

## 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 MELGAR**  
**ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE**  
**DICIEMBRE DE 2012**

**RESEÑA HISTORICA:**

Varias tribus indígenas de cultura Caribe, entre ellas, las etnias Panches, Pantágoras, Sutagaos, Cualamanáes y los Pijaos, quienes merce a su eminente espíritu guerrero, ejercían control y dominio sobre extensos territorios, hasta la llegada de los españoles.

Una comunidad de padres Dominicos se estableció allí en 1720 dándole mejor forma al existente poblado, fundado el 1º de enero de 1872 por Juan López de Herrera.

**ECONOMIA:**

La base del desarrollo económico del municipio es el turismo. La administración tiene como prioridades el fortalecimiento de la imagen turística del municipio a través del rescate del folclor y la cultura.

A partir de descubrimiento de petróleo en el año 2000, la economía ha avanzado de tal forma que ha brindado la posibilidad de desarrollar obras de infraestructura, obras sociales y culturales, exactamente existen 6 pozos de los cuales están siendo explotados.

**GEOGRAFIA:**

Melgar es la puerta de oro del turismos en el centro del país, gracias a su posición geográfica que brinda un clima cálido a lo largo del año, un bosque seco tropical y hermosas fuentes hídricas, que es bañado por el río Sumpaz y la quebrada la Melgara entre otros afluentes.



**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 (%)
<b>ACTIVOS</b>	<b>174.213.788</b>	<b>194.559.355</b>	<b>20.345.567</b>	<b>11%</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>21.143.246</b>	<b>30.252.635</b>	<b>9.109.389</b>	<b>43%</b>
<b>CAJA</b>	<b>-</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	<b>0</b>
<b>DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.</b>	<b>21.143.246</b>	<b>30.252.135</b>	<b>9.108.889</b>	<b>43%</b>
CUENTA CORRIENTE	993.550	1.353.551	360.001	36%
CUENTA DE AHORROS	18.881.335	28.149.058	9.267.723	49%
DEPOSITOS PARA FONDOS DE SOLIDARIDAD Y REDISTRIBUCION	<b>438.712</b>	<b>552.001</b>	<b>113.289</b>	<b>25%</b>
CUENTA ESPECIAL	<b>829.649</b>	<b>197.525</b>	<b>-632.124</b>	<b>-76%</b>
INVERSIONES E INSTRUME. DERIVADOS	<b>1.070</b>	<b>1.070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
RENTAS POR COBRAR	<b>6.862.811</b>	<b>8.429.609</b>	<b>1.566.798</b>	<b>22%</b>
VIGENCIA ACTUAL	<b>1.777.821</b>	<b>1.202.803</b>	<b>-575.018</b>	<b>-32%</b>
VIGENCIAS ANTERIORES	<b>5.084.990</b>	<b>7.226.806</b>	<b>2.141.816</b>	<b>42%</b>
DEUDORES	<b>11.032.130</b>	<b>15.040.921</b>	<b>4.008.791</b>	<b>36%</b>
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<b>96.766.426</b>	<b>97.691.663</b>	<b>925.237</b>	<b>0.9%</b>
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	<b>19.287.485</b>	<b>19.285.691</b>	<b>-1.794</b>	<b>0</b>
OTROS ACTIVOS	<b>19.120.620</b>	<b>23.857.766</b>	<b>4.737.146</b>	<b>24%</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>32.167.946</b>	<b>30.491.708</b>	<b>-1.676.238</b>	<b>-5.2%</b>
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	<b>1.419.617</b>	<b>240.520</b>	<b>-1.179.097</b>	<b>-83%</b>
CUENTAS POR PAGAR	<b>7.447.608</b>	<b>5.599.005</b>	<b>-1.848.603</b>	<b>-24%</b>
OBLIGACIONES LABORALES	<b>411.975</b>	<b>356.942</b>	<b>-55.033</b>	<b>-13%</b>
PASIVOSESTIMADOS-PROV PREST SOCIAL	<b>21.897.477</b>	<b>22.609.599</b>	<b>712.122</b>	<b>3.2%</b>
OTROS PASIVOS	<b>991.269</b>	<b>1.685.642</b>	<b>694.373</b>	<b>70%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>142.045.842</b>	<b>164.067.647</b>	<b>22.021.805</b>	<b>15%</b>
HACIENDA PUBLICA	<b>142.045.842</b>	<b>164.067.647</b>	<b>22.021.805</b>	<b>15%</b>
CAPITAL FISCAL	<b>129.808.120</b>	<b>140.349.687</b>	<b>10.541.567</b>	<b>8.1%</b>
RESULTADO DEL EJERCICIOS	<b>13.441.639</b>	<b>25.278.562</b>	<b>11.836.923</b>	<b>88%</b>
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	<b>13.441.639</b>	<b>25.278.562</b>	<b>11.836.923</b>	<b>88%</b>
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	<b>2.028.679</b>	<b>2.267.224</b>	<b>238.545</b>	<b>11%</b>
PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.	<b>-3.232.596</b>	<b>-3.827.826</b>	<b>-595.230</b>	<b>18%</b>

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776

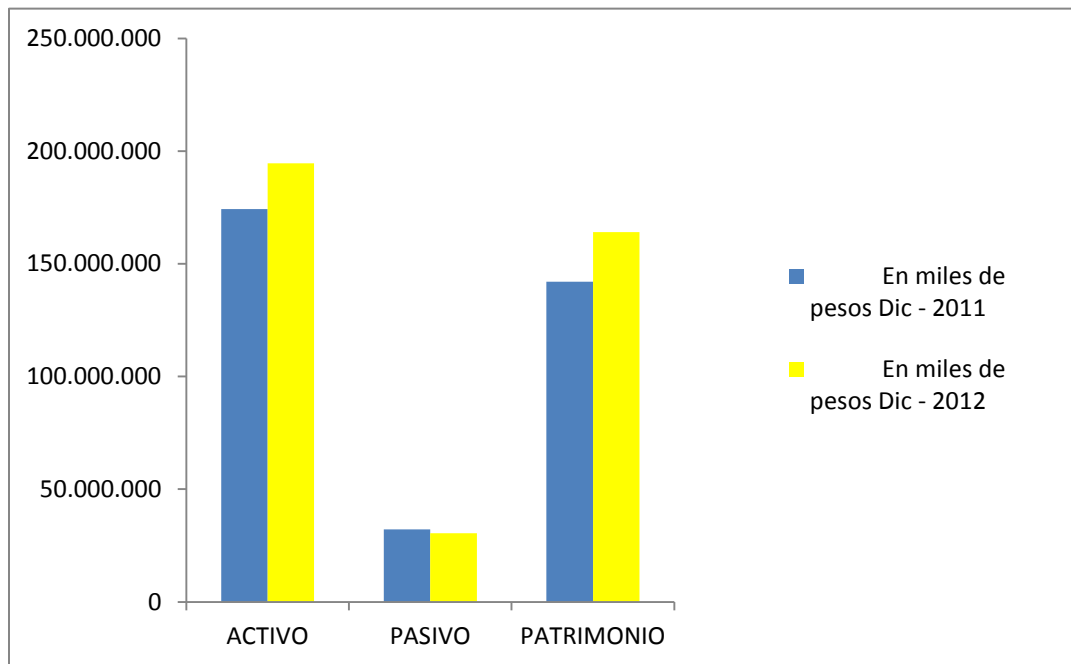


SO-CER140748

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	174.213.788	194.559.355
PASIVO	32.167.946	30.491.708
PATRIMONIO	142.045.842	164.067.647



## II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

### ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$194.559 millones frente a \$174.213 millones del año 2011, aumentó \$20.346 millones, equivalente a 11%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$30.252 millones frente a \$21.143 millones en el 2011, creció en \$9.109 millones, equivalente a una variación relativa 43%; esto obedece al incremento en los saldos de las cuentas de corrientes y de ahorros del municipio de Melgar.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$8.429 millones frente a \$6.862 millones en el 2011, creció en \$1.567 millones, con una variación relativa de 22%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$15.040 millones frente a \$11.032 millones en el 2011, aumentó \$4.008 millones, equivalente 36%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Venta de Bienes, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Depósitos entregados Garantía, Fondo de Ahorro y Estabilización Financiera y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$97.691 millones en el 2012 frente a \$96.766 millones en el 2011, mostró un crecimiento en \$925 millones, equivalente a una variación relativa de 0.9%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$19.285 millones, frente a \$19.287 millones en el 2011, decreció en \$-2 millones.

La cuenta **Otros Activos**, registró en el 2012 con \$23.858 millones, frente a \$19.121 millones en el 2011, aumentó en \$4.737 millones, correspondiente a una variación relativa 24%.



## CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, mostró \$30.492 millones en el 2012 frente a \$32.168 millones en el 2011, presentó una disminución \$-1.676 millones, equivalente a una variación relativa de -5%, compuestos por:

**Operaciones de Crédito Público**, señaló en el 2012 con \$240 millones, frente a \$1.419 millones en el 2011, decreció \$-1.179 millones, equivalente a -83%.

**Cuentas por Pagar**, en la vigencia 2012 mostró \$5.599 millones frente \$7.447 millones en el 2011, decreció en \$-1.848 millones, equivalente a una variación relativa de -24%.

**Las Obligaciones Laborales** \$356 millones en el 2012 frente a \$411 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-55 millones, equivalente a una variación relativa de -13%.

**Pasivos Estimados**, en el 2012 registró \$22.609 millones frente a \$21.897 millones en el 2011, mostró un incremento en \$712, equivalente a una variación en 3.2%.

**Otros Pasivos**, registró en el 2012, con \$ 1.685 millones, frente a \$991 millones en el 2011, creció en \$694 millones, equivalente a 70%.

**El Patrimonio**, reflejó \$164.067 millones en el 2012 frente a \$142.045 millones en el 2011, aumentó \$22.022 millones, equivalente a una variación relativa de 15%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$25.278 millones en el 2012, frente a \$13.441 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$11.837 millones, equivalentes a 88%.

### CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Melgar, mostró unos activos totales de \$194.559 millones, equivalente a un crecimiento del 11%, con respecto al año anterior.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 16% con los Pasivos y 84% con el Patrimonio.





## CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El municipio de Melgar 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.

El **Patrimonio**, obtuvo un crecimiento del 15%, debido a que el resultado del ejercicio arrojó un excedente significativo de \$25.278 millones, equivalente a 88%, con respecto a la vigencia anterior..

**Concluyendo** el municipio de Melgar, posee una situación financiera **favorable**, debido a que sus **Activos y Patrimonio** se incrementaron, mientras que sus **Pasivos** decrecieron, lo cual es importante para los recursos del municipio tanto para su funcionamiento como para cubrir 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 (%)
<b>INGRESOS</b>	<b>45.458.321</b>	<b>48.977.110</b>	<b>3.518.789</b>	7.7%
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>35.039.202</b>	<b>16.952.042</b>	<b>-18.087.160</b>	-51%
<b>TRIBUTARIOS</b>	13.375.800	12.526.887	-848.913	-6.3%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	22.018.102	1.533.938	-20.484.164	-93%
<b>REGALIAS</b>	-	<b>3.265.908</b>	<b>3.265.908</b>	0
<b>DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS</b>	<b>-354.700</b>	<b>-374.691</b>	<b>19.991</b>	5.6%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>6.542.550</b>	<b>18.481.736</b>	<b>11.939.186</b>	182%
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>5.508.957</b>	<b>6.019.900</b>	<b>510.943</b>	<b>9.2%</b>
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA SALUD	2.517.027	2.673.919	156.892	6.2%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	732.628	1.004.868	272.240	37%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.373.912	1.460.103	86.191	6.2%
PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	84.828	44.346	-40.482	-47%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	59.556	75.521	15.965	26%
PARTICIP AGUA POTABLE SANEAM BASICO	741.006	735.832	-5.174	-036%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	-	25.311	<b>25.311</b>	0
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	-	5.288.463	<b>5.288.463</b>	0
<b>SISTEMA GRAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>25.438</b>	<b>2.073.566</b>	<b>2.048.128</b>	8.051%

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://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 (%)
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.008.155	5.099.807	4.091.652	399%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	82.500	73.000	-9.500	-11%
OTROS INGRESOS	3.794.069	13.470.332	9.676.263	255%
GASTOS	32.016.682	23.698.548	-8.318.134	-25%
GASTOS DE ADMINISTRACION	14.789.743	8.788.161	-6.001.582	-40%
GASTOS DE OPERACION	3.021.026	2.227.534	-793.492	-26%
TRANSFERENCIAS	2.665	3.451	786	29%
GASTO PUBLICO SOCIAL	11.810.130	9.745.608	-2.064.522	-17%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	232.908	1.987.920	1.755.12	753%
OTROS GASTOS	2.160.210	945.874	-1.214.336	-56%

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

#### ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$48.977 millones frente a \$45.458 millones de 2011, presentó un incremento en \$3.519 millones, equivalente a una variación relativa de 7%, discriminados por las cuentas:

**Ingresos Fiscales**, señaló en el 2012 con \$16.952 millones frente a \$35.039 millones en el 2011, decreció \$-18.087 millones, equivalente a una variación relativa de -51%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

**Regalías**, mostró en el 2012 con \$3.265 millones, en el año 2011 reflejó saldo.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$18.481 millones frente a \$6.542 millones en el 2011, presentó un cambio significativo en \$11.939 millones, equivalente a una variación relativa de 182%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General,





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Participación para Pensiones, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Atención Integral a la Primera Infancia, Programa de Alimentación Escolar), Sistema General Seguridad Social en Salud, Sistema General de Regalías y Otras Transferencias.

**Operaciones Interinstitucionales**, reflejó en la vigencia 2012 con \$73 millones, frente a \$82 millones, disminuyó en \$-9 millones equivalente a -11%.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$13.470 millones frente a \$ 3.794 millones en la vigencia 2011, creció \$9.676 millones, equivalente a 255%.

**Los Gastos** en la vigencia de 2012, registró \$23.698 frente a \$32.016 millones en el 2011, mostró una disminución en \$-8.318 millones, equivalente a -25% \$millones; compuesto por:

**Gastos de Administración**, anotó \$8.788 millones en el 2012 frente a \$14.789 millones en el 2011, decreció en \$-6.001 millones, equivalente a -40%.

Los **Gastos de Operación**, mostró en el 2012 con \$2.227 millones frente a \$3.021 millones en el 2011, disminuyó en \$-794 millones equivalente a -26%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$9.745 millones frente a \$11.810 millones en el 2011, decreció en \$-2.065 millones, equivalente a -17%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente, y Subsidios Asignados.

**Operaciones Interinstitucionales**, mostró en el 2012 con \$1.987 millones frente a \$232 millones en el 2011, creció en \$1.755 millones, equivalente a 756%

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$945 millones, frente a \$2.160 millones en el 2011, decreció en \$-1.215 millones, equivalente a -56%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

### CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Melgar, refleja una situación **financiera favorable** con respecto a sus **Ingresos** que aumentaron en 7.7%, durante la vigencia 2012, frente a sus **gastos** que decrecieron en -25%.

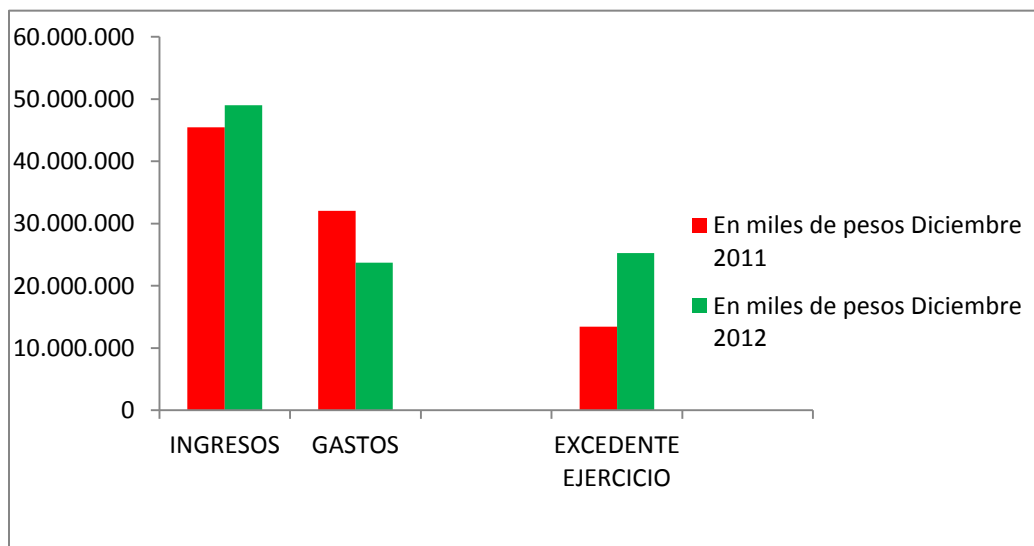
Lo anterior en razón a sus **Transferencias**, que crecieron 182%, **Otros Ingresos**, reflejó un incremento en 255%.

Al analizar los resultados del ejercicio, señaló un **excedente** significativo, para las finanzas del ente territorial.

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	45.458.321	48.977.110
GASTOS	32.016.682	23.698.548
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	13.441.639	25.278.562



Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

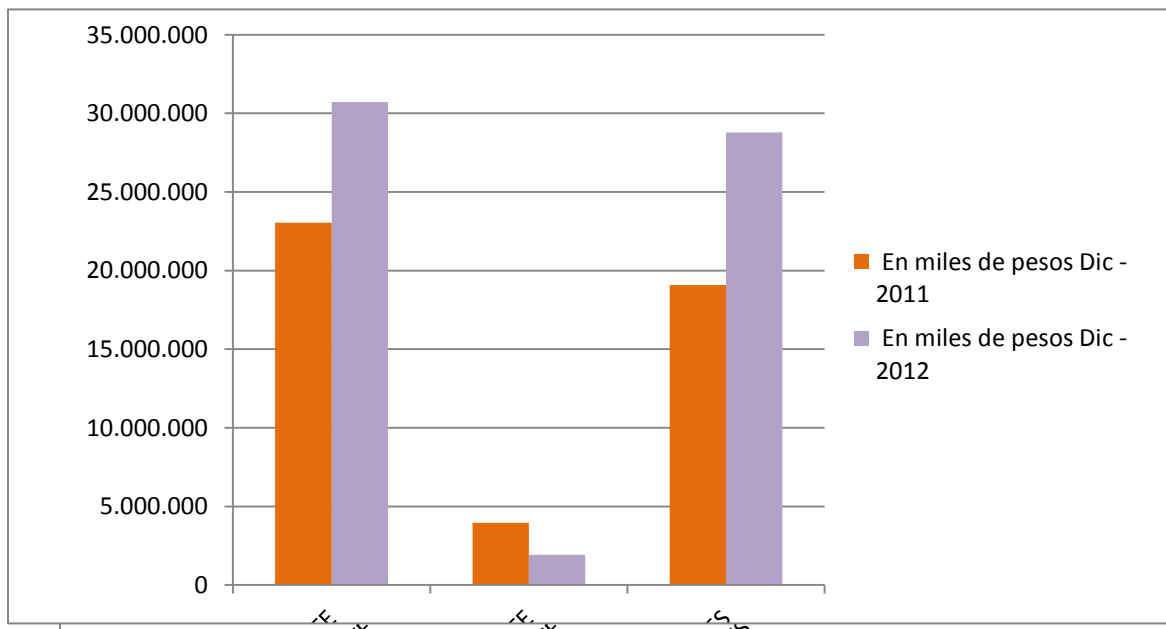
## IV. BALANCE DEL TESORO

### COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	23.044.947	30.712.228	7.667.281	33%
PASIVO CORRIENTE	3.962.991	1.926.101	-2.036.890	-51%
DISPONIBILIDADES	19.081.956	28.786.127	9.704.171	50%

Las disponibilidades del municipio de Melgar, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$9.704.171 (miles); equivalente a una variación relativa de 50%.



## 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 Melgar - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

**RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE**

#### ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$30.252.635	98%
DEUDORES	\$459.593	2%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$30.712.228	100%

#### PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$1.449.579	75%
OBLIGACIONES LABORALES	\$311.523	16%
PASIVOS ESTIMADOS	\$4	0%
OTROS PASIVOS	\$164.995	9%
TOTAL PASIVO	\$ 1.926.101	100%

**RAZON CORRIENTE = \$30.712.228/ \$ 1.926.101**

**RAZON CORRIENTE = \$16**

#### INTERPRETACION

El municipio de Melgar - Tolima, tiene una razón corriente de 16 en el año 2012. Por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$16, para respaldar las

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  PORCENTAJE.

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 = \$30.712.228 - \$1.926.101

Capital Neto de Trabajo = \$28.786.127

### **INTERPRETACION**

El municipio de Melgar tiene invertidos en activo corriente \$ 28.786.127 (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.

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$30.491.708 / \$194.559.355$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 16\%$$

#### INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Melgar 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$ 164.067.647}{\$194.559.355}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 84\%$$

#### INTERPRETACION:

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



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

**FORTALEZAS:**

- Los procedimientos del área contable se están implementando, según los parámetros del sistema de gestión de calidad.
- La sección de contabilidad cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras de los estados e informes financieros; los cuales son presentados oportunamente cuando son requeridos por cualquier órgano interno o ente de control externo.
- Las políticas y prácticas contables son revisadas periódicamente por los responsables del proceso, quienes conocen las normas y el Régimen de Contabilidad Pública.
- Adicionalmente la entidad cuenta con un software para el manejo de la información contable y sus soportes son adecuados para respaldar las cifras.
- El manejo del archivo de la sección se realiza de acuerdo con las tablas de retención establecidas en la entidad.

**DEBILIDADES:**

La entidad no cuenta con una política de capacitación, la falta de depuración permanente de la información contable, afecta la calidad de la información, falta de comunicación y coordinación entre las diferentes dependencias.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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

Se mantiene el procedimiento contable, aún teniendo en cuenta la falta de información y la coordinación entre las dependencias que generan operaciones contables y financieras.

## **RECOMENDACIONES:**

La entidad debe establecer capacitaciones que de una u otra forma incluyan a todos los funcionarios, se integren y logren la comprensión de una articulación en el flujo de la información contable.

*EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.*



GP-CER140776



BO-CER140748