

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

Fecha de fundación: 1.900

Año de Creación: 12 de diciembre de 1.948

Fundador: Asisclo Vargas, Tobías, Martín y Narciso Cárdenas.

El municipio de Rioblanco fue creado mediante la ordenanza N° 11 de 1948, siendo Gobernador del Tolima, el Teniente Coronel HERNANDO HERRERA G.

La dinámica del municipio, se establece con las consideraciones y funciones de los demás municipios de Colombia, pero con la afectación permanente del orden público ya que por sus condiciones topográficas y desatención del estado crean condiciones favorables para el fortalecimiento y refugio de los grupos alzados en armas.

Por los finales de los 70 y comienzos del 80 con el auge de la bonanza cafetera y contando el municipio con excelentes tierras para el desarrollo del monocultivo se proyecta el municipio a considerarse como uno de los principales productores del grano en el departamento del Tolima, lo cual hizo que el municipio creciera poblacionalmente.

ECONOMIA:

La economía se basa en la agricultura y ganadería principales cultivos: Café, Caña de Azúcar, Maíz y Plátano

LIMITES DEL MUNICIPIO:

Norte: Con el Municipio de Chaparral

Sur: Con el Municipio de Planadas

Oriente. Con el municipio de Ataco

Occidente: Con el departamento del Valle del Cauca

Extensión Total: 1.136 Km²

Altitud: 900 metros sobre el nivel del mar

Temperatura media: 24°C

Población: 25500 Habitantes



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	23.262.514	24.686.397	1.423.883	6%
EFFECTIVO	3.843.202	4.728.104	884.902	23%
DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.	3.843.202	4.728.104	884.902	23%
CUENTA CORRIENTE	200.819	834.371	633.552	315%
CUENTA DE AHORROS	3.642.383	3.893.733	251.350	6.9%
RENTAS POR COBRAR	426.777	306.113	-120.664	-28%
VIGENCIA ACTUAL	13.501	13.316	-185	-1.3%
VIGENCIAS ANTERIORES	413.276	292.797	-120.479	-29%
DEUDORES	877.457	611.203	-266.254	-30%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	9.293.178	9.293.177	-1	0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	420.205	420.205	0	0
OTROS ACTIVOS	8.401.695	9.327.595	925.900	11%
PASIVOS	2.233.317	1.799.291	-434.026	-19%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	488.387	375.919	-112.468	-23%
CUENTAS POR PAGAR	1.587.885	1.211.595	-376.290	-23%
OBLIGACIONES LABORALES	151.662	161.655	9.993	6.5%
OTROS PASIVOS	5.383	50.122	44.739	831%
PATRIMONIO	21.029.197	22.887.106	1.857.909	8.8%
HACIENDA PUBLICA	21.029.197	22.887.106	1.857.909	8.8%
CAPITAL FISCAL	11.854.279	21.029.201	9.174.922	77%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	9.174.918	1.857.905	-7.317.013	-79%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	9.174.918	1.857.905	-7.317.013	-79%

