

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  NORTE.

I. PRESENTACION

MUNICIPIO DE FRESNO

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

La región del actual Fresno fue recorrida en los años 1549 por el Capitán Baltasar Maldonado y posteriormente por Hernán Venegas y Francisco Núñez Pedroso,

En 1574 Gonzalo Jiménez de Quesada fundó una población, Santa Agueda del Gualí de la cual se rememora solo su corta existencia de treinta años, suponiéndose su ubicación en un paraje entre las actuales poblaciones de Fresno y Mariquita.

ACTIVIDAD ECONOMICA:

Fresno está dedicado a la explotación agrícola, producción ganadera.

El café, los cultivos, los el aguacate, el plátano, y cítricos; igualmente cultivan la caña panelera, el banano, yuca, el maíz, tomate y frijol.

En producción Ganadera y Pecuaria: ganado bovino, porcinos, aves, equinos y alevinos.

Se encuentran establecimientos comerciales, prestación de servicios de hoteles, restaurante, bares, supermercados y similares,

HIDROGRAFIA:

El municipio se caracteriza por tener una reserva hídrica bastante importante donde se destacan dos cuentas que sirven de limite del territorio: Río Guarínó y Río Gualí, dentro de las cuales aparecen sub-cuencas como los ríos Medina, Río Sucio, Quebradas Campeón, Nicúa y Barreto.



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	17.710.836	25.713.739	8.002.903	45%
EFFECTIVO	2.019.703	3.567.452	1.547.749	76%
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS.	2.019.703	3.567.452	1.547.749	76%
CUENTA CORRIENTE	147.326	1.336.960	1.189.634	807%
CUENTA DE AHORROS	1.832.366	2.230.481	398.115	21%
CERTIFICADO DE AHORRO A TERMINO	40.011	11	-40.000	-99%
RENTAS POR COBRAR	1.701.163	3.608.214	1.907.051	112%
VIGENCIA ACTUAL	1.115.543	1.803.812	688.269	61%
VIGENCIAS ANTERIORES	585.620	1.804.402	1.218.782	208%
DEUDORES	567.859	1.460.930	893.071	157%
INVENTARIOS	-	51.678	51.678	0
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	7.379.144	6.710.277	-668.867	-9%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	314.993	329.250	14.257	4%
OTROS ACTIVOS	5.709.795	9.985.938	4.276.143	74%
PASIVOS	2.382.011	4.078.656	1.696.645	71%
OPERACIONES FINANCIAMIENTO	289.631	124.125	-165.506	-57%
CUENTAS POR PAGAR	1.502.498	1.326.596	-175.902	-11%
OBLIGACIONES LABORALES	120.682	282.336	161.654	133%
PASIVOS ESTIMADOS- PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	432.107	2.273.859	1.841.752	426%
OTROS PASIVOS	37.093	71.740	34.647	93%
PATRIMONIO	15.328.825	21.635.083	6.306.258	41%
HACIENDA PUBLICA	15.328.825	21.635.083	6.306.258	41%
CAPITAL FISCAL	2.709.899	16.009.191	13.299.292	490%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	3.803.321	6.281.382	2.478.061	65%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.803.321	6.281.382	2.478.061	65%
SUPERAVIT POR DONACION	8.974.799	213.817	-8.760.982	-97%
PROVISION, AMORTIZACIONES	-159.194	-869.307	-710.113	-446%

