

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 CHAPARRAL

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE

DICIEMBRE DE 2012

Fecha de Fundación: 23 de julio de 1767

Nombre del fundador: Padre Gaspar de Soria

El municipio de chaparral se encuentra localizado al suroccidente del departamento del Tolima, es un importante centro estudiantil y de vocación agropecuaria, destacándose la caficultura como el pilar de su economía que lo ubica como un gran productor de café en el contexto departamental.

Es llamado a ser un Centro de Desarrollo Regional del Sur del Tolima, en consideración a la jerarquía poblacional, de servicios, al liderazgo natural y tradicional que siempre ha mantenido y la posición geográfica dentro de la misma.

Hace parta del Macizo Colombiano, considerado como Parque Nacional Natural, lo cual imprime grandes potencialidades para el fomento y desarrollo de proyectos orientados hacia el Ecoturismo por la diversidad de paisajes y la exuberancia de la flora y fauna. Es un centro productor de agua, pues en el nacen importante afluentes hídricos como los ríos Amoyá, Mendarco, Irco, Ambeima, entre otros.

Economía: Producción agrícola, ganadera y pecuaria

MISION

La Alcaldía municipal de Chaparral es una entidad pública que propende para el desarrollo armónico del municipio aprovechando al máximo sus recursos económicos, humanos, técnicos y naturales en la búsqueda del desarrollo razonable, creciente y sostenible y el mejoramiento continuo del nivel de vida de sus 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	60.514.935	70.514.446	9.999.511	16%
EFFECTIVO	8.111.219	10.520.496	2.409.277	29%
CAJA	2.033	2.033	0	0
DEPOSITOS INST. FINANCIERAS	8.109.186	10.518.463	2.409.277	29%
CUENTA CORRIENTE	739.540	667.330	-72.210	-9.7%
CUENTA DE AHORROS	7.369.646	9.851.133	2.481.487	33%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS	991	-	-991	0
RENTAS POR COBRAR	5.410.314	5.660.642	250.328	4.6%
VIGENCIA ACTUAL	1.171.936	550.293	-621.643	-53%
VIGENCIAS ANTERIORES	4.238.378	5.110.349	871.971	20%
DEUDORES	3.209.743	4.241.379	1.031.636	32%
INVENTARIOS	8.888	59.929	51.041	574%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	24.953.309	26.019.671	1.066.362	4.2%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	7.351.270	7.710.173	358.903	4.8%
OTROS ACTIVOS	11.469.201	16.302.156	4.832.955	42%
PASIVOS	14.051.615	14.488.731	437.116	3.1%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	1.981.386	1.567.215	-414.171	-20%
OPERACIONES FINANCIAMIENTO	4.276	4.276	0	0
CUENTAS POR PAGAR	1.087.305	2.160.836	1.073.531	98%
OBLIGACIONES LABORALES	294.369	331.189	36.820	12%
OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	-	10.977	10.977	0
PASIVOS ESTIMADOS	10.210.449	9.863.851	-346.598	-3.3%
OTROS PASIVOS	473.830	550.387	76.557	16%
PATRIMONIO	46.463.320	56.025.715	9.562.395	20%
HACIENDA PUBLICA	46.463.320	56.025.715	9.562.395	20%
CAPITAL FISCAL	36.385.286	39.569.618	3.184.332	8%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	2.406.392	9.166.923	6.760.531	280%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.406.392	9.166.923	6.760.531	280%
SUPERAVIT POR DONACION	175.952	256.990	81.038	46%
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	7.779.480	7.787.603	8.123	0.1%
PROVISION, DEPRECIACION AMORTIZACIONES	-283.790	-755.419	-471.629	-166%

