

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 VALOR.

I. PRESENTACION
MUNICIPIO DE COYAIMA
ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012

HISTORIA:

La tribu de los Coyaimas tenía su asentamiento en esta rica región aurífera.

En 1608 se fundó un poblado indígena al que se denominó Nuestra Señora del Carmen de Coyaima, por el conquistador Juan de Borja.

Fue centro importante de mercado de los productos de tierra fría de la cordillera y los climas cálidos del Valle del Magdalena.

La Asamblea Legislativa del Tolima elevó a Coyaima, a categoría de municipio el 21 de febrero de 1863.

ECOLOGIA:

El municipio presenta una alta disponibilidad de agua superficial por el aporte regional de los ríos Saldaña y Magdalena que lo rodean, de allí la importancia que representa para Coyaima la finalización del proyecto Triángulo del Tolima que favorece el riego de 24.607 has.

ECONOMIA:

Los aspectos económicos de la vida municipal se estructuran en los sectores primario (agricultura, ganadería, minería y otras actividades extractivas) Secundarios (actividades manufactureras y terciario (comercio, servicios sociales – comunales – personales).



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	11.163.381	14.725.192	3.561.811	31%
EFFECTIVO	5.675.154	6.977.256	1.302.102	22%
DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS.	5.675.154	6.977.256	1.302.102	22%
CUENTA CORRIENTE	2.066.271	3.265.859	1.199.588	58%
CUENTA DE AHORROS	3.608.883	3.711.397	102.514	2.8%
RENTAS POR COBRAR	526.479	2.294.653	1.768.174	335%
VIGENCIAS ANTERIORES	526.479	2.294.653	1.768.174	335%
DEUDORES	1.341.123	1.884.089	542.966	40%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.799.029	2.747.597	-51.432	-1.8%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	806.847	806.848	1	0
OTROS ACTIVOS	14.749	14.749	0	0
PASIVOS	7.531.518	8.941.536	1.410.018	18%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	1.369.122	1.249.123	-119.999	-8.7%
CUENTAS POR PAGAR	4.961.970	6.319.165	1.357.195	27%
OBLIGACIONES LABORALES	567.055	478.376	-88.679	-15%
PASIVOS ESTIMADOS- PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	992	992	0
OTROS PASIVOS	633.371	893.880	260.509	41%
PATRIMONIO	3.631.863	5.783.656	2.151.793	59%
HACIENDA PUBLICA	3.631.863	5.783.656	2.151.793	59%
CAPITAL FISCAL	4.196.088	3.631.862	-564.226	-13%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	-564.225	2.151.794	1.587.569	281%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	2.151.794	2.151.794	0
DEFICIT DEL EJERCICIO	-564.225		-564.225	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

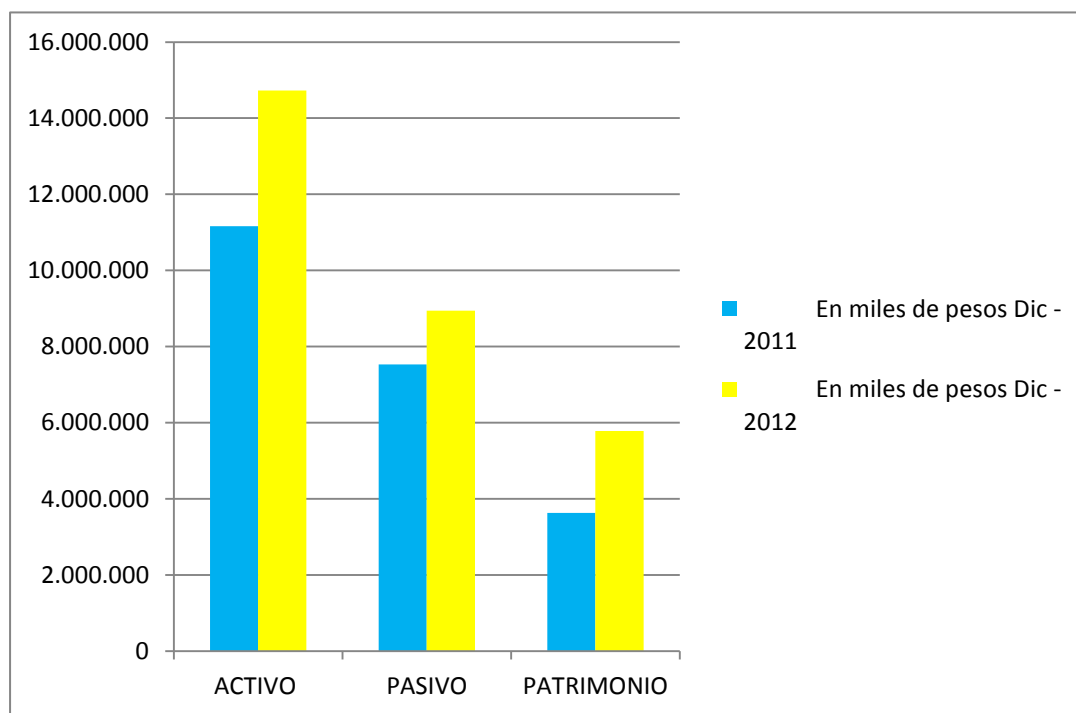


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	11.163.381	14.725.192
PASIVO	7.531.518	8.941.536
PATRIMONIO	3.631.863	5.783.656