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

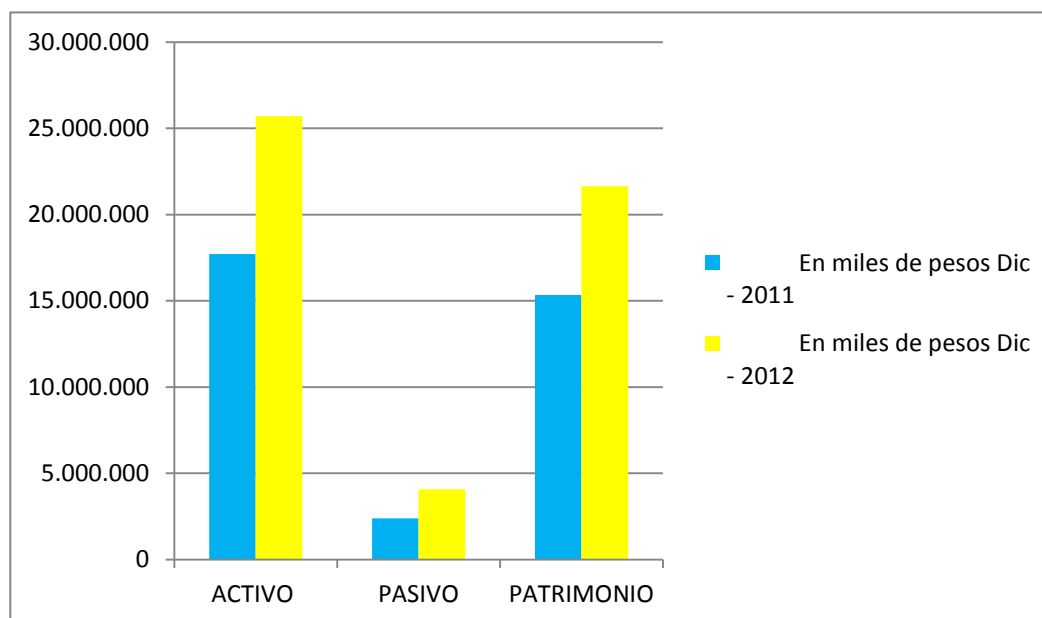


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	17.710.836	25.713.739
PASIVO	2.382.011	4.078.656
PATRIMONIO	15.328.825	21.635.083



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 \$25.714 millones frente a \$17.711 millones del año 2011, aumentó \$8.003 millones, equivalente al 45%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$3.567 millones frente a \$ 2.019 millones en el 2011, presentó un crecimiento en \$1.548 millones, equivalente a una variación relativa 76%; esto obedeció al aumento en los saldos de las cuentas: cuentas corrientes y de ahorros del municipio de Fresno.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$ 3.608 millones frente a \$1.701 millones en el 2011, creció en \$1.907 millones, con una variación relativa de 112%, soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$1.461 millones frente a \$568 millones en el 2011, aumentó \$893 millones, equivalente 157%, cambio significativo, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$6.710 millones en el 2012 frente a \$7.379 millones en el 2011, decreció en \$-669 millones, equivalente -9%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, mostró en el 2012 con \$329 millones, frente a \$314 millones en el 2011, creció en \$15 millones, equivalente a 4%.

La cuenta **Otros Activos**, reflejó en el 2012 con \$9.986 millones, frente a \$5.710 millones en el 2011, creció \$4.276 millones, correspondiente a una variación relativa 74%.

El **Pasivo Total**, mostró \$4.078 millones en el 2012 frente a \$2.382 millones en el 2011, presentó un crecimiento \$1.696 millones, equivalente a una variación relativa de 71%, compuestos por:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Operaciones de Financiamiento, en la vigencia 2012 con \$124 millones frente a \$289 millones en el 2011, decreció en \$-165 millones, equivalente a -57%.

Cuentas por Pagar de \$1.326 millones en el 2012 frente \$1.502 millones en el 2011, disminuyó en \$-176 millones, equivalente a una variación relativa de -11%.

Las Obligaciones Laborales \$282 millones en el 2012 frente a \$120 millones en el 2011, presentó un incremento en \$162 millones, equivalente a una variación 133%.

El rubro **Pasivos Estimados** – Provisión Para Prestaciones con \$2.273 millones en el 2012 frente a \$432 millones en el 2011, anotó un incremento en \$1.841 millones, equivalente a una variación relativa de 426%.

