

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

El municipio de Espinal fue fundado el 18 de septiembre de 1754, por los señores Antonio Vásquez Forero y Juan Manuel Moya, propietarios de la Hacienda Llano Grande.

ECONOMIA:

Sector Primario: Actividades: Agraria, Pecuaria, Piscicultura, acuicultura y minería.

Sector Secundario: Industria Manufacturera, Microindustria Manufacturera, Electricidad, gas y agua, Construcción y Obra Públicas, Viviendas.

Sector Terciario: Comercio.

Ambiente Socio – Económico: La parte arquitectónica de Espinal sigue en progreso. La gran mayoría de las calles y carreras están pavimentadas. Tiene un magnífico parque en la plaza principal, que lleva el nombre de Libertador Simón Bolívar, con fuente luminosa y una estatua del Mohán, que recoge en el bronce la tradición del personaje mitológico del Tolima, conocido como “La divinidad de las aguas”

Hay servicio de 11 bancos

ECOLOGIA:

El Espinal es poseedor de una riqueza agrícola muy grande, en sus amplios terrenos se introducen cultivos muy fértiles como arroz, maíz, ajonjolí, sorgo, algodón, mango.



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	69.278.810	84.975.067	15.696.257	22%
EFFECTIVO	7.060.172	4.571.881	-2.488.291	-35%
CAJA	1.847	-	-1.847	0
DEPOSITOS INSTITUC. FINANCIERAS.	7.058.325	4.571.881	-2.486.444	-35%
CUENTA CORRIENTE	230.102	571.582	341.480	148%
CUENTA DE AHORROS	6.790.351	3.962.426	-2.827.925	-41%
OTROS DEPOSITOS INSTITU. FINANCIERAS	37.872	37.873	1	0
INVERSIONES E INSTRUME. DERIVADOS	6.030.682	6.465.376	434.694	7.2%
RENTAS POR COBRAR	4.310.076	5.478.796	1.168.720	27%
VIGENCIA ACTUAL	2.337.490	2.444.410	106.920	4.5%
VIGENCIAS ANTERIORES	1.972.586	3.034.386	1.061.800	53%
DEUDORES	10.090.924	8.932.901	-1.158.023	-11%
INVENTARIOS	9.182.385	9.182.385	0	0
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	18.672.821	27.258.680	8.585.859	45%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	1.171.065	3.884.154	2.713.089	231%
OTROS ACTIVOS	12.760.685	19.200.894	6.440.209	50%
PASIVOS	14.414.662	12.622.678	-1.791.984	-12%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	4.955.766	4.102.745	-853.021	-17%
OPERACIONES FINANCIAMIENTO	119.839	80.881	-38.958	-32%
CUENTAS POR PAGAR	3.559.129	2.314.449	-1.244.680	-34%
OBLIGACIONES LABORALES	362.077	637.730	275.653	76%
OTROS BONOS Y TITULOS EMITIDOS	460.953	460.953	0	0
PASIVOS ESTIMIDOS-PROV PREST SOCIAL	4.323.645	4.323.645	0	0
OTROS PASIVOS	633.253	702.275	69.022	10%
PATRIMONIO	54.864.148	72.352.389	17.488.241	31%
HACIENDA PUBLICA	54.864.148	72.352.389	17.488.241	31%
CAPITAL FISCAL	58.832.244	65.762.763	6.930.519	11%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	-3.903.397	6.719.025	2.815.628	281%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	6.719.025	6.719.025	0
DEFICIT DEL EJERCICIO	-3.903.397	-	-3.903.397	0
PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.	-64.699	-129.399	-64.700	100%

