

CONTENIDO

- I. PRESENTACION**
- II. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**
 - II - 1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 -2012**
 - II- 2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 – 2012**
- III. BALANCE DEL TESORO**
- IV. APLICACIÓN INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2012**
- V. EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2012**
- VI. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES**

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

I. PRESENTACION

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

NIT: 890.700.640

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

La Universidad del Tolima, es un claustro de educación superior ubicado en la ciudad colombiana de Ibagué capital del departamento del Tolima, es una entidad estatal y autónoma de orden departamental, creada por la Ordenanza N° 005 de 1945, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa, financiera y patrimonio independiente que elabora y maneja su presupuesto de acuerdo con las funciones que le corresponde. En lo que se refiere a las políticas y la planeación del sector educativo está vinculada al Ministerio de Educación Nacional de Colombia.

Ofrece una amplia oferta académica; a modalidad presencial cuenta con 23 programas académicos de pregrado, 3 tecnologías, 14 especializaciones, 12 maestrías, 1 doctorado y a modalidad distancia cuenta con 11 programas académicos de pregrado, 3 de posgrados, 4 tecnologías, 4 técnicos profesionales, muchos de estos programas son reconocidos por su acreditación de alta calidad.

La Universidad del Tolima tiene el Instituto de Educación a Distancia (IDEAD) uno de los mas grandes e importante de Colombia, ya que cuenta con centros regionales en diferentes partes del territorio nacional.

En el ranking nacional La universidad del Tolima es una de las más grandes del país (35.000) estudiantes y una de las mejores en calidad académica e investigativa dentro de la extensa lista de instituciones universitarias públicas de notable trayectoria, y una de las mejores a nivel general.

HISTORIA:

En 1945 siendo diputado a la Asamblea del Departamento del Tolima para el período 1944 – 1946 don Lucio Huertas Rengifo, presentó un proyecto de ordenanza por el cual se creaba la Universidad del Tolima; éste fue aprobado mediante la Ordenanza N° 05 del 21 de mayo de 1945 y pasó a sanción del señor Gobernador.

La Universidad del Tolima nació con la firma del Decreto N° 357 del 10 de marzo de 1955 que al amparo de la Ordenanza N° 26 del 16 de diciembre de 1954 le asignaba recursos del presupuesto departamental. Este Decreto creó los cargos de Rector y Decano de la Facultad de Agronomía.

El 12 de marzo de 1955 se inauguró oficialmente la Universidad del Tolima, en terrenos de la Escuela Agronómica de San Jorge (de los Salesianos).

Poco tiempo después se creó la Escuela de Enfermería, por Decreto N° 099 de enero 31 de 1956 y se anexó la Escuela de Bellas Artes, Creada por Decreto N° 1236 de octubre 18 de 1955.

Para el primer semestre de 1956, la Universidad del Tolima contaba con Facultad de Ingeniería Agronómica, Escuela de Enfermería y Escuela de Bellas Artes.

A partir de la década de los 90, la universidad del Tolima inicia la apertura de programas en el nivel de postgrado y abre el camino hacia el mejoramiento del nivel académico en todos sus programas. Actualmente, la Universidad es ampliamente conocida a nivel de todo el país, por la calidad de los programas que ofrece en el ámbito de las ciencias agropecuarias, con una tradición de 45 años formando profesionales.

El primer rector de la universidad fue el doctor Adolfo Pardo Vargas en 1955.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II. ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DESCRIPCION DE LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL Y DEL ESTADO DE RESULTADOS - AÑOS 2011 Y 2012 (Miles de pesos)

AÑO	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
2012	296.672.939	15.481.658	281.191.281
2011	278.894.508	12.840.910	266.053.598