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 \$14.725 millones frente a \$11.163 millones del año 2011, aumentó \$3.562 millones, equivalente al 31%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$6.977 millones frente a \$5.675 millones en el 2011 presentó un aumento en \$1.302 millones, equivalente a una variación relativa 22%; creció en los saldos de las cuentas corrientes y cuentas de ahorros.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$2.295 millones frente a \$526 millones en el 2011, creció en \$1.769 millones, con una variación relativa 336%; soportadas por la **Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$1.884 millones frente a \$1.341 millones en el 2011, creció \$543 millones, equivalente a 40%, cambio significativo, compuesto por las cuentas: Avances y Anticipos Entregados, Depósitos en Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$2.747 millones en el 2012 frente a \$2.799 millones en el 2011, reflejó una disminución en \$-52 millones, equivalente a una variación relativa de -1.8%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 \$806 millones, conservando el mismo saldo de la vigencia 2011.

La cuenta **Otros Activos**, reflejó en el 2012 con \$14 millones, conservó el mismo saldo en la vigencia 2011.

El **Pasivo Total**, mostró \$8.942 millones en el 2012 frente a \$7.532 millones en el 2011, presentó un crecimiento \$1.410 millones, equivalente a una variación relativa de 18%, compuestos por:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Operaciones de Crédito Público, mostró en el 2012 con \$1.249 millones frente a \$1.369 millones, decreció \$-120 millones, equivalente a -8.7%.

Cuentas por Pagar de \$6.319 millones en el 2012 frente \$4.962 millones en el 2011, creció en \$ 1.357 millones, equivalente a una variación relativa de 27%.

Las Obligaciones Laborales \$478 millones en el 2012 frente a \$567 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-89 millones, equivalente a una variación relativa -15%.

Otros Pasivos, señaló en el 2012 con \$894 millones frente a \$633 millones en el 2011, aumento en \$261 millones equivalente 41%.

El Patrimonio, reflejo \$5.784 millones en el 2012 frente a \$3.632 millones en el 2011, aumentó \$2.152 millones, equivalente a una variación relativa de 59%.

Registró un **Excedente** en **el resultado del ejercicio** de \$2.151 millones en el 2012, frente a un **Déficit** de \$-564 millones en el 2011, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

Presenta una **situación financiera aceptable**, en razón a que sus Activos crecieron en 31% y Patrimonio se incrementó 59% de manera importante, para los recursos del municipio en su funcionamiento como para cubrir compromisos adquiridos

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 60% con los Pasivos y el 40% con el Patrimonio.

No obstante posee un **nivel alto de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que tiene, debido a la participación de los acreedores dentro del total de los 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	13.911.640	19.294.500	5.382.860	38%
INGRESOS FISCALES	1.891.146	3.222.971	1.331.825	70%
TRIBUTARIOS	1.298.059	2.512.297	1.214.238	93%
NO TRIBUTARIOS	593.087	710.674	117.587	19%
TRANSFERENCIAS	11.962.096	16.065.685	4.103.589	34%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	11.962.096	16.065.685	4.103.589	34%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	7.033.692	9.390.866	2.357.174	33%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA EDUCACION	980.149	884.037	-96.112	-9.8%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	3.386.834	5.448.908	2.062.074	60%
MUNICIPIOS CON RIBERA SOBRE EL RIO MAGDALENA	37.895	50.044	12.149	32%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	215.805	52.491	-163.314	-75%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	307.721	239.339	-68.382	-22%
OTROS INGRESOS	58.398	5.844	-52.554	-89%
GASTOS	14.475.865	17.142.706	2.666.841	18%
GASTOS DE ADMINISTRACION	3.186.613	3.453.552	266.939	8.3%
PROVISIONES, DEPRECIACIONES	24.437	59.932	35.495	145%
TRANSFERENCIAS	747.003	1.499.303	752.300	100%
GASTO PUBLICO SOCIAL	9.880.648	11.743.885	1.863.237	18%
OTROS GASTOS	637.164	386.034	-251.130	-39%

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 \$19.295 millones frente a \$13.912 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$5.383 millones, equivalente a una variación relativa de 38%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$3.223 millones frente a \$1.891 millones en el 2011, creció \$1.332 millones, equivalente a una variación relativa de 70%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$16.066 millones frente a \$ 11.962 millones en el 2011, presentó un incremento en \$4.104 millones, equivalente a una variación relativa de 34%; 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, Municipios con ribera sobre el río Magdalena.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$5 millones frente a \$58 millones en la vigencia 2011, decreció \$-53 millones, compuesto por ingresos financieros.