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

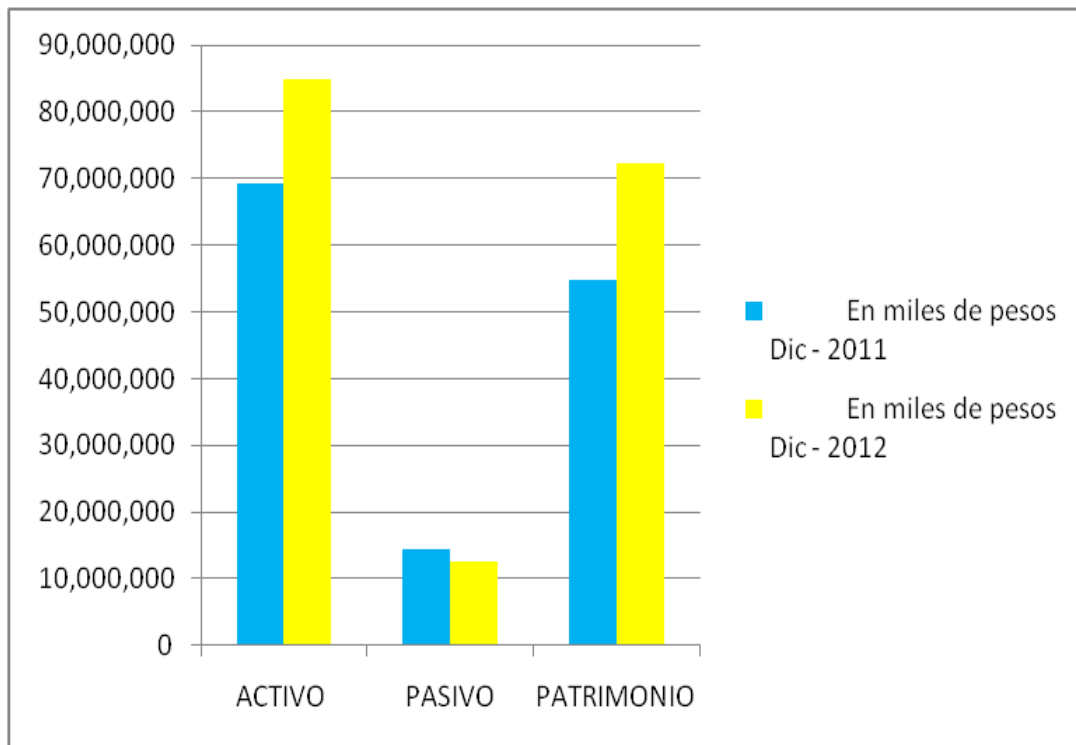


SO-CER140748

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	69.278.810	84.975.067
PASIVO	14.414.662	12.622.678
PATRIMONIO	54.864.148	72.352.389





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$84.975 millones frente a \$69.278 millones del año 2011, aumentó \$15.697 millones, equivalente a 22%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$4.571 millones frente a \$7.060 millones en el 2011, decreció en \$-2.489 millones, equivalente a una variación relativa -35%; esto obedece a la disminución en los saldos de las cuentas de ahorros del municipio de Espinal.

En **Inversiones e Instrumentos Derivados**, registró en el 2012 con \$6.465 millones frente a \$6.031 millones en el 2011, aumentó en \$434 millones, equivalente a una variación 7.2%.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$5.479 millones frente a \$4.310 millones en el 2011, creció en \$1.169 millones, con una variación relativa de 27%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$8.933 millones frente a \$10.091 millones en el 2011, decreció \$-1.158 millones, equivalente -11%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Regalías, Venta de Bienes, Prestación de Servicios, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Depósitos en Garantía y Otros Deudores.

En Inventarios, mostró en la vigencia 2012 con \$9.182 millones, conservó el mismo saldo del año 2011.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$27.259 millones en el 2012 frente a \$18.673 millones en el 2011, mostró un crecimiento en \$8.586 millones, equivalente a una variación relativa de 45%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$3.884 millones, frente a \$1.171 millones en el 2011, creció en \$2.713 millones, equivalente a 231%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La cuenta **Otros Activos**, registró en el 2012 con \$19.200 millones, frente a \$12.760 millones en el 2011, creció \$6.440 millones, correspondiente a una variación relativa 50%.

El **Pasivo Total**, mostró \$12.622 millones en el 2012 frente a \$14.414 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-1.792 millones, equivalente a una variación relativa de -12%, compuestos por:

Operaciones de Crédito Público, señaló en el 2012 con \$4.102 millones, frente a \$4.955 millones en el 2011, decreció \$-853 millones, equivalente a -17%.

Las **Operaciones de Financiamiento**, anotó en el 2012 con \$80 millones frente a \$119 millones en el 2011, decreció en \$-39 millones, equivalente a -32%.

Cuentas por Pagar de \$2.314 millones en el 2012 frente \$3.559 millones en el 2011, decreció en \$-1.245 millones, equivalente a una variación relativa de -34%.

Las Obligaciones Laborales \$637 millones en el 2012 frente a \$362 millones en el 2011, presentó un incremento en \$275 millones, equivalente a una variación 76%.

En Otros Bonos y Títulos Emitidos, señaló en el 2012 con \$460 millones, conservó el mismo saldo del año 2011.

El rubro **Pasivos Estimados** – Provisión Para Prestaciones con \$4.323 millones en el 2012, conservó el mismo saldo durante la vigencia 2011.

Otros Pasivos, registró en el 2012, con \$702 millones, frente a \$633 millones en el 2011, creció en \$69 millones, equivalente a 10%.

El Patrimonio, reflejó \$72.352 millones en el 2012 frente a \$54.864 millones en el 2011, aumentó \$17.488 millones, equivalente a una variación relativa de 31%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Registró un **Excedente** en el **resultado del ejercicio** de \$6.719 millones en el 2012, frente a un **Déficit** de \$-3.903 millones en el 2011, aumentó \$2.816 millones, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Espinal, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** creció en \$15.697 millones, equivalente al 22% con relación al año anterior, soportados en las cuentas Inversiones, Rentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 15% con los Pasivos y 85% con el Patrimonio

El municipio de Espinal posee un **nivel bajo de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que tiene, debido a la participación de los acreedores dentro de de sus activos.

Cabe resaltar que el **Patrimonio**, obtuvo un crecimiento favorable del 31%, debido al resultado del ejercicio, el cual arrojó un **Excedente** de \$6.719 millones.

Concluyendo el municipio de Espinal, posee una situación financiera **favorable**, debido a que sus **Activos y Patrimonio** se incrementaron de manera importante, para los recursos del municipio en su funcionamiento como para cubrir compromisos adquiridos.

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	34.514.897	50.662.225	16.147.328	46%
INGRESOS FISCALES	16.502.432	18.837.288	2.334.856	14%
TRIBUTARIOS	12.017.903	15.626.187	3.608.284	30%
NO TRIBUTARIOS	4.826.131	2.870.250	-1.955.881	-41%
VENTA DE BIENES - COMERCIALIZADOS	177.645	129.583	-48.062	-27%
TRANSFERENCIAS	16.569.819	30.068.282	13.498.463	81%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	14.357.776	23.040.269	8.682.493	60%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	6.086.880	10.580.383	4.493.503	73%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	1.347.635	2.356.984	1.009.349	74%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	2.419.811	2.621.763	201.952	8.3%
PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	2.340.755	5.235.698	2.894.943	123%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	174.191	145.841	-28.350	-16%
MUNICIPIOS CON RIBERA SOBRE EL RIO MAGDALENA	74.674	101.490	26.816	35%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.913.830	1.907.826	-6.004	-0.3%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	-	90.284	90.284	0
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	236.809	3.813.252	3.576.443	1.510%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.975.234	3.214.761	1.239.527	62%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	530.648	-	-530.648	0
OTROS INGRESOS	734.353	1.627.072	892.719	121%
GASTOS	38.418.294	43.943.200	5.524.906	14%
GASTOS DE ADMINISTRACION	5.370.215	7.420.076	2.049.861	38%
GASTOS DE OPERACION	9.465.802	11.007.049	1.541.247	16%
PROVISIONES Y DEPRECIACIONES	2.323.731	165.261	-2.158.470	-92%
TRANSFERENCIAS	1.100.525	906.106	-194.419	-17%
GASTO PUBLICO SOCIAL	18.773.600	23.211.915	4.438.315	23%
OTROS GASTOS	1.384.421	1.232.793	-151.628	-10%

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 \$50.662 millones frente a \$34.514 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$16.148 millones, equivalente a una variación relativa de 46%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$18.837 millones frente a \$16.502 millones en el 2011, creció \$2.335 millones, equivalente a una variación relativa de 14%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

La **Venta de Bienes Comercializados –Terrenos**, reflejó en el 2012 con \$ 129 millones frente a \$177 millones en el 2011, disminuyó \$-48 millones, equivalente a - 27 %

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$30.068 millones frente a \$16.569 millones en el 2011, presentó un cambio significativo de \$13.499 millones, equivalente a una variación relativa de 81%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Pensiones, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, municipio con ribera sobre el río Magdalena, Atención Integral a la Primera Infancia, Programa de Alimentación Escolar), Sistema General Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$1.627 millones frente a \$734 millones en la vigencia 2011, creció \$893 millones, equivalente a 121%.

Los Gastos aumentaron el 14% frente a la vigencia del 2012, donde registró \$43.943 millones frente a \$38.418 millones en el 2011, creció \$5.525 millones; compuesto por

Gastos de Administración, anotó \$7.420 millones en el 2012 frente a en \$5.370 millones en el 2011, creció en \$2.050 millones, equivalente a 38%.

Los **Gastos de Operación**, mostró en el 2012 con \$11.007 millones frente a \$9.465 millones en el 2011, aumentó en \$1.542 millones equivalente a 16%.

Transferencias, en el 2012 registró \$906 millones frente a \$1.100 millones en el 2011, decreció en \$ -194 millones, equivalente a una variación relativa -194%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$23.211 millones frente a \$18.773 millones en el 2011, registró un incremento en \$4.438 millones, equivalente a 23%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente, y Subsidios Asignados

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$1.232 millones, frente a \$1.384 millones en el 2011, decreció en \$-152 millones, equivalente a -10%.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Espinal, refleja una situación **financiera favorable** con respecto a sus Ingresos que aumentaron en un 46%, durante la vigencia 2012, frente a sus gastos que crecieron en 14%.

Es relevante que dentro de sus **Ingresos las transferencias** aumentaron en el 81% con respecto al año 2011, cambio significativo para las finanzas del municipio de Espinal.