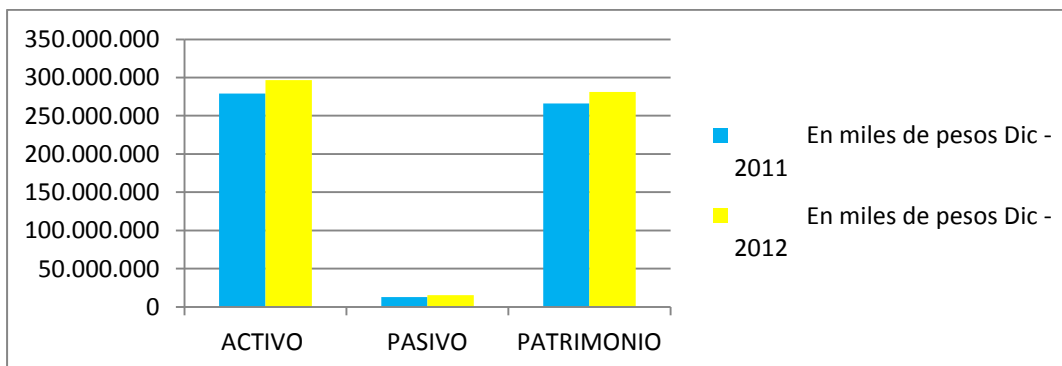
AÑO	INGRESOS	EGRESOS	COSTOS
2012	90.282.597	29.293.656	53.575.903
2011	81.040.367	23.445.152	44.058.428

AÑO	PERDIDA DEL EJERCICIO	UTILIDAD DEL EJERCICIO
2012		7.413.038
2011		13.536.787

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos \$

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	278.894.508	296.672.939
PASIVO	12.840.910	15.481.658
PATRIMONIO	266.053.598	281.191.281



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

II - 1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2011 Y 2012

Miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
ACTIVOS	278.894.508	296.672.939	17.778.431	6.37%
EFFECTIVO	45.043.281	50.884.521	5.841.240	12.96%
CAJA MENOR	-	3.755	3.755	0
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS	45.043.281	50.880.766	5.837.485	12.95%
CUENTA CORRIENTE	10.496.846	17.202.651	6.705.805	63.88%
CUENTA DE AHORROS	33.196.946	32.396.242	-800.704	-2.41%
CERTIFICADO DE DEPOSITO DE AHORRO A TERMINO	1.349.489	1.281.873	-67.616	-5.01%
INVERSIONES E INSTRUMENTO DERIVADO	146.447	3.187.090	3.040.643	2.076%
DEUDORES	2.410.540	2.605.423	194.883	8.08%
VENTA DE BIENES	5.729	3.958	-1.771	-30.91%
PRESTACION DE SERVICIOS	115.983	92.173	-23.810	-20.52%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	369.178	899.385	530.207	143.61%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	731.777	1.056.758	324.981	44.40%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	374.430	599.473	225.043	60.10%
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	7.700	7.700	0	0
OTROS DEUDORES	914.195	36.435	-877.760	-96.01%
PROVISION PARA DEUDORES	-108.452	-90.459	-17.994	-16.59%
INVENTARIO	4.271	565	-3.706	-86.77%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	135.271.037	143.512.288	8.241.251	6.09%
TERRENOS	109.045.204	115.279.363	6.234.159	5.71%
SEMOVIENTES	135.485	134.925	-560	-0.4%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	58.544	172.396	113.852	194%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.130.578	1.858.208	727.630	64.35%
EDIFICACIONES	23.899.412	23.934.173	34.761	0.14%
PLANTAS DUCTOS Y TUNELES	630.118	630.118	0	0
REDES, LINEAS Y CABLES	541.127	541.127	0	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	432.419	578.934	146.515	33.88%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	4.166.065	3.878.985	-287.080	-6.89%
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.382.022	1.433.384	51.362	3.71%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	8.414.862	8.249.599	-165.263	-1.96%
EQUIPO DE TRANSPORTE	991.030	986.074	-4.956	-0.5%
EQUIPO COMEDOR, COCINA Y DESPENSA	171.514	206.056	34.542	20.13%
DEPRECIACION ACUMULADA	-11.498.687	-10.394.745	-1.103.942	-9.60%

