

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

Nombre del fundador: Monseñor Ismael Perdomo Borrero

Fecha de fundación: 27 de marzo de 1913

MISION

El municipio de Cajamarca trabaja en la construcción del Estado Social de Derecho gestionando procesos sociales de participación, producción, generación de empleo y producción de riqueza, apropiándose de los saberes de la cultura, la costumbre, la ciencia y la tecnología en el mercado de una sociedad democrática y justa.

VISION

Cajamarca, en el 2020 será el territorio más acogedor del centro del país, productivo agro industrializado, solidario, laborioso y reconocido, será sitio interior en donde la historia y el desarrollo se construyan democráticamente, en paz y en armonía con la naturaleza.

ECOLOGIA:

El territorio tiene un potencial hídrico no aprovechado en totalidad. Se destacan los ríos Anaime, Toche y Bermellón y las quebradas Capotal, Cucuana, entre otras. En el sector del Páramo se encuentran dos lagunas denominadas las mellizas. El sistema hidrográfico es de gran importancia por formar la parte alta del curso del río Coello y su distrito de riego.

El municipio es considerado la despensa agrícola de Colombia, y por consiguiente la base de su economía.



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	14.880.501	21.098.030	6.217.529	41%
EFFECTIVO	1.640.694	3.070.197	1.429.503	87%
CAJA	5	13.816	13.811	276%
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS.	1.640.689	3.056.381	1.415.692	86%
CUENTA CORRIENTE	1.625.048	2.718.853	1.093.805	67%
CUENTA DE AHORROS	15.641	337.528	321.887	2.057%
RENTAS POR COBRAR	607.519	567.131	-40.388	-6.6%
VIGENCIA ACTUAL	0	131.173	131.173	0
VIGENCIAS ANTERIORES	607.519	435.958	-171.561	-28%
DEUDORES	57.967	757.223	699.256	1.206%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	6.635.322	7.136.060	500.738	7.5%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.805.629	1.749.556	-56.073	-3.1%
OTROS ACTIVOS	4.133.370	7.817.863	3.684.493	89%
PASIVOS	4.973.729	5.630.374	656.645	13%
OPERACIONES FINANCIAMIENTO	56.667	595	-56.072	-98%
CUENTAS POR PAGAR	80.459	126.612	46.153	57%
OBLIGACIONES LABORALES	28.447	26.210	-2.237	-7.8%
PASIVOS ESTIMADOS- PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	4.808.156	5.457.124	648.968	13%
OTROS PASIVOS	0	19.833	19.833	0
PATRIMONIO	9.906.772	15.467.656	5.560.884	56%
HACIENDA PUBLICA	9.906.772	15.467.656	5.560.884	56%
CAPITAL FISCAL	6.098.937	10.278.701	4.179.764	68%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	-1.112.691	5.202.509	4.089.818	408%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	5.202.509	5.202.509	0
DEFICIT DEL EJERCICIO	-1.112.691	-	-1.112.691	0
SUPERAVIT POR DONACION	18.560	233.578	215.018	1.158%
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	5.060.313	18.928	-5.041.385	-99%
PROVISION, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION AMORTIZACIONES	-158.347	-266.060	-107.713	-68%