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

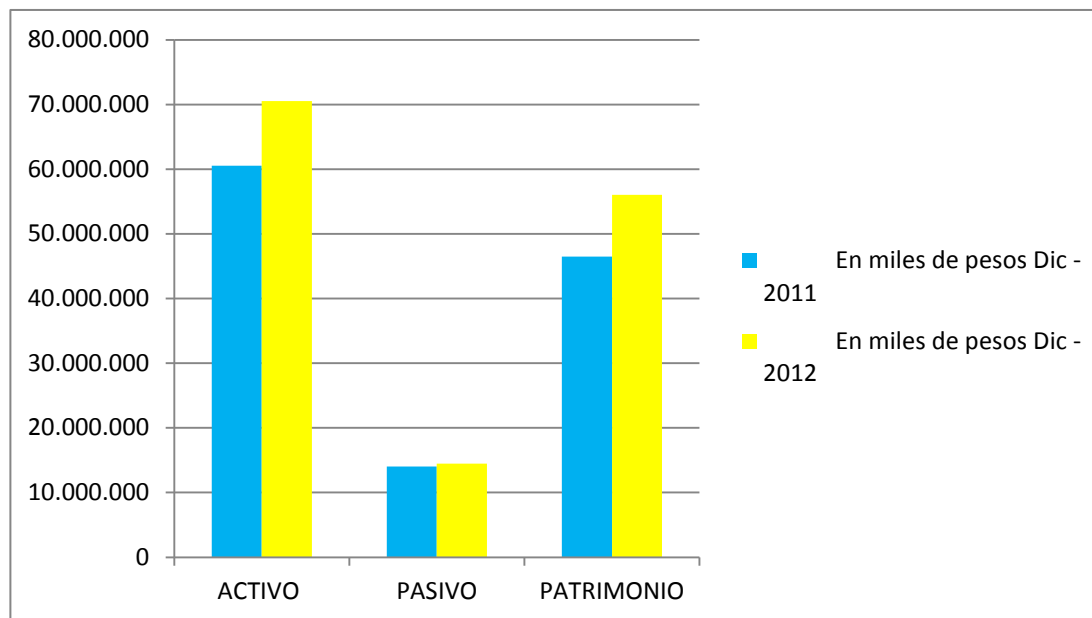


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	60.514.935	70.514.446
PASIVO	14.051.615	14.488.731
PATRIMONIO	46.463.320	56.025.715



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 \$70.514 millones frente a \$60.515 millones del año 2011, aumentó \$9.999 millones, equivalente al 16%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$10.520 millones frente a \$8.111 millones en el 2011, presentó un crecimiento en \$2.409 millones, equivalente a una variación relativa 29%; esto obedece al aumento en los saldos de las cuentas de ahorros del municipio de Chaparral.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$5.661 millones frente a \$5.410 millones en el 2011, aumentó en \$251 millones, con una variación relativa del 4.6%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$4.241 millones frente a \$3.209 millones en el 2011, creció \$1.032 millones, equivalente a 32%, compuesto por las cuentas: Venta de Bienes, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración, Depósitos en Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$26.019 millones en el 2012 frente a \$24.953 millones en el 2011, reflejó un crecimiento en \$1.066 millones, equivalente a una variación relativa de 4.2%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, mostró en el 2012 con \$7.710 millones, frente a \$7.351 millones en el 2011, creció en \$359 millones, equivalente a 4.8%.

La cuenta **Otros Activos**, reflejó en el 2012 con \$16.302 millones, frente a \$11.469 millones en el 2011, creció \$4.833 millones, correspondiente a una variación relativa 42%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, mostró \$14.489 millones en el 2012 a \$14.052 millones en el 2011, presento un crecimiento \$437 millones, equivalente a una variación relativa 3.1%, compuestos por:

Operaciones de Crédito Público, en el 2012 con \$1.567 millones frente a \$1.981 millones en el 2011, disminuyó en \$-414 millones, equivalente a una variación -20%.

Cuentas por Pagar de \$2.161 millones en el 2012 frente \$1.087 millones en el 2011, creció en \$1.074 millones, equivalente a una variación relativa de 98%.

Las Obligaciones Laborales \$331 millones en el 2012 frente a \$294 millones en el 2011, presentó un crecimiento en \$37 millones, equivalente a una variación 12%.

El rubro **Pasivos Estimados** – Provisión Para Prestaciones con \$9.864 millones en el 2012 frente a \$10.210 millones en el 2011, reflejó una disminución en \$-346 millones, equivalente a una variación relativa de -3.3%.

Otros Pasivos, registró \$550 millones en el 2012 frente a \$474 millones en el 2011, aumento \$76 millones, equivalente a una variación relativa de 16%.

El Patrimonio, reflejó \$56.026 millones en el 2012 frente a \$46.463 millones en el 2011, aumento \$9.563 millones, equivalente a una variación relativa de 20%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$9.166 millones en el 2012, frente a \$2.406 millones en el 2011, creció \$6.760 millones, 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 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 21% con los Pasivos y 79% con el Patrimonio; posee un **nivel bajo de endeudamiento** respecto a la totalidad sus activos.