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

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
PROVISION PARA PROTECCION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-4.228.656	-3.976.309	-252.347	-5.96%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	4.800	452.350	447.550	9.323%
OTROS ACTIVOS	96.014.132	96.030.702	16.570	0.01%
PASIVOS	12.840.910	15.481.658	2.640.748	20.56%
CUENTAS POR PAGAR	7.630.672	7.448.785	-181.887	-2.38%
ADQUISICIONES BIENES Y SERVIC NACIONALES	302.898	1.205.154	902.256	297%
ACREEDORES	1.702.579	2.260.519	557.940	32.77%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	0	5.239	5.239	0
RETENCION EN LA FUENTE	183.356	190.587	7.231	3.94%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES Y TASAS	0	164	164	0
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	5.441.839	3.787.122	-1.654.717	-30.40%
OBLIGACIONES LABORALES	1.579.497	1.981.046	401.549	25.42%
PASIVOS ESTIMADOS – PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	2.369.200	2.250.200	-119.000	-5.02%
OTROS PASIVOS	1.261.541	3.801.627	2.540.086	201%
PATRIMONIO	266.053.598	281.191.281	15.137.683	5.68%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL	266.053.598	281.191.281	15.137.683	5.68%
CAPITAL FISCAL	43.485.624	59.688.685	16.203.061	37.26%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	13.536.787	7.413.038	-6.123.749	-45.23%
UTILIDAD DEL EJERCICIO	13.536.787	7.413.038	-6.123.749	-45.23%
SUPERAVIT POR VALORIZACION	94.701.535	94.701.535	0	0
SUPERAVIT POR FORMACION DE INTANGIBLES	99.447	99.447	0	0
SUPERAVIT POR DONACION	109.674.148	116.345.292	6.671.144	6.08%
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	9.852.890	10.098.912	246.022	2.49%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-5.296.833	-7.155.628	-1.858.795	35.09%

La Universidad del Tolima, presentó cambios significativos en el **Total del activo** por \$296.672 millones en el año 2012 frente a \$278.894 millones en el 2011, se incrementó en \$17.778 millones, equivalente a una variación relativa de 6.37%, conformado por:

El **Efectivo** registró \$50.881 millones en el 2012 frente a \$45.043 millones en el 2011, presentó un aumento en \$ 5.838 millones, equivalente a una variación relativa en 12% esto obedece al incremento en los saldos de las cuentas corrientes.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Igualmente en el rubro **Deudores** con \$2.605 millones en el 2012 frente a \$2.411 millones en el año 2011, creció en \$194 millones, con una variación relativa de 8%. Este rubro comprende las subcuentas: Venta de Bienes, Prestación de Servicios, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Anticipos o Saldos a favor por Impuestos y Contribuciones, Depósitos Entregados en Garantía, Otros Deudores y Provisión para Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$ 143.512 millones en el 2012 frente a \$135.271 millones en el 2011, mostró un aumento en \$8.241 millones, equivalente a una variación relativa de 6%; las subcuentas más representativas tenemos: Terrenos, Edificaciones, Equipo de Comunicación y Computación y Equipo Médico Científico

En **Otros Activos**, con \$96.030 millones en el 2012 frente a \$96.014 millones en el 2011, presentó un incremento en \$16 millones, equivalente a una variación relativa de 0.01%.

Registró en el **Total del Pasivo** \$15.481 millones en el 2012 frente a \$12.841 millones en el 2011, creció en \$2.640 millones, equivalente a una variación relativa de 20%, discriminados por:

Cuentas por Pagar \$7.449 millones en el 2012 frente a \$7.631 millones en el 2011, anotó una disminución en \$-182 millones, con una variación porcentual relativa del -2.3%.

Las **Obligaciones Laborales** \$1.981 millones en el 2012 frente a \$1.579 en el 2011, creció \$402 millones, equivalente a una variación porcentual relativa de 25%.