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



GP-CER140776



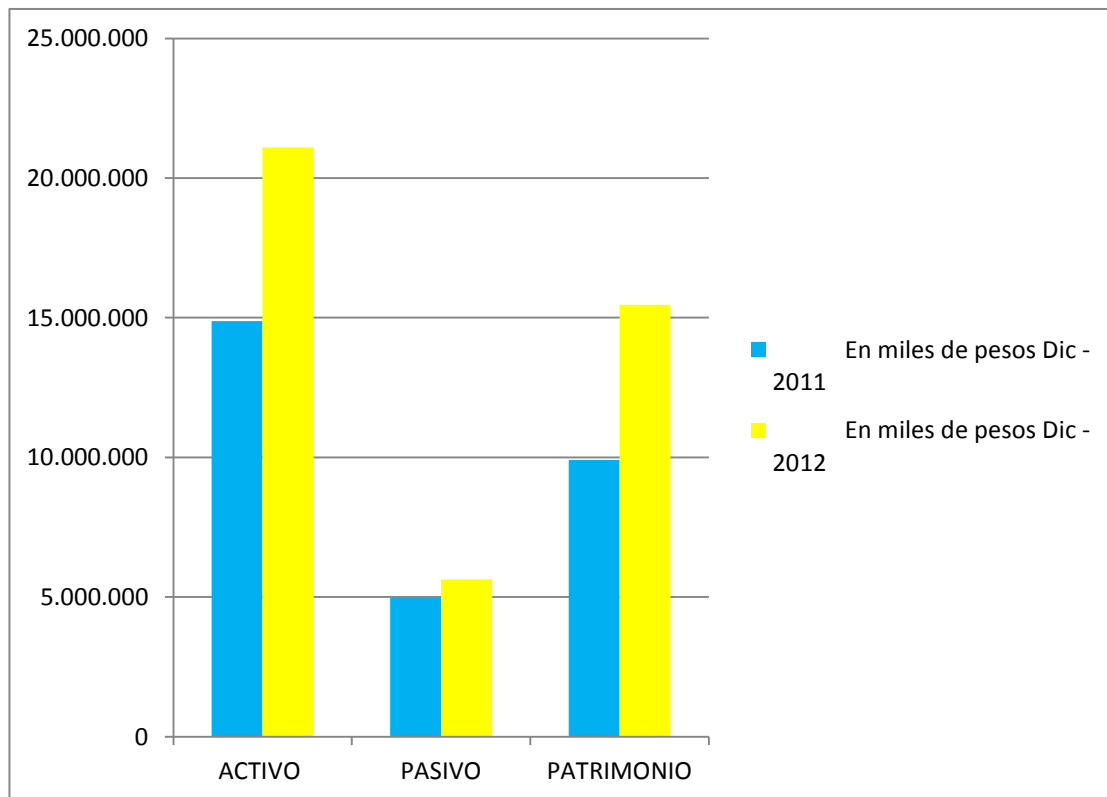
SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	14.880.501	21.098.030
PASIVO	4.973.729	5.630.374
PATRIMONIO	9.906.772	15.467.656



II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$21.098 millones frente a \$14.880 millones del año 2011, aumentó \$6.218 millones, equivalente al 41%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$3.070 millones frente a \$1.640 millones en el 2011, presentó un crecimiento en \$1.430 millones, equivalente a una variación relativa 87%; esto obedece al aumento en los saldos de las cuentas: Caja, cuentas corrientes y de ahorros del municipio de Cajamarca.

En **Rentas por Cobrar**, reflejó en el 2012 con \$567 millones frente a \$607 millones en el 2011, disminuyó en \$-40 millones, con una variación relativa del -6.6%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$757 millones frente a \$58 millones en el 2011, creció \$699 millones, equivalente 1.205%, cambio significativo, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Servicios Públicos, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Depósitos en Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$7.136 millones en el 2012 frente a \$6.635 millones en el 2011, reflejó un crecimiento en \$501 millones, equivalente a una variación relativa de 7.5%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$1.749 millones, frente a \$1.805 millones en el 2011, decreció en \$-56 millones, equivalente a -3.1%. La cuenta **Otros Activos**, reflejó en el 2012 con \$7.817 millones, frente a \$4.133 millones en el 2011, creció \$3.684 millones, correspondiente a una variación relativa 89%.

El **Pasivo Total**, mostró \$5.630 millones en el 2012 frente a \$4.973 millones en el 2011, presentó un crecimiento \$657 millones, equivalente a una variación relativa de 13%, compuestos por:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Cuentas por Pagar de \$127 millones en el 2012 frente \$80 millones en el 2011, creció en \$46 millones, equivalente a una variación relativa de 58%.

Las Obligaciones Laborales \$26 millones en el 2012 frente a \$28 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-2 millones, equivalente a una variación -7.1%.

El rubro **Pasivos Estimados** – Provisión Para Prestaciones con \$5.457 millones en el 2012 frente a \$4.808 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$649 millones, equivalente a una variación relativa de 13%.

El Patrimonio, reflejó \$15.467 millones en el 2012 frente a \$9.906 millones en el 2011, aumentó \$5.561 millones, equivalente a una variación relativa de 56%.