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

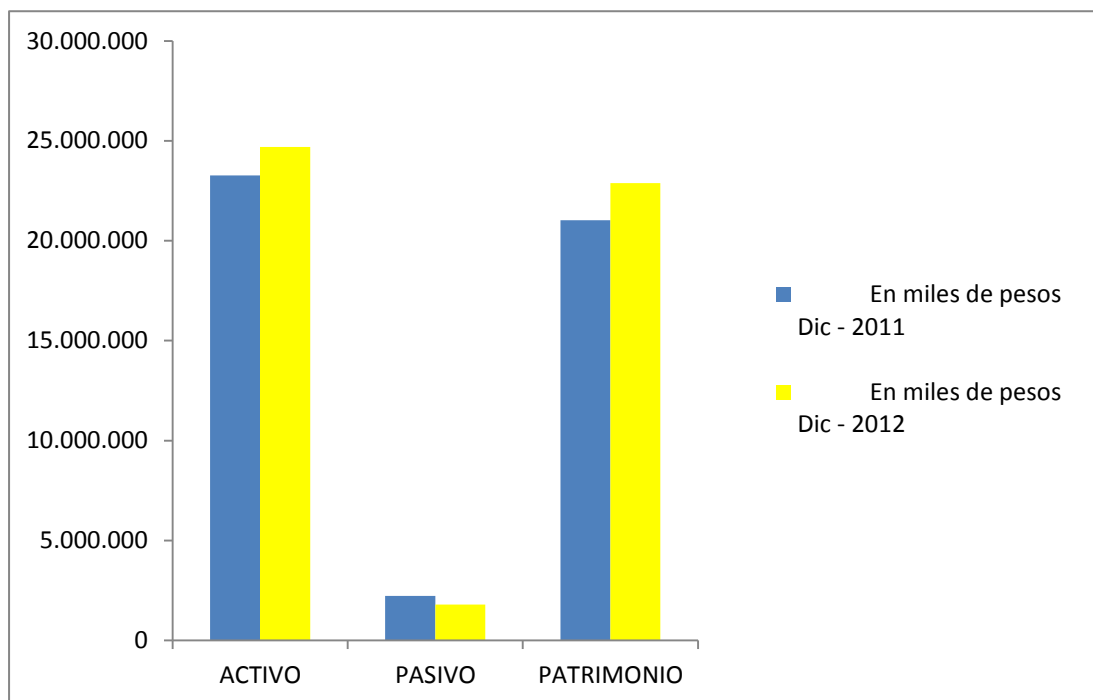


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	23.262.514	24.686.397
PASIVO	2.233.317	1.799.291
PATRIMONIO	21.029.197	22.887.106



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



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$24.686 millones frente a \$23.262 millones del año 2011, aumentó \$1.424 millones, equivalente a 6%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$4.728 millones frente a \$3.843 millones en el 2011, creció en \$885 millones, equivalente a una variación relativa 23%; esto obedece al incremento en los saldos de las cuentas de corrientes y de ahorros del municipio de Rioblanco.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$306 millones frente a \$427 millones en el 2011, decreció en \$-121 millones, con una variación relativa de -28%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$611 millones frente a \$877 millones en el 2011, disminuyó \$-266 millones, equivalente -30%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Servicios Públicos - Acueducto, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$9.293 millones en el 2012, conservando el mismo saldo en el año 2011.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$420 millones, reflejó el mismo saldo en la vigencia 2011.

La cuenta **Otros Activos**, registró en el 2012 con \$9.327 millones, frente a \$8.401 millones en el 2011, aumentó en \$926 millones, correspondiente a una variación relativa 11%.

El **Pasivo Total**, mostró \$1.799 millones en el 2012 frente a \$2.233 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-434 millones, equivalente a una variación relativa de -19%, compuestos por:

Operaciones de Crédito Público, señaló en el 2012 con \$375 millones, frente a \$488 millones en el 2011, decreció \$-113 millones, equivalente a -23%.

Cuentas por Pagar, en la vigencia 2012 mostró \$1.211 millones frente \$1.587 millones en el 2011, disminuyó en \$-376 millones, equivalente a una variación relativa -23%.

Las Obligaciones Laborales \$161 millones en el 2012 frente a \$151 millones en el 2011, presentó un aumento en \$10 millones.

Otros Pasivos, registró en el 2012, con \$50 millones, frente a \$5 millones en el 2011, creció en \$45 millones.

El Patrimonio, reflejó \$22.887 millones en el 2012 frente a \$21.029 millones en el 2011, aumentó \$1.858, equivalente a una variación relativa de 8.8%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$1.857 millones en el 2012, frente a \$9.174 millones en el 2011, reflejó una disminución en \$-7.317 millones, equivalentes a -79%.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Rioblanco, mostró unos **Activos totales** de \$24.686 millones, equivalente a un crecimiento del 6%, con respecto al año anterior.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 7% con los Pasivos y 93% con el Patrimonio.

El municipio de Rioblanco 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 favorable para la entidad, como también su capital de trabajo en \$3.846.129 (miles de pesos).



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Concluyendo, el municipio de Rioblanco, posee una situación financiera **favorable**, reflejándose incremento en sus **Activos** y **Patrimonio**, con disminución en sus **Pasivos**, lo que permite que los recursos del municipio se utilicen en 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	20.680.963	17.409.678	3.271.285	-15%
INGRESOS FISCALES	481.020	779.544	298.524	62%
TRIBUTARIOS	297.715	510.855	213.140	71%
NO TRIBUTARIOS	183.305	268.689	85.384	46%
VENTA DE SERVICIOS	180.535	99.110	-81.425	-45%
TRANSFERENCIAS	12.224.816	16.236.290	4.011.474	32%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	9.063.086	10.245.524	1.182.438	13%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA SALUD	3.857.660	4.031.121	173.461	4.4%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	1.016.513	1.321.516	305.003	30%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	2.777.950	3.284.815	506.865	18%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	135.515	150.958	15.443	11%
PARTICIP AGUA POTABLE SANEAM BASICO	1.275.448	1.457.114	181.666	14%
SISTEMA GRAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.372.282	3.652.619	1.280.337	53%
OTRAS TRANSFERENCIAS	789.448	2.338.147	1.548.699	196%
OTROS INGRESOS	7.794.592	294.734	-7.499.858	-96%
GASTOS	11.506.045	15.551.773	4.045.728	35%
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.073.159	1.288.198	215.039	20%
GASTOS DE OPERACION	281.616	282.351	735	0.2%
GASTO PUBLICO SOCIAL	9.526.429	13.941.039	4.414.610	46%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	97.661	607	-97.054	-99%
OTROS GASTOS	527.180	39.578	-487.602	-92%