Los **Pasivos Estimados** – Provisión Para Prestaciones Sociales con \$2.250 millones en el 2012 frente a \$2.369 millones en el 2011, decreció en \$-119 millones, equivalente a una variación relativa de -5%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

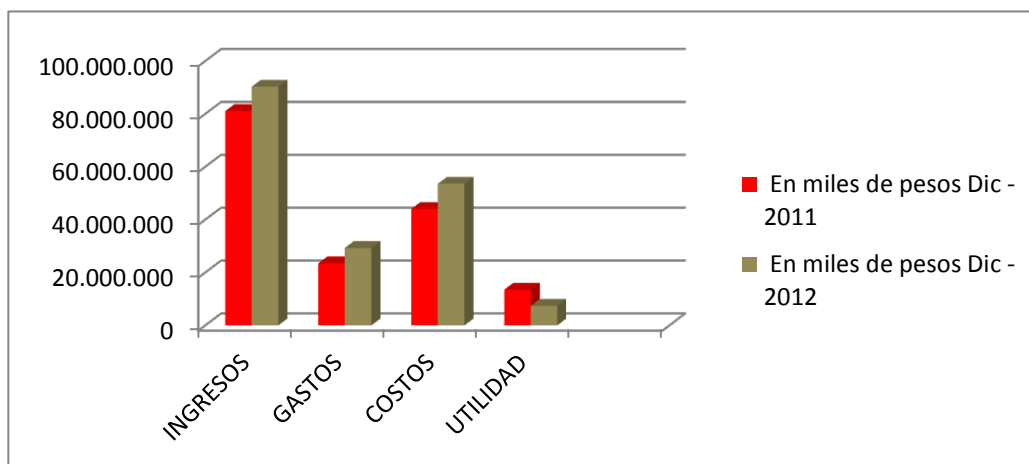
La Universidad del Tolima, registró en el **Total del Patrimonio** \$281.191 millones en el 2012 frente a \$266.054 millones en el 2011, reflejó un aumento en \$15.137 millones, equivalente a una variación relativa de 5.6 %.

Igualmente el **Resultado del Ejercicio**, arrojó una **utilidad** de \$7.413 millones de pesos en 2012 frente a \$13.537 millones de pesos en el 2011, con una disminución en \$-6.124 millones de pesos, y una variación relativa de -45%.

Asimismo se observa que el **Superávit por Donación**, presentó un aumento de \$116.345 millones en 2012 frente a \$109.674 millones en el 2011, con un incremento en \$6.671 millones, equivalente a una variación relativa de 6.08%.

ESTADO DE SITUACION ECONOMICA FINANCIERA Y SOCIAL (miles de \$)

DETALLE	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	81.040.367	90.282.597
GASTOS	23.445.152	29.293.656
COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN	44.058.428	53.575.903
UTILIDAD DEL EJERCICIO	13.536.787	7.413.038



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 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2010 - 2011

En miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
INGRESOS	81.040.367	90.282.597	9.242.230	11.40%
INGRESOS FISCALES	3.513.120	1.162.858	-2.350.262	-66.89%
NO TRIBUTARIOS	3.513.120	1.162.858	-2.350.262	-66.89%
VENTA DE BIENES	299.340	396.145	96.805	32.33%
VENTA DE SERVICIOS	38.669.142	40.207.474	1.538.332	3.97%
SERVICIOS EDUCATIVOS	39.031.077	40.641.888	1.610.811	4.12%
EDUCACION FORMAL- SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	28.391.027	30.069.936	1.678.909	5.91%
EDUCACION FORMAL – SUPERIOR POSGRADOS	5.148.563	5.466.849	318.286	6.18%
EDUCACION NO FORMAL - FORMA EXTENSIVA	3.412.837	2.970.831	-442.006	-12.95%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2.078.650	2.134.272	55.622	2.67%
DEVOLUCION, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS - EDUCATIVOS	-361.935	-434.414	-72.479	-20%
TRANSFERENCIAS	34.729.851	45.556.658	10.826.807	31%
OTRAS TRANSFERENCIAS	34.729.851	45.556.658	10.826.807	31%
PARA PROYECTOS DE INVERSION	-	1	1	0
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	34.729.851	45.556.657	10.826.806	31%
OTROS INGRESOS	3.828.914	2.959.462	-869.452	-22%
GASTOS	23.445.152	29.293.656	5.848.504	24.94%
ADMINISTRACION	23.313.744	28.062.305	4.748.561	20.36%
SUELDOS Y SALARIOS	16.403.814	20.869.842	4.466.028	27.22%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	147.810	205.737	57.927	39.19%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.812.657	2.139.383	326.726	18%
APORTES SOBRE LA NOMINA	467	298.642	298.175	63.849%
GASTOS GENERALES	3.806.680	3.199.761	-606.919	-15.94%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.142.316	1.348.940	206.624	18%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZAC	40.580	312.369	271.789	669%
OTROS GASTOS	90.828	918.982	828.154	911%
COSTOS DE VENTAS Y OPERACION	44.058.428	53.575.903	9.517.475	21%
COSTOS DE VENTAS DE BIENES	555.936	730.639	174.703	31%
BIENES COMERCIALIZADOS	-	38.400	0	0
COSTOS DE VENTA DE SERVICIOS - EDUCATIVOS	43.502.492	52.845.264	9.342.772	21.47%