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	26.030.537	34.325.369	8.294.832	31%
INGRESOS FISCALES	4.862.990	4.660.732	-202.258	-4.1%
TRIBUTARIOS	3.663.760	3.804.531	140.771	3.8%
NO TRIBUTARIOS	1.209.404	604.396	-605.008	-50%
REGALIAS	-	255.250	255.250	0
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-10.174	-3.445	-6.729	-66%
TRANSFERENCIAS	20.142.480	24.193.453	4.050.973	20%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	15.145.305	15.695.117	549.812	3.6%
SISTEMA GRAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	10.143.100	8.826.087	-1.317.013	-12%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIP. EDUCACION	1.654.040	2.163.316	509.276	30%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	2.396.146	2.276.209	-119.937	-5%
PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	-	574.519	574.519	0
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	210.576	268.414	57.838	27%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	741.443	1.468.506	727.063	98%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	-	118.066	118.066	0
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	62.217	62.217	0
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.832.573	7.669.663	5.837.090	318%
OTRAS TRANSFERENCIAS	3.164.602	766.456	-2.398.146	-75%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	4.898.683	4.898.683	0
OTROS INGRESOS	1.025.067	572.501	-452.566	-44%
GASTOS	23.624.145	25.158.446	1.534.301	6.4%
GASTOS DE ADMINISTRACION	5.010.982	3.191.067	-1.819.915	-36%
GASTOS DE OPERACION	804.026	841.116	37.090	4.6%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	343.242	3.457	-339.785	-98%
TRANSFERENCIAS	299.579	195.540	-104.039	-34%
GASTO PUBLICO SOCIAL	16.864.267	20.092.893	3.228.626	19%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	27.000	108.487	81.487	301%
OTROS GASTOS	275.049	725.886	450.837	163%

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

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$34.325 millones frente a \$26.031 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$8.294 millones, equivalente a una variación relativa 31%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$4.661 millones frente a \$4.863 millones en el 2011, decreció \$-202 millones, equivalente a una variación relativa de -4.1%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

Regalías, reflejó en el 2012 con \$255 millones, en la vigencia del 2011 no registró saldo alguno.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 \$24.193 millones frente a \$20.142 millones en el 2011, presentó un cambio de \$4.051 millones, equivalente a una variación relativa de 20%; 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 de Regalías, Sistema General Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

Operaciones Interinstitucionales, señaló en el 2012 con \$4.898 millones, en la vigencia anterior no reflejó saldo.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$573 millones frente a \$1.025 millones en la vigencia 2011, decreció \$-452 millones, equivalente a -44%.

Los Gastos totales, aumentaron el 6.4% con respecto a la vigencia anterior, donde registró en el 2012 con \$25.158 millones frente a \$23.624 millones en el 2011, creció \$1.534 millones; compuesto por

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



GP-CER140776



SO-CER140748

Gastos de Administración, anotó \$3.191 millones en el 2012 frente a \$5.011 millones en el 2011, disminuyó \$-1.820 millones, equivalente a -36%.

Gastos de Operación, señaló en el 2012 con \$841 millones a \$804 millones en el 2011, aumento \$37 millones, equivalente a 4.6%.

Transferencias, en el 2012 registró \$196 millones frente a \$300 millones en el 2011, decreció en \$-104 millones, equivalente a una variación relativa -34%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$20.093 millones a \$16.864 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$3.229 millones, equivalente a 19%; 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 \$108 millones, frente a \$27 millones en el 2011, aumentó en \$81 millones.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$726 millones, frente a \$275 millones en el 2011, aumento en \$451 millones, equivalente a una variación de 164%.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Chaparral, refleja una **situación financiera favorable** con respecto a sus Ingresos que aumentaron el 31%, frente a sus gastos que crecieron 6.4 %.

Mostró como resultado un **excedente significativo** por \$9.166 millones dentro de las finanzas del municipio,

Es relevante que dentro de sus **Ingresos las transferencias** aumentaron en \$4.050 millones con una variación del 20% con respecto al año 2011, cambio importante para la economía del municipio de Chaparral; e igualmente las **Operaciones Interinstitucionales** reflejaron \$4.898 millones en la vigencia 2012.