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$17.409 millones frente a \$20.680 millones de 2011, presentó una disminución en \$-3.271 millones, equivalente a una variación relativa de -15%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$779 millones frente a \$481 millones en el 2011, creció \$298 millones, equivalente a una variación relativa de 62%, compuesto por los **Ingresos Fiscales Tributarios** e **Ingresos Fiscales No Tributarios**.

Venta de Servicios, mostró en el 2012 con \$99 millones, frente a \$180 millones en el año 2011, reflejó una disminución en \$-81 millones, equivalente a -45%.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$16.236 millones frente a \$12.224 millones en el 2011, presentó un cambio significativo en \$4.012 millones, equivalente a una variación relativa de 32%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Atención Integral a la Primera Infancia), Sistema General Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$294 millones frente a \$7.794 millones en la vigencia 2011, decreció \$-7.500 millones, equivalente a -96%.

Los Gastos en la vigencia de 2012, registró \$15.551 millones frente a \$11.506 millones en el 2011, mostró un incremento en \$4.045 millones, equivalente a 35%; compuesto por:

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

Gastos de Administración, anotó \$1.288 millones en el 2012 frente a \$1.073 millones en el 2011, creció en \$215 millones, equivalente a 20%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$13.941 millones frente a \$9.526 millones en el 2011, creció en \$4.416 millones, equivalente a 46%; discriminados por las cuentas de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte y Cultura, Desarrollo Comunitario.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$39 millones, frente a \$527 millones en el 2011, decreció en \$-488 millones, equivalente a -92%.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Rioblanco, refleja una situación **financiera aceptable** con respecto a sus **Ingresos** que disminuyeron en -15%, durante la vigencia 2012, frente a sus **Gastos** que crecieron en 35%.

Se observa que en la cuenta **Otros Ingresos**, soportados por (financieros, extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores), refleja una disminución significativa, afectando las finanzas del ente territorial, lo cual coadyuvó a que el **total de ingresos** mostrara un porcentaje negativo, con respecto a la vigencia 2011.

Con relación al **Gasto Público Social** (educación, salud, agua potable y saneamiento básico, recreación y deporte, cultura y desarrollo comunitario) se muestra que aumentó considerablemente la inversión en estos sectores.

Sin embargo al analizar el resultado del ejercicio señaló un **excedente**, menor con respecto al excedente de la vigencia de 2011, disminuyó en -79%.

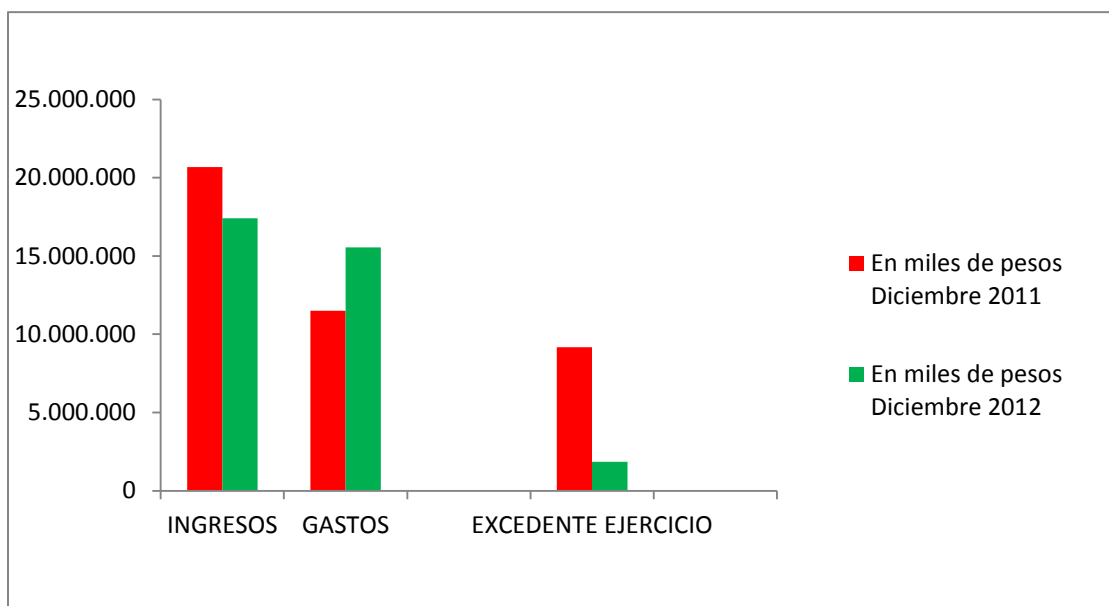


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	20.680.963	17.409.678
GASTOS	11.506.045	15.551.773
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	9.174.918	1.857.905