El Patrimonio, mostró \$21.635 millones en el 2012 frente a \$15.328 millones en el 2011, aumentó \$6.306 millones, equivalente a una variación relativa de 41%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$6.281 millones en el 2012, frente a \$3.803 millones en el 2011, creció \$2.478 millones, equivalente a 65%, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

Presenta una **situación financiera favorable**, 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 16% con los Pasivos y 84% con el Patrimonio.

El municipio de Fresno posee un **nivel bajo de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que tiene.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



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	18.576.404	23.634.791	5.058.387	27%
INGRESOS FISCALES	1.842.218	4.915.878	3.073.660	166%
TRIBUTARIOS	1.567.253	3.689.287	2.122.034	135%
NO TRIBUTARIOS	274.965	1.226.591	951.626	346%
TRANSFERENCIAS	10.443.373	14.358.155	3.914.782	37%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	7.733.334	8.804.639	1.071.305	13%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	4.741.127	5.251.732	510.605	10%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA EDUCACION	767.694	1.088.704	321.010	41%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.210.947	1.404.209	193.262	15%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	86.662	114.669	28.007	32%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	926.904	945.325	18.421	1.98%
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.603.869	4.853.390	3.249.521	202%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.106.170	700.126	-406.044	-36%
OTROS INGRESOS	6.290.813	4.360.758	-1.930.055	-30%
GASTOS	14.773.083	17.353.409	2.580.326	17%
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.951.816	3.297.714	1.345.898	68%
GASTOS DE OPERACION	-	186.325	186.325	0
PROVISIONES, DEPRECIACIONES	616.443	105.000	-511.443	-82%
TRANSFERENCIAS	1.833.495	5.773.895	3.940.400	214%
GASTO PUBLICO SOCIAL	10.189.271	7.912.790	-2.276.481	-22%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	107.917	36.200	-71.717	-66%
OTROS GASTOS	74.141	41.485	-32.656	-44%

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 \$23.634 millones frente a \$18.576 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$5.058 millones, equivalente a una variación relativa de 27%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$4.916 millones frente a \$1.842 millones en el 2011, creció \$3.074 millones, equivalente a una variación relativa de 166%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

Las **Transferencias**, mostró en el 2012 con \$14.358 millones frente a \$10.443 millones en el 2011, presentó un cambio significativo de \$3.915 millones, equivalente a una variación relativa de 37%; 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 Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, anotó en el 2012 con \$4.361 millones frente a \$6.291 millones en la vigencia 2011, decreció \$-1.930 millones, equivalente a -30%.

Los Gastos aumentaron el 17% en la vigencia del 2012, donde registró \$17.353 millones frente a \$14.773 millones en el 2011, creció \$2.580 millones; compuesto por

Gastos de Administración, reflejó \$3.298 millones en el 2012 frente a en \$1.952 millones en el 2011, aumentó \$1.346 millones, equivalente a 68%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Los gastos de Operación, con \$186 millones en el 2012, en la vigencia anterior no registro valor.

Transferencias, en el 2012 reflejó \$5.773 millones frente a \$1.833 millones en el 2011, creció en \$3.940 millones, equivalente a una variación relativa 214%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$7.912 millones a \$10.189 millones en el 2011, anotó una disminución en \$-2.277 millones, equivalente a -22%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente, y Subsidios Asignados.

Las **Operaciones Interinstitucionales**, mostró en el 2012 con \$36 millones frente a \$107 millones, decreció en \$-71 millones, equivalente a -66%.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$41 millones, frente a \$74 millones en el 2011, decreció en \$-33 millones, equivalente a -44%.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Fresno, **refleja una situación financiera favorable** con respecto a sus Ingresos que aumentaron en un 27%, durante la vigencia 2012, frente a sus gastos que crecieron en 17 %.

Mostró como resultado un **excedente significativo** por \$6.281 millones, equivalente al 65% respecto a la vigencia 2011.