Los Gastos totales aumentaron el 18% frente a la vigencia del 2011, donde registró en la vigencia 2012 con \$17.143 millones frente a \$14.476 millones en el 2011, creció \$2.667 millones; compuesto por

Gastos de Administración, anotó \$3.454 millones en el 2012 frente a \$3.187 millones en el 2011, aumentó \$267 millones, equivalente a 8.3%.

Transferencias, en el 2012 registró con \$1.499 millones frente a \$747 millones en el 2011, aumento en \$752 millones, equivalente a una variación relativa 100%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$11.744 millones a \$9.881 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$1.863 millones, equivalente a 18%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, y Subsidios Asignados

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$386 millones, frente a \$637 millones en el 2011, disminuyó en \$-251 millones, equivalente a -39%.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Coyaima, refleja una situación financiera **favorable** con respecto a sus Ingresos que aumentaron en un 38%, durante la vigencia 2012, frente a sus gastos que crecieron en 18%.

Mostró como resultado un **excedente significativo** por \$2.151 millones dentro de las finanzas del municipio, comparado con la vigencia de 2011 donde presentó un déficit.

Es relevante dentro de sus **Ingresos Fiscales - Tributarios**, aumentaron en \$1.214 millones con una variación del 93% con respecto al año 2011, cambio significativo para las finanzas del municipio de Coyaima.

E igualmente las **Transferencias**, crecieron en 34% con una variación de \$4.103 millones con respecto a la vigencia anterior.

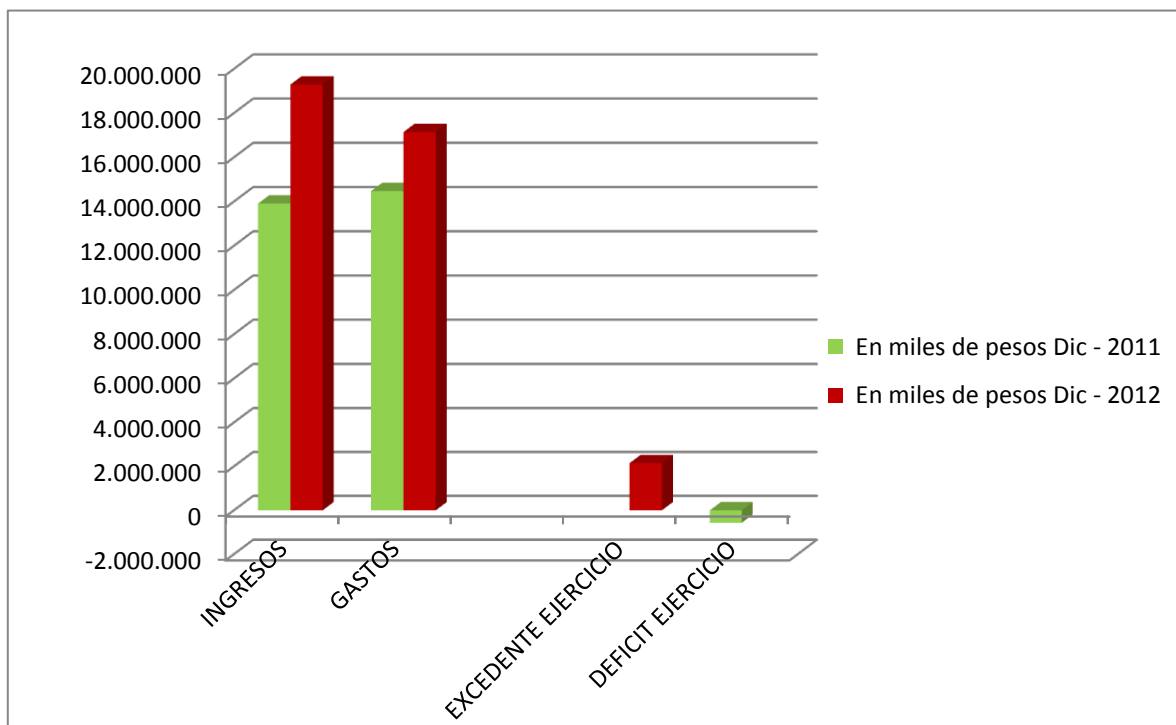


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	13.911.640	19.294.500
GASTOS	14.475.865	17.142.706
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		2.151.794
DEFICIT DEL EJERCICIO	-564.225	