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

La Universidad del Tolima, registró un **Total de Ingresos** con \$90.282 millones en el 2012 frente a \$81.040 millones en el 2011, aumentó en \$9.242 millones, equivalente a una variación relativa de 11%, compuesto por:

Ingresos Fiscales No Tributarios, reflejó en el año 2012 con \$1.162 millones frente a \$3.513 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-2.351 millones, equivalente a una variación relativa de -66% discriminado por: las cuentas Venta de Bienes y Venta de Servicios Educativos.

Las Transferencias, mostró \$45.556 millones en el 2012 frente a \$34.730 millones en la vigencia 2011, con un crecimiento \$10.826 millones, equivalente a una variación relativa de 31%, discriminada por la cuenta Otras Transferencias – Para Proyectos de Inversión y para Proyectos de Funcionamiento.

En **Otros Ingresos**, la Universidad del Tolima anotó \$2.959 millones en el 2012 frente a \$3.829 millones en el 2011, decreció \$-870 millones, equivalente a una variación relativa de 22%,

Este claustro, registró en el **Total de sus Gastos** \$29.293 millones en el 2012 a \$23.445 millones en el 2011, aumentó \$5.848 millones, equivalente a una variación relativa de 24%, compuesto por:

Los Gastos de Administración con \$28.062 millones en el 2012 frente a \$23.314 millones en el 2011, arrojó un incremento en \$4.748 millones, equivalente a una variación relativa de 20%; discriminados por Sueldos y Salarios, Contribuciones Imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre la Nómina, Gastos Generales e Impuestos, Contribuciones y Tasas; los cuales los Gastos Generales.

También se observó que registraron **las Provisiones, Depreciaciones y Amortización** con un saldo \$312 millones en el 2012 frente a \$40 millones, durante la vigencia 2011, creció en \$272 millones.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