Es relevante que dentro de sus **Ingresos Fiscales** aumentaron en \$3.073 millones con una variación del 166% con respecto al año 2011, cambio significativo para las finanzas del municipio de Fresno.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

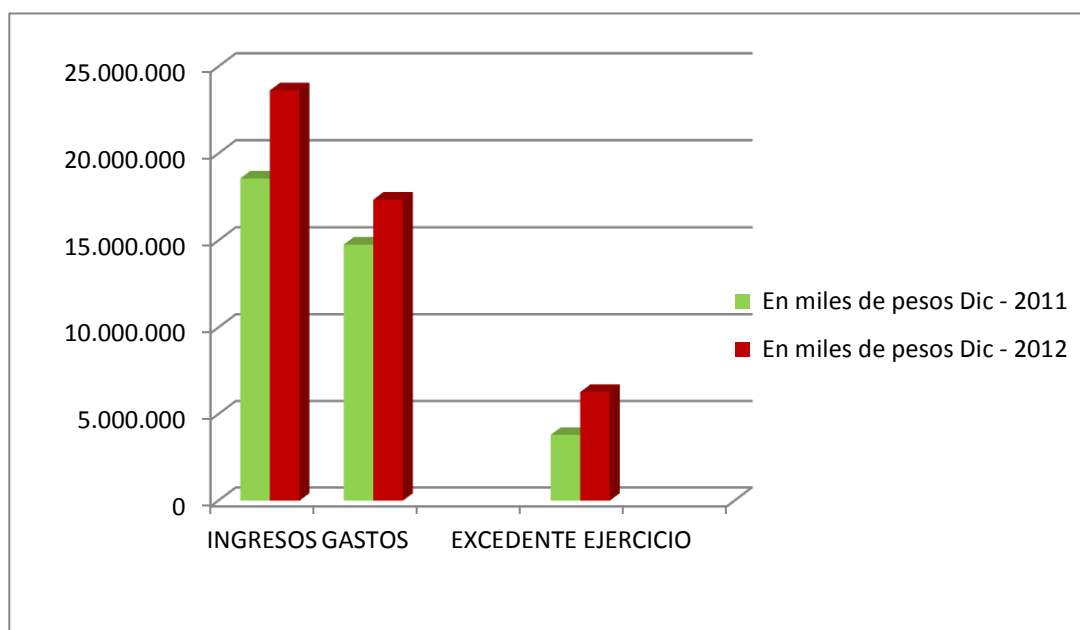


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	18.576.404	23.634.791
GASTOS	14.773.083	17.353.409
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	3.803.321	6.281.382