Registró un **Excedente** en el **resultado del ejercicio** de \$5.202 millones en el 2012, frente a un **Déficit** de \$-1.112 millones en el 2011, aumentó \$4.089 millones, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Cajamarca, posee una **situación financiera favorable**, debido a que sus Activos y Patrimonio se incrementaron, de manera importante en los recursos del municipio tanto para su funcionamiento como para cubrir compromisos adquiridos.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en el **27% con los Pasivos y el 73% con el Patrimonio**.

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

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	9.840.040	17.550.066	7.710.026	78.35%
INGRESOS FISCALES	1.623.320	2.036.562	413.242	25%
TRIBUTARIOS	1.312.353	1.562.433	250.080	19%
NO TRIBUTARIOS	312.317	485.258	171.941	55%
VENTA DE SERVICIOS -ACUEDUCTO	39.728	486.453	446.725	1.124%
TRANSFERENCIAS	3.531.110	13.289.534	9.758.424	276%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.589.832	6.643.636	4.053.804	156%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	1.281.769	2.659.384	1.377.615	107%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA EDUCACION	575.424	637.955	62.531	10%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	65.305	1.927.329	1.862.024	2.851%
PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	-	746.019	746.019	0
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	66.586	62.307	-4.279	-6.4%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	600.748	610.642	9.894	-98%
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	2.363.955	2.363.955	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	941.278	4.281.943	3.340.665	354%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	4.443.688	-	-4.443.688	0
OTROS INGRESOS	202.194	1.737.517	1.535.323	759%
GASTOS	10.952.731	12.102.734	1.150.003	10%
GASTOS DE ADMINISTRACION	2.332.095	2.193.986	-138.109	-5.9%
PROVISIONES Y DEPRECIACIONES	670	-	-670	0
TRANSFERENCIAS	865.259	651.687	-213.572	-24%
GASTO PUBLICO SOCIAL	4.161.568	8.803.731	4.642.163	111%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	3.554.046	-	-3554.046	0
OTROS GASTOS	39.093	453.330	414.237	1059%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN – SERVICIOS PUBLICOS	-	244.823	244.823	0

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 \$17.550 millones frente a \$9.840 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$7.710 millones, equivalente a una variación relativa de 78%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$2.036 millones frente a \$1.623 millones en el 2011, creció \$413 millones, equivalente a una variación relativa de 25%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

La **Venta de Servicios – Acueducto**, reflejó en el 2012 con \$486 millones frente a \$40 millones en el 2011, aumentó \$446 millones, equivalente a 1.115%

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$13.290 millones frente a \$3.531 millones en el 2011, presentó un cambio significativo de \$9.759 millones, equivalente a una variación relativa de 276%; 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**, mostró en el 2012 con \$1.738 millones frente a \$202 millones en la vigencia 2011, creció \$1.536 millones, equivalente a 760%.

Los Gastos aumentaron el 10% frente a la vigencia del 2012, donde registró \$12.103 millones frente a \$10.953 millones en el 2011, creció \$1.150 millones; compuesto por

Gastos de Administración, reflejó \$2.194 millones en el 2012 frente a \$2.332 millones en el 2011, disminuyó \$-138 millones, equivalente a -5.9%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Transferencias, en el 2012 registró \$651 millones frente a \$865 millones en el 2011, decreció en \$-214 millones, equivalente a una variación relativa -24%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$8.804 millones frente a \$4.162 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$4.642 millones, equivalente a 111%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente, y Subsidios Asignados

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$453 millones, frente a \$39 millones en el 2011, aumentó en \$414 millones.

Los **Costos de Ventas y Operación – Servicios Públicos**, registró en el 2012 \$244 millones, con relación al año anterior no registró saldo.

CONCEPTUALIZACION:

Mostró como resultado un **excedente significativo por \$5.202 millones** dentro de las finanzas del municipio, comparado con la vigencia de 2011 donde había presentado un déficit.

Se observa que los Ingresos aumentaron en el 78% durante la vigencia de 2012 y los gastos crecieron en un 10%, se observa que **existe una buena gestión por parte del ente territorial, para recaudar los recursos que significaron un excedente importante en el municipio de Cajamarca.**

La situación del estado de resultados es **favorable**.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

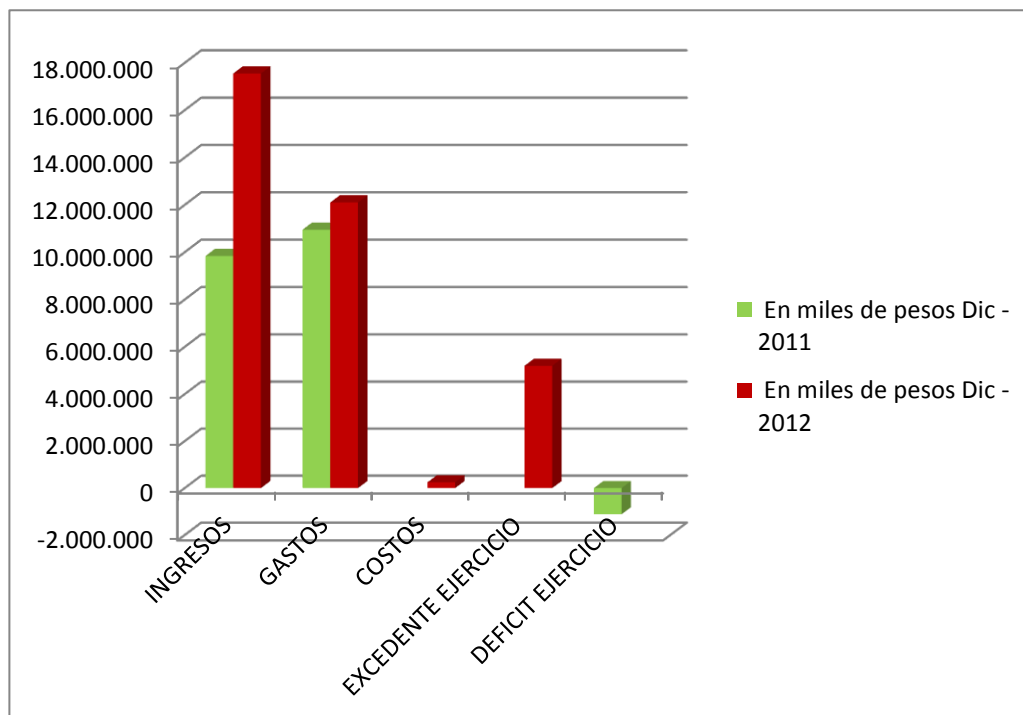


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	9.840.040	17.550.066
GASTOS	10.952.731	12.102.734
COSTOS DE VENTAS	-	244.823
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	5.202.509
DEFICITO DEL EJERCICIO	-1.112.691	



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



GP-CER140776



SO-CER140748

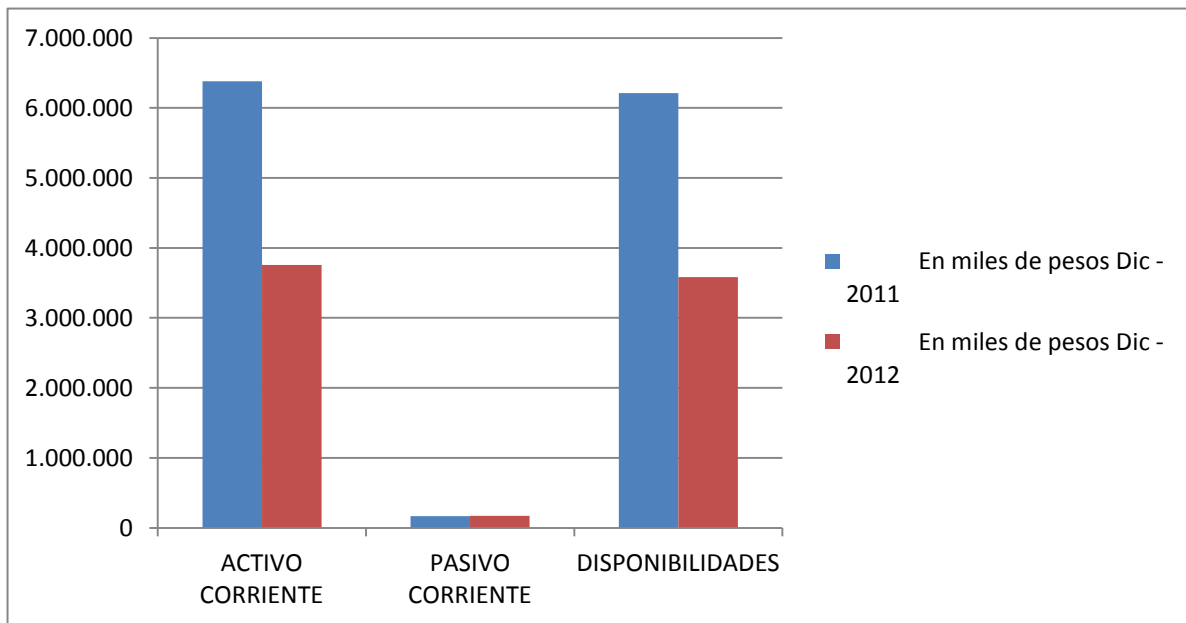
EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	6.379.316	3.757.903	-2.621.413	-41%
PASIVO CORRIENTE	165.573	173.250	7.677	4.6%
DISPONIBILIDADES	6.213.743	3.584.653	-2.629.090	-42%



Las disponibilidades del municipio de Cajamarca, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación negativa del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$-2.629.090 (miles); equivalente a una variación relativa de -42%.

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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$3.070.197	81.70%
RENTAS POR COBRAR	\$567.131	15.09%
DEUDORES	\$120.575	3.21%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$3.757.903	100%

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$595	0.34%
CUENTAS POR PAGAR	\$126.612	73.08%
OBLIGACIONES LABORALES	\$26.210	15.13%
OTROS PASIVOS	\$19.833	11.45%
TOTAL PASIVO	\$ 173.250	100%

RAZON CORRIENTE = \$3.757.903/ \$173.250

RAZON CORRIENTE = \$21.69

INTERPRETACION

El municipio de Cajamarca - Tolima, tiene una razón corriente de 21.69 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VALOR.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

cuenta con \$21.69, 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 = \$ 3.757.903 - \$173.250

Capital Neto de Trabajo = \$3.584.653

INTERPRETACION

El municipio de Cajamarca tiene invertidos en activo corriente \$3.584.653 (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.

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$5.630.374 / \$21.098.030$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 27\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Cajamarca tiene invertido en activos, 27 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$15.467.656}{\$21.098.030}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 73\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Cajamarca Tolima tiene invertido en activos, 73 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

**MUNICIPIO DE CAJAMARCA
DICIEMBRE 31 DE 2012**

FORTALEZAS:

- Se tienen identificados los productos del proceso contable.
- Los documentos internos y externos describen en forma apropiada el hecho económico.
- Talento Humano idóneo y competente.
- No se evidencia dificultades en la identificación, clasificación y registro de la información.
- El software permite realizar los ajustes necesarios y se encuentra integrado con las diferentes áreas de la entidad territorial.
- Se realizan revisiones periódicas a los registros contables.
- Se presentan oportunamente los informes a los entes de control.
- Los documentos que sirven de soporte a los registros contables se encuentran ordenados y clasificados.
- La información financiera es confiable.

DEBILIDADES:

- No existencia de un manual documentado de políticas contables.
- Se realizan parcialmente la conciliación de saldos recíprocos.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

- No se encuentra documentado el proceso de gestión contable, a pesar que se realiza la publicación periódica de la información contable.
- No se incluye indicadores y notas analíticas.
- No opera el Comité de Sostenibilidad.
- Los riesgos no se tienen documentado al igual que los controles requeridos.
- Carencia de cálculo y análisis de indicadores.
- Las notas a los estados financieros no contienen la información suficiente para la interpretación de los mismos.
- No se tiene establecida una política para la publicación de los informes financieros.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

- Integración del sistema con otras áreas de la entidad territorial.
- Claridad y confiabilidad de la información contable.

RECOMENDACIONES:

- Establecer un programa de capacitación con cobertura a todo el personal del área contable.
- Documentar las políticas contables, realizar análisis de los estados financieros a través de los indicadores.
- Establecer e implementar procedimientos para la conciliación de los saldos recíprocos y el manejo del riesgo contable.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.