GP-CER140776



SO-CER140748



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

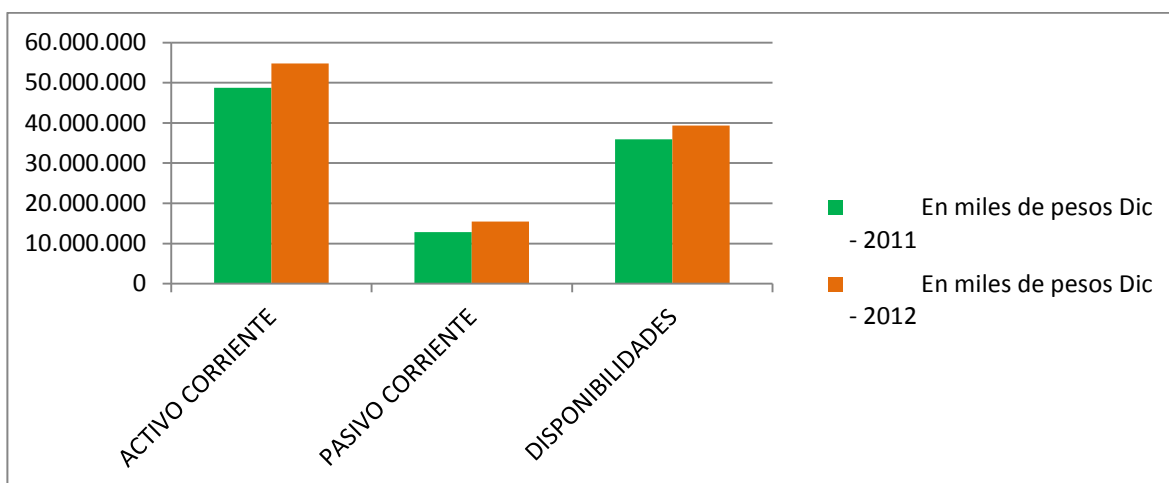
En **Otros Gastos** con \$918 millones en el 2012 frente a \$91 millones en el 2011, aumentó en \$827 millones, con una variación de 908%; discriminados por: Intereses, Comisiones, Financieros, Otros Gastos Ordinarios y Ajustes de Ejercicios Anteriores

Los **Costos de Ventas y Operación** con \$53.575 millones en 2012 frente a \$44.058 millones en el 2011, creció \$9.517 millones y una variación relativa de 21%; compuestos por Bienes Comercializados y Costo de Venta de Servicios – Educativos.

III. BALANCE DEL TESORO

(miles de pesos)

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	48.770.689	54.819.676	6.048.987	12.40%
PASIVO CORRIENTE	12.840.910	15.481.658	2.640.748	20.56%
DISPONIBILIDADES	35.929.779	39.338.018	3.408.239	9.48%





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Las disponibilidades de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tiene una variación en el 2012 con respecto al 2011, por un valor \$3.408.239 (miles); es decir que la situación de liquidez financiera, equivale a una variación relativa de 9.48%.

IV. 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 de la Universidad del Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$50.884.521	92.82%
DEUDORES	\$2.605.423	4.75%
INVENTARIOS	\$565	0%
OTROS ACTIVOS	\$1.329.167	2.43%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$54.819.676	100%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$7.448.785	48.11%
OBLIGACIONES LABORALES	\$1.981.046	12.80%
PASIVOS ESTIMADOS	\$2.250.200	14.54%
OTROS PASIVOS	\$3.801.627	24.55%
TOTAL PASIVOS	\$15.481.658	100%

RAZON CORRIENTE = \$54.819.676/\$15.481.658

RAZON CORRIENTE = 3.54

INTERPRETACION

La Universidad del Tolima, tiene una razón corriente de 3.54 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$3.54 para respaldar las obligaciones en el corto plazo. La anterior interpretación tiene varios supuestos:

- Que se deben cancelar los pasivos corrientes con la finalidad de evitar pleitos jurídicos a futuro, los cuales pueden generar costos procesales onerosos el claustro.
- 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.

CAPITAL NETO DE TRABAJO

El indicador capital neto de trabajo muestra el activo corriente con el que cuenta la Universidad del Tolima para operar después de pagar las deudas y otras obligaciones.

Igualmente es el resultado de restar el activo corriente con 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 = \$ 54.819.676 - \$/15.481.658

Capital Neto de Trabajo = \$ 39.338.018



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INTERPRETACION

El resultado anterior indica que la Universidad del Tolima tiene invertidos en activo corriente \$39.338.018 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 de la Institución

FORMULA

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$15.481.658 / \$296.672.939$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 5.2\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el claustro tiene invertido en activos, 5.2 centavos han sido financiados por los acreedores; a mayor nivel de endeudamiento mayor el riesgo financiero, 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2012} = \frac{\$281.191.281}{\$296.672.939}$$

RAZON DE PATRIMONIO = 94.8%

INTERPRETACION:

Por cada peso que la Universidad del Tolima tiene invertido en activos, 94.8 centavos han sido financiados por el Patrimonio - Institucional.