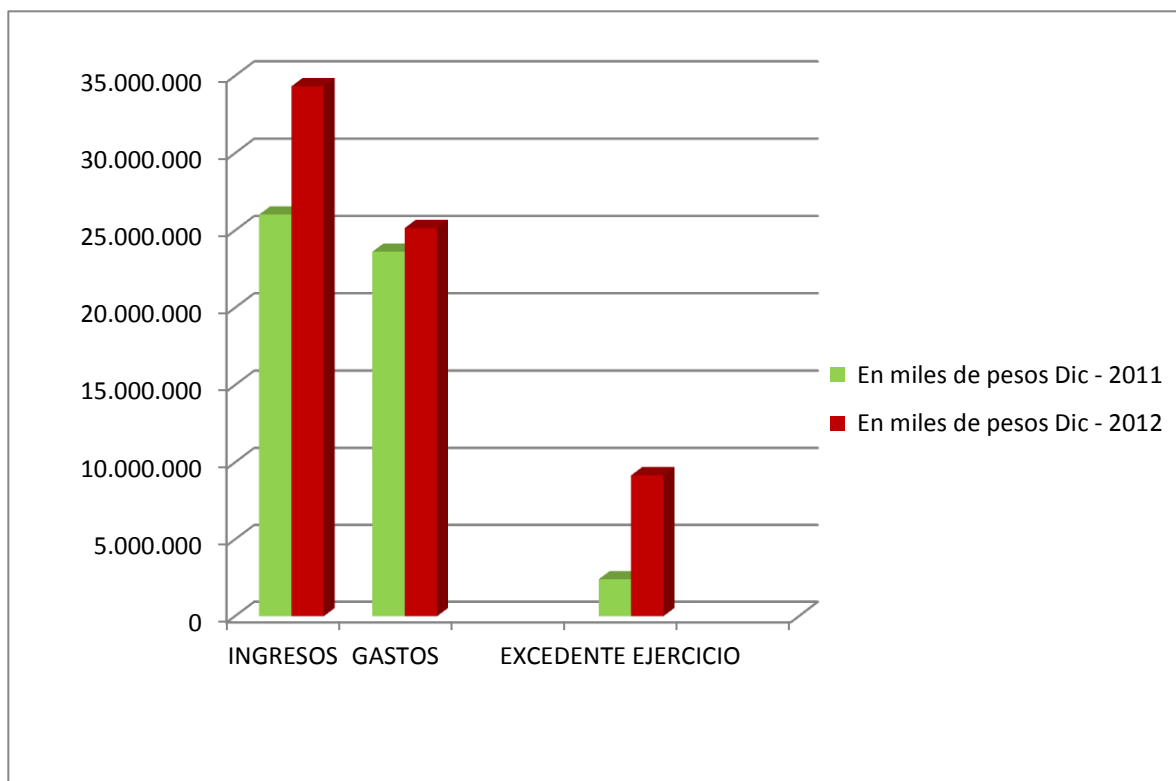


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	26.030.537	34.325.369
GASTOS	23.624.145	25.158.446
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	2.406.392	9.166.923