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



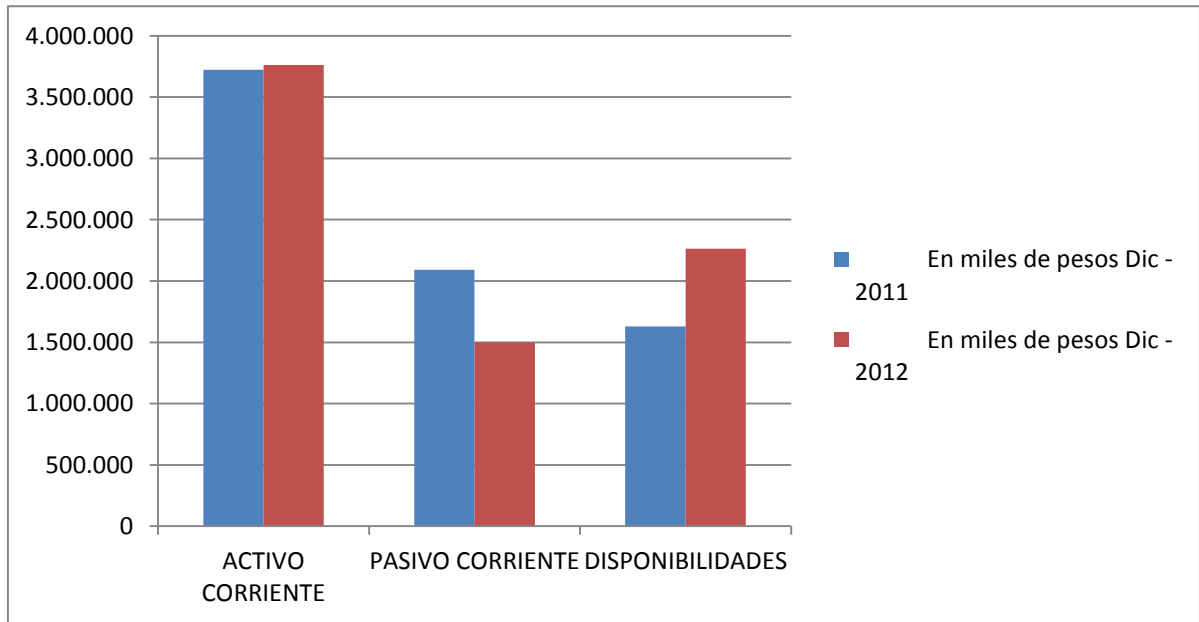
SO-CER140748

IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	3.721.284	3.761.749	40.465	1%
PASIVO CORRIENTE	2.092.380	1.497.914	-594.466	-28%
DISPONIBILIDADES	1.628.904	2.263.835	634.931	38%



Las disponibilidades del municipio de Fresno, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$634.931 (miles); equivalente a una variación relativa de 38%.



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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$3.567.452	95%
DEUDORES	\$142.619	4%
INVENTARIOS	\$51.678	1%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 3.761.749	100%

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$124.125	8%
CUENTAS POR PAGAR	\$906.292	61%
OBLIGACIONES LABORALES	\$282.336	19%
PASIVOS ESTIMADOS	\$136.933	9%
OTROS PASIVOS	\$48.228	3%
TOTAL PASIVO	\$1.497.914	100%

RAZON CORRIENTE = \$ 3.761.749 / \$1.497.914

RAZON CORRIENTE = \$2.5

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.

INTERPRETACION

El municipio de Fresno - Tolima, tiene una razón corriente de 2.5 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$2.5, 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 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 = \$ 3.761.749 - \$ 1.497.914

Capital Neto de Trabajo = \$2.263.835

INTERPRETACION

El municipio de Fresno tiene invertidos en activo corriente \$2.263.835 (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.

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO CON TERCEROS}}{\text{TOTAL ACTIVO}}$$
$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$4.078.656 / \$25.713.739$$
$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 16\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Fresno tiene invertido en activos, 16 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.

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \frac{\text{PATRIMONIO TOTAL}}{\text{TOTAL ACTIVOS}}$$
$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$ 21.635.083}{\$25.713.739}$$
$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 84\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Fresno Tolima tiene invertido en activos, 84 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

MUNICIPIO DE FRESNO DICIEMBRE 31 DE 2012

FORTALEZAS:

La entidad cuenta con un sistema integrado (Contable y Presupuestal) que permite eliminar en gran medida el error que pueda dificultar la consolidación de información verídica y confiable en el área financiera.

DEBILIDADES:

No se cuenta con políticas contables documentadas en el esquema de procesos y procedimientos utilizados en la Administración Pública.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

Se avanzo de forma importante en el proceso de depuración de pasivos, permitiendo tener mayor claridad de las obligaciones contraídas por el municipio y las que aún están pendientes de pago. Se realizó conciliación de las cuentas de Bancos en su totalidad, verificando aquellas que son susceptibles de cancelación debido a su inoperatividad, reclasificación de algunas cuentas que se encontraban en el programa contable, pero que se habían eliminado del Plan General de Contabilidad Pública.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

RECOMENDACIONES:

- Implementar las políticas de procesos y procedimientos contables.
- Mejorar la comunicación interna entre las dependencias involucradas en el proceso contable.
- Publicación de los estados financieros en sitios de fácil acceso para los usuarios del municipio, de conformidad con lo establecido en la norma.
- Realizar la toma física de inventarios por lo menos una vez al año.
- Realizar oportunamente el proceso de revalorización patrimonial de conformidad con la norma.
- Establecer dentro de la estructura organizacional el área de contabilidad para la Alcaldía Municipal.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



GP-CER140776



BO-CER140748