**V. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
DICIEMBRE 31 DE 2012**

FORTALEZAS:

1. Libros de contabilidad diligenciados de conformidad con las normas, políticas, procedimientos, circulares, instructivos y guías de apoyo impartidos por la CGN y DAFF.
2. Cifras contenidas en los estados sin informe y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.
3. Operaciones y registros contables elaborados electrónicamente, libros principales y foliados se imprimen una vez presentados los informes trimestrales a la CGN.
4. Elaboración y presentación de los estados e informes contables en las fechas establecidas por la CGN.
5. Publicación del presupuesto informes cuatrimestrales de control interno, plan de acción de compras y estados financieros en la página webUT una vez registrados en el CHIP.
6. Disposición del Representante legal para garantizar la sostenibilidad de la información contable.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

7. El rector cumplió de manera adecuada con los informes de empalme generados por cambio de administración, de acuerdo a los lineamientos establecidos en la normatividad vigente.
8. Manejo archivos Secciones Contable y Presupuestos realizada de acuerdo a tablas de retención documental establecidas.
9. Oficina de Control de Gestión OCG brinda asesoría y acompañamiento permanente evalúa de manera independiente y objetiva mediante auditorías internas realizadas utilizando las NAGA proporcionando correctivos y acciones de mejora continua.
10. Atienden las observaciones y recomendaciones efectuadas por la OCGCTSC y CGN.
11. Elaboración de copias de seguridad de información contable y financiera.
12. Utilización de indicadores de liquidez y endeudamiento.
13. Procedimientos del proceso Gestión Financiera están documentados siguiéndolos parámetros del SGC.
14. Aplicación de la metodología establecida por la CGN en actividades encaminadas a la evaluación y reporte anual sobre el estado del control interno contable.

DEBILIDADES:

1. Incorporar al SIIF de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto los módulos para Bajo Calima, Granja Armero, Matrículas y Cartera que contenga el aplicativo de facturación permita que los ingresos y egresos generados en los recibos de pago servicios educativos queden registrados en tiempo real.
2. Incumplimiento Rectora 1713 de 2010 Políticas Contables literales a, b, c, d, e, f, Conciliaciones bancarias y Resolución Rectora 2140 de octubre 17, legalización definitiva caja menor.
3. Existen cuentas bancarias sin depurar, sin movimientos por 5 años.
4. Las conciliaciones bancarias presentan ingresos por identificar, su origen lo que dificulta registrar contablemente el concepto real, además pendiente registro ND GMF, portes, comisiones IVA, timbre, transferencias ,valores





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

- objeto de clasificación, registro y control, valor que asciende de 2.225.258.823 Moneda corriente.
5. Pendiente estudios técnicos que identifiquen, clasifiquen y cuantifiquen los recursos naturales del medio ambiente de la entidad, implementar procedimientos.
 6. Falta capacitación a funcionarios en temática contable y ambiental para mejoramiento del control interno integral.
 7. Realización y validación de Almacén de toma física de inventarios de los activos fijos de propiedad de la entidad, solo efectúo inventario de bienes en responsabilidad de los funcionarios por traslado de retiro.
 8. Almacén no concilio valores de activos fijos con el área contable para establecer ajustes altas y bajas.
 9. Valoración del mapa de riesgos por procesos y corrupción División Contables y Financiera DCF.
 10. Apropiación cultura de autocontrol y autoevaluación de los servidores públicos de las diferentes dependencias que generan y entregan información al proceso contable.
 11. Pendiente evaluación de desempeño y Plan de Mejoramiento individual.
 12. Informe auditoría realizada CGR con 12 observaciones para DCF Secciones Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

1. Como objetivo estratégico se afianzo el mejoramiento continuo atendiendo recomendación efectuada por la OCG CGR y Departamental del Tolima.
2. La División Contable y Financiera DCF continuo con la sensibilización de la aplicación de la cartilla guía de procedimientos requisitos y documentos soportes que deben diligenciar y entregarlos usuarios a esta dependencia, para el trámite y pago de las cuentas logrando con esto un mayor control y agilizando el proceso contable adoptada mediante Resolución Rectoral N° 0192 de 2009.