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



GP-CER140776



BO-CER140748

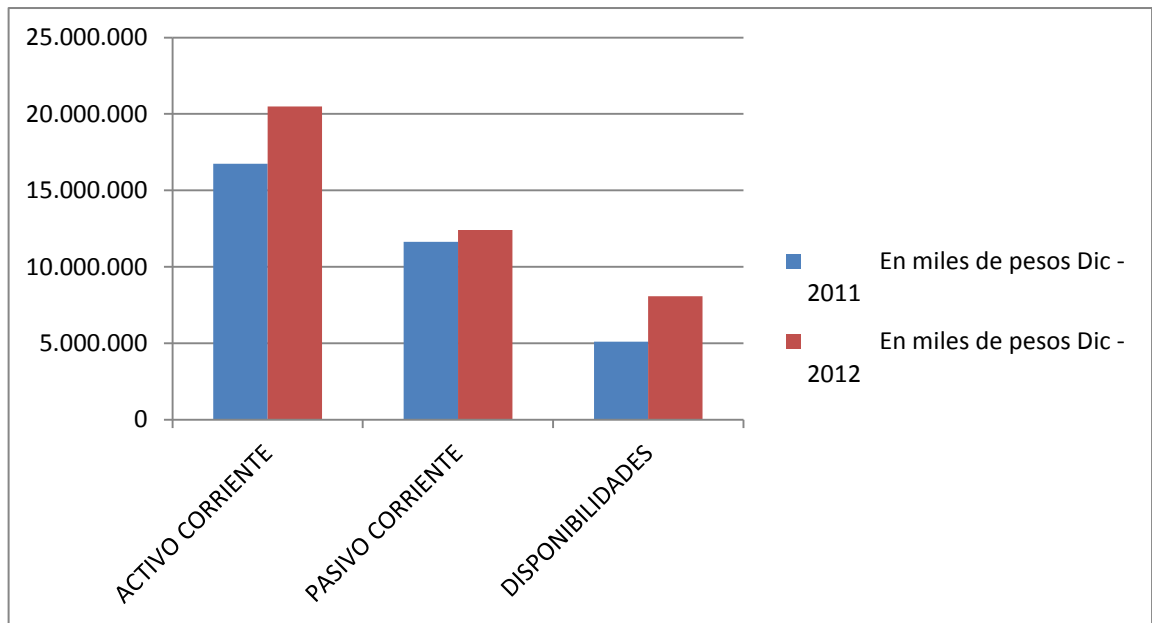
EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	16.741.155	20.482.446	3.741.291	22%
PASIVO CORRIENTE	11.630.421	12.405.686	775.265	6.6%
DISPONIBILIDADES	5.110.734	8.076.760	2.966.026	58%



Las disponibilidades del municipio de Chaparral, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$2.966.026 (miles); equivalente a una variación relativa de 58%.



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 Chaparral Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$10.520.496	51%
RENTAS POR COBRAR	\$5.660.642	27%
DEUDORES	\$4.241.379	20%
INVENTARIOS	\$59.929	2%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$20.482.446	100%

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$4.276	0%
CUENTAS POR PAGAR	\$2.160.836	17%
OBLIGACIONES LABORALES	\$331.189	2%
OTROS BONOS	\$10.977	0%
PASIVOS ESTIMADOS	\$9.863.851	80%
OTROS PASIVOS	\$34.557	1%
TOTAL PASIVO	\$12.405.686	100%

RAZON CORRIENTE = \$20.482.446/ \$12.405.686

RAZON CORRIENTE = \$1.65

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INTERPRETACION

El municipio de Chaparral - Tolima, tiene una razón corriente de 1.65 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$1.65, 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 = \$20.482.446 - \$12.405.686

Capital Neto de Trabajo = \$8.076.760

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

INTERPRETACION

El municipio de Chaparral tiene invertidos en activo corriente \$8.076.760 (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.

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

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 \$14.488.731/\$70.514.446

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 =21%

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Chaparral tiene invertido en activos, 21 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.

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

RAZON DE PATRIMONIO 2011 = $\frac{\$ 56.025.715}{\$70.514.446}$

RAZON DE PATRIMONIO = 79%

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Chaparral Tolima tiene invertido en activos 79 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

MUNICIPIO DE CHAPARRAL DICIEMBRE 31 DE 2012

FORTALEZAS:

- La información contable se encuentra debidamente soportada de acuerdo a las normas vigentes, y cumple con los principios establecidos en el régimen de contabilidad pública.
- Así mismo los informes son presentados de forma oportuna de acuerdo a los plazos establecidos por las entidades de control, se cuenta con información clara, fidedigna y real para ello se realiza periódicamente la circularización de información.
- Se realiza los ajustes de manera oportuna. Se cuenta con personal idóneo en el manejo de la información contable.
- Existe un programa contable integral.

DEBILIDADES:

- Falta un lugar apropiado donde se ubique los funcionarios responsables de los registros contables.
- Carencia de una política adecuada de autocontrol de los procesos contables.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

- Se establecieron mecanismos que permiten garantizar los procesos contables asegurando la continuidad en el manejo de la información.
- Se estableció el comité de Sostenibilidad para evaluar, analizar y autorizar los ajustes necesarios en el proceso de depuración de cuentas.

RECOMENDACIONES:

- Que se establezca procedimientos que agilicen el flujo de la información derivada de hechos o actividades de la entidad.
-
- Mejorar la estructura organizacional y de equipamiento en el área contable que permita seguridad y excelente manejo de la información.