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

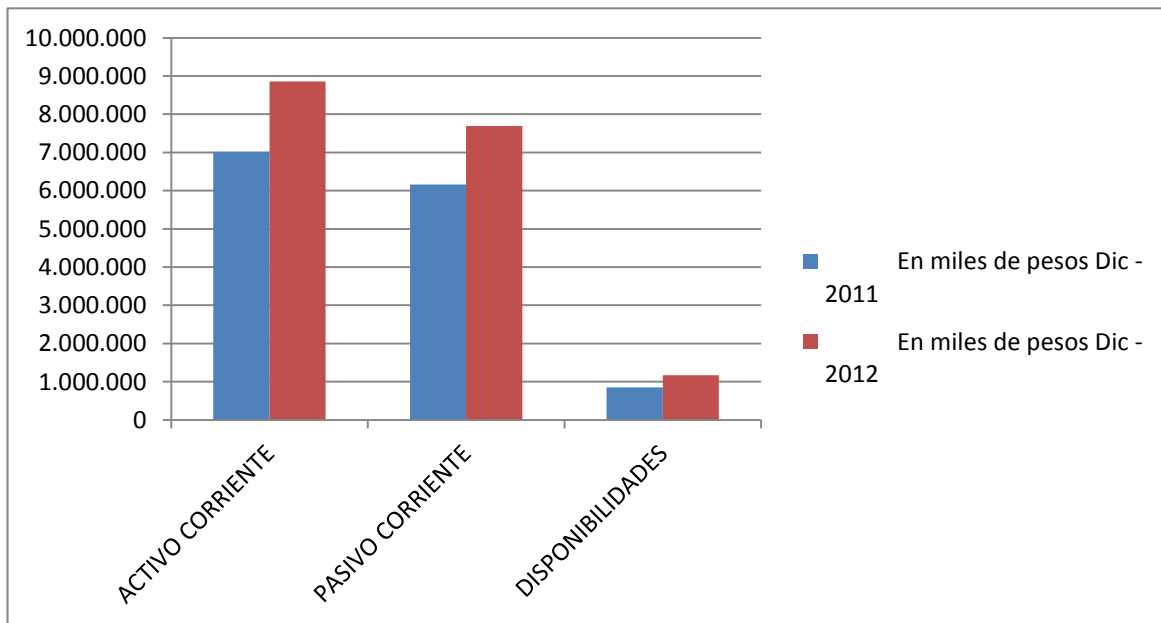
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	7.016.277	8.861.345	1.845.068	26%
PASIVO CORRIENTE	6.162.396	7.692.413	1.530.017	24%
DISPONIBILIDADES	853.881	1.168.932	315.051	37%

Las disponibilidades del municipio del Coyaima, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$315.051 (miles); equivalente a una variación relativa de 37%.



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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$ 6.977.256	79.%
DEUDORES	\$1.884.089	21%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$8.861.345	100%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$6.319.165	82%
OBLIGACIONES LABORALES	\$478.376	6%
PASIVOS ESTIMADOS	\$992	0%
OTROS PASIVOS	\$893.880	12%
TOTAL PASIVO	\$7.692.413	100%

RAZON CORRIENTE = \$8.861.345/ \$7.692.413

RAZON CORRIENTE = \$1.15

INTERPRETACION

El municipio del Coyaima- Tolima, tiene una razón corriente de 1.15 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta

con \$1.15 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.

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 = \$8.861.345 - \$7.692.413

Capital Neto de Trabajo = \$1.168.932

INTERPRETACION

El municipio de Coyaima tiene invertidos en activo corriente \$1.168.932 (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.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 \$8.941.536/\$14.725.192

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012= 61%

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Coyaima tiene invertido en activos, 61 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2012} = \frac{\$ 5.783.656}{\$ 14.725.192}$$

RAZON DE PATRIMONIO = 39%

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Coyaima Tolima tiene invertido en 39 activos, centavos han sido financiados por el Patrimonio.

VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

MUNICIPIO DE COYAIMA DICIEMBRE 31 DE 2012

FORTALEZAS:

La información reportada a los entes de control son confiables fidedignas y se realizan los procesos adecuados de acuerdo a las normas del Plan General de Contabilidad Pública.

DEBILIDADES:

Según el artículo 5 de la Ley 298 del año 1996, la Contaduría implanta que en todos los entes territoriales exista un área contable definida por el representante legal, la cual no existe.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

NA

RECOMENDACIONES:

Fortalecer el área de contabilidad, dando un mayor apoyo en cuanto al personal que ejecute las labores contables, dentro del mismo proceso la implementación de un sistema unificado de la información que facilite los procesos de la información contable.