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

3. El ICTSC dicta directrices de carácter contable que se aplican en las diferentes áreas involucradas y estableció el plan de trabajo para concluir la depuración y depreciación de los inventarios de bienes muebles Propiedad Planta y Equipo.
4. Implementación del proyecto política laboral en la universidad que fortalece la planta de cargos nivel y grado de remuneración de los funcionarios adscritos al DCF entre otros.

RECOMENDACIONES:

1. Incorporar SIIF Contabilidad, Tesorería y Presupuesto módulos para Bajo Calima, Matrículas y Cartera ,el aplicativo de facturación para un control de todos los ingresos y egresos por servicios educativos, registro contable en tiempo real.
2. Cumplimiento a la Resolución Rectoral 1713 de 2010 Políticas Contable, aplicación, control y seguimiento.
3. Depuración cuentas bancarias sin movimiento en 5 años para cancelación.
4. Tesorería debe establecer mecanismo, identificación, verificación y control de ingresos, con el fin de evitar cifras significativas por concepto de ingresos sin identificar aplicación de recursos a presupuesto y Contabilidad.
5. Valorar los recursos naturales y ambientales que posee la Universidad del Tolima, y elaboración de los procedimientos conformando un equipo interdisciplinario de Docentes de Facultades Agronomía Agroindustrial, Forestal, Ciencias Económicas y Administrativas, con conocimiento y experiencias en el medio ambiente.
6. Brindar capacitación en temas contables ambientales a los funcionarios adscritos a la DCF, para que contribuyan a la elaboración de procesos, productos sistemas medio-ambientales a nivel institucional.
7. Adoptar mecanismos para realización de la toma física de inventarios de activos fijos y conciliaciones entre las Secciones Almacén y Contabilidad a fin de establecer actualizaciones correspondientes.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



GP-CER140776



SO-CER140748



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

8. Conciliar mensualmente los saldos entre Almacén, Contabilidad y demás áreas que alimentan el proceso contable para depurar, controlar, salvaguardar y ajustar los valores en los estados financieros.
9. Valoración y actualización mapa de riesgos por procesos y de corrupción para aplicar Políticas de Administración de Riesgos.
10. Capacitación permanente de funcionarios y áreas involucradas en el proceso contable para aplicación de normas de carácter tributario y legal, con el fin de evitar riesgos que pueden ocasionarse por desconocimiento y no aplicación de la norma.
11. Aplicación del principio de auto control por todo los funcionarios del área y el seguimiento correspondiente por el jefe de la División, inciso cart 3 inciso dart 4 art 6 Ley 87 de 1993.
12. Cumplir Plan de Mejoramiento presentado a la CGR, cuyo grado de avance se evaluará en el mes de junio y su cumplimiento en diciembre por la OCG.

VI. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES UNIVERSIDAD DEL TOLIMA – VIGENCIA 2012

Se observa que la Universidad del Tolima, durante la vigencia de 2012 sus **activos totales**, reflejaron un cambio positivo, en \$17.778 millones con respecto a la vigencia anterior, mostrando un incremento en los saldos de las cuentas Efectivo, Inversiones, Deudores, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos.

Lo anterior favorece de manera significativa los recursos de la Institución, para su buen funcionamiento como para cubrir sus compromisos adquiridos.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 5.2% con los Pasivos y el 94.8% con el Patrimonio.

La Universidad del Tolima posee un **nivel bajo de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que posee, debido a la participación de los acreedores dentro sus activos.



GP-CER140776



SO-CER140748



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Cabe resaltar que su **Patrimonio**, obtuvo un crecimiento significativo en \$15.137 millones con respecto al año 2011, reflejado en el resultado del ejercicio, lo cual señaló **utilidad**.

Su disponibilidad para el año 2012 es positiva en \$3.408 millones.

Concluyendo que la Universidad del Tolima, goza de una situación financiera favorable.

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



SC-CER140748