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



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

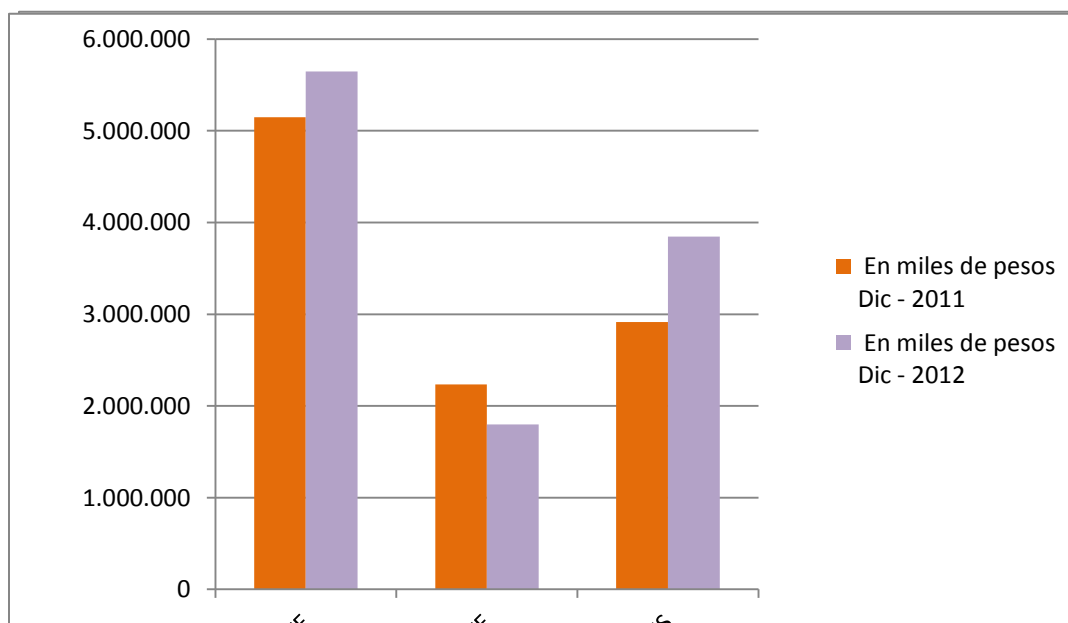
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	5.147.436	5.645.420	497.984	9.6%
PASIVO CORRIENTE	2.233.317	1.799.291	-434.026	-19%
DISPONIBILIDADES	2.914.119	3.846.129	932.010	31%

Las disponibilidades del municipio de Rioblanco, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$932.010 (miles); equivalente a una variación relativa de 31%.



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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$4.728.104	84%
INVERSIONES E	0\$	0%
INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$306.113	5%
RENTAS POR COBRAR	\$611.203	11%
DEUDORES		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$5.645.420	100%

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	\$375.919	21%
CUENTAS POR PAGAR	\$1.211.595	67%
OBLIGACIONES LABORALES	\$161.655	9%
OTROS PASIVOS	\$50.122	3%
TOTAL PASIVO	\$1.799.291	100%

RAZON CORRIENTE = \$5.645.420/ \$ 1.799.291

RAZON CORRIENTE = \$3

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INTERPRETACION

El municipio de Rioblanco - Tolima, tiene una razón corriente de 3 en el año 2012. Por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$3, 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 = \$5.645.420 - \$1.799.291

Capital Neto de Trabajo = \$3.846.129

INTERPRETACION

El municipio de Rioblanco tiene invertidos en activo corriente \$3.846.129 (miles) que han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VALOR.

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

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

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$1.799.291 / \$24.686.397$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 7\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Rioblanco tiene invertido en activos 7 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = \$22.887.106 / \$24.686.397$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 93\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Rioblanco Tolima tiene invertido en activos 93 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

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

FORTALEZAS:

La experiencia, preparación académica, continúa capacitación de cada funcionario y contar con un excelente sistema contable y presupuestal.

DEBILIDADES:

Inconvenientes en la identificación de la propiedad, planta y equipo.

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

Mejoramiento y actualización en las herramientas de trabajo y avance en la entrega de información.

RECOMENDACIONES:

Incluir el módulo de inventarios al sistema actual, con el fin de obtener mayor y continua actualización de saldos.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN ORTE.