisos adquiridos.

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	21.108.821	23.041.527	1.932.706	9.1%
INGRESOS FISCALES	9.078.698	4.825.650	-4.253.048	-47%
TRIBUTARIOS	1.094.024	1.252.323	158.299	14%
NO TRIBUTARIOS	8.023.488	362.033	-7.661.455	-95%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-388.814	-	-388.814	0
REGALIAS	-	3.211.294	3.211.294	0
TRANSFERENCIAS	10.853.772	16.138.664	5.284.892	48%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	8.714.137	10.746.137	2.032.000	23%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA SALUD	3.467.826	6.490.625	3.022.799	87%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	1.636.236	1.253.503	-382.733	-23%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	3.121.551	2.255.839	-865.712	-27%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	309.395	226.474	-82.921	-26%

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 (%)
PARTICIP AGUA POTABLE SANEAM BASICO	179.129	406.115	226.986	126%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	-	113.581	113.581	0
SISTEMA GRAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.391.564	5.281.344	3.889.780	279%
OTRAS TRANSFERENCIAS	748.071	111.183	-636.888	-85%
OTROS INGRESOS	1.176.351	2.077.213	900.862	76%
GASTOS	18.356.240	18.337.621	-18.619	-0.1%
GASTOS DE ADMINISTRACION	5.865.898	2.900.797	-2.965.101	-50%
PROVISIONES, DEPRECIAC, AMORTIZACIONES	212.362	-	-212.362	0
GASTO PUBLICO SOCIAL	12.241.446	15.412.662	3.171.216	26%
OTROS GASTOS	36.534	24.162	-12.372	-33%

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$23.042 millones frente a \$21.109 millones de 2011, presentó un incremento en \$1.933 millones, equivalente a una variación relativa de 9.1%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$4.826 millones frente a \$9.079 millones en el 2011, decreció \$-4.253 millones, equivalente a una variación relativa de -47 %, compuesto por los **Ingresos Fiscales Tributarios** e **Ingresos Fiscales No Tributarios**.

Regalías, mostró en el 2012 con \$3.211 millones, en el año 2011 reflejó saldo.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$16.139 millones frente a \$10.854 millones en el 2011, presentó un cambio significativo en \$5.285 millones, equivalente a una variación relativa de 48%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Atención Integral a la



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Primera Infancia), Sistema General Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$2.077 millones frente a \$1.176 millones en la vigencia 2011, creció \$901 millones, equivalente a 76%.

Los Gastos en la vigencia de 2012, registró \$18.337 frente a \$18.356 millones en el 2011, mostró una disminución en \$-19 millones, equivalente a -0.1% \$millones; compuesto por:

Gastos de Administración, anotó \$2.900 millones en el 2012 frente a \$5.865 millones en el 2011, decreció en \$-2.965 millones, equivalente a -50%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$15.412 millones frente a \$12.241 millones en el 2011, creció en \$3.171 millones, equivalente a 26%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente,.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$24 millones, frente a \$36 millones en el 2011, decreció en \$-12 millones, equivalente a -33%.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Ortega, refleja una situación **financiera favorable** con respecto a sus **Ingresos** que aumentaron en 9.1%, durante la vigencia 2012, frente a sus **gastos** que decrecieron en -0.1%.

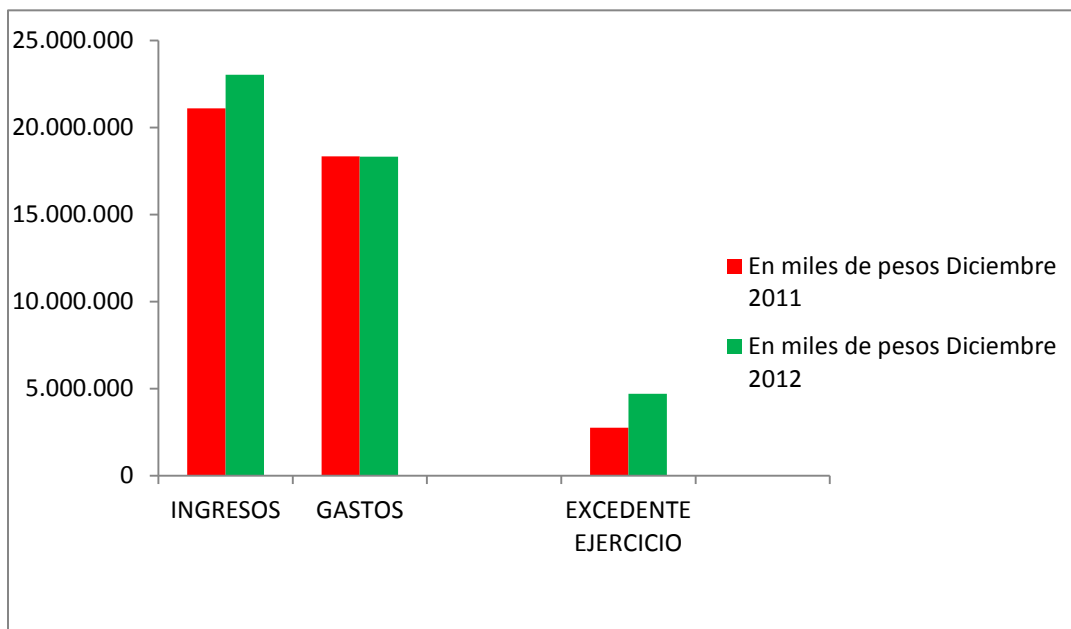
Lo anterior en razón a sus **Transferencias**, que crecieron 48%, **Otros Ingresos**, reflejó un incremento en 76%, y mostró un saldo en **regalías** de \$3.211 millones.

Al analizar los resultados del ejercicio, señaló un **excedente** significativo, para las finanzas del ente territorial, debido a que sus **Ingresos totales** fueron superiores a sus **Gastos Totales**.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	21.108.821	23.041.527
GASTOS	18.356.240	18.337.621
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.752.581	4.703.906



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

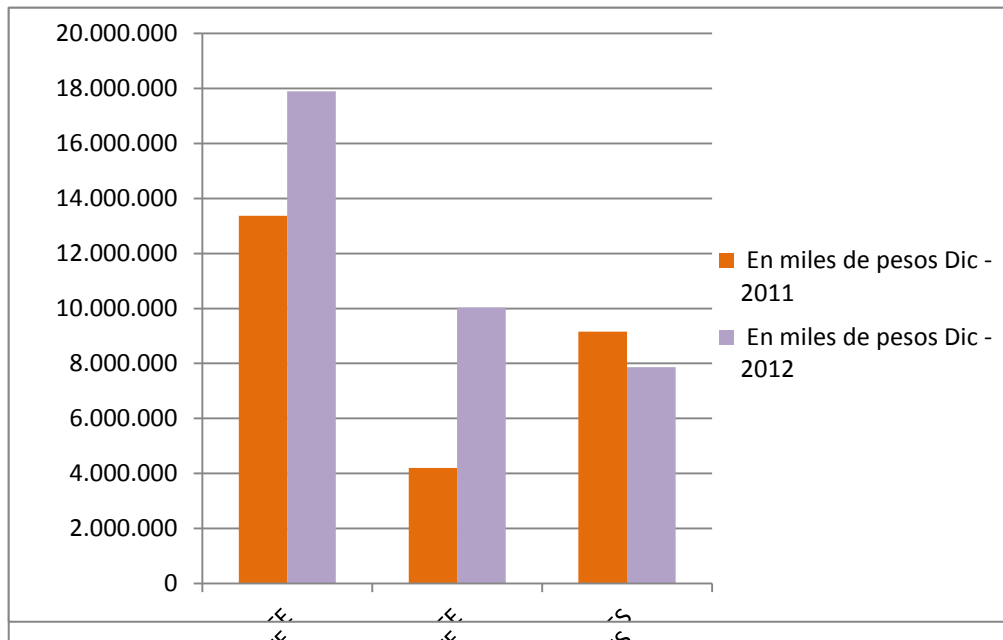
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	13.366.056	17.897.214	4.531.158	33%
PASIVO CORRIENTE	4.205.077	10.029.297	5.824.220	138%
DISPONIBILIDADES	9.160.979	7.867.917	-1.293.062	-14%

Las disponibilidades del municipio de Ortega, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación negativa del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$-1.293.062 (miles); equivalente a una variación relativa de -14%.



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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$8.745.756	49%
INVERSIONES E	\$6.508	0%
INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$687.948	4%
RENTAS POR COBRAR	\$8.457.002	47%
DEUDORES	\$17.897.214	100%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	\$439.054	4%
CUENTAS POR PAGAR	\$4.541.499	45%
OBLIGACIONES LABORALES	\$50.214	0.5%
OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	\$244.009	2.5%
PASIVOS ESTIMADOS	\$4.624.889	46%
OTROS PASIVOS	\$129.632	2%
TOTAL PASIVO	\$10.029.297	100%

RAZON CORRIENTE = \$17.897.214 / \$ 10.029.297

RAZON CORRIENTE = \$1.8

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.

INTERPRETACION

El municipio de Ortega - Tolima, tiene una razón corriente de 1.8 en el año 2012. Por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$1.8, 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 = \$17.897.214 - \$10.029.297

Capital Neto de Trabajo = \$7.867.917

INTERPRETACION

El municipio de Ortega tiene invertidos en activo corriente \$7.867.917 (miles) que han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

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

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$10.029.297 / \$38.867.205$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 26\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Ortega tiene invertido en activos centavos 26, 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \$28.837.908 / 38.867.205$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 74\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Ortega Tolima tiene invertido en activos 74 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

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

FORTALEZAS:

Implementación del modelo estándar MECI y actualización permanente a los funcionarios del área contable.

DEBILIDADES:

Activación del Comité de sostenibilidad de la información contable, depuración de activos y pasivos y actualización del inventario y bienes que posee la entidad, se envía la información contable en los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación, la depreciación y amortización se efectúa globalmente.

**AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y
RECOMENDACIONES REALIZADAS:**

Actualización permanente en los procesos de sostenibilidad a todas las cuentas de la información financiera, económica y social fidedigna

RECOMENDACIONES:

Actualizar el software contable, mantenimiento correctivo y preventivo de los equipos que contienen la información contable y financiera, actualización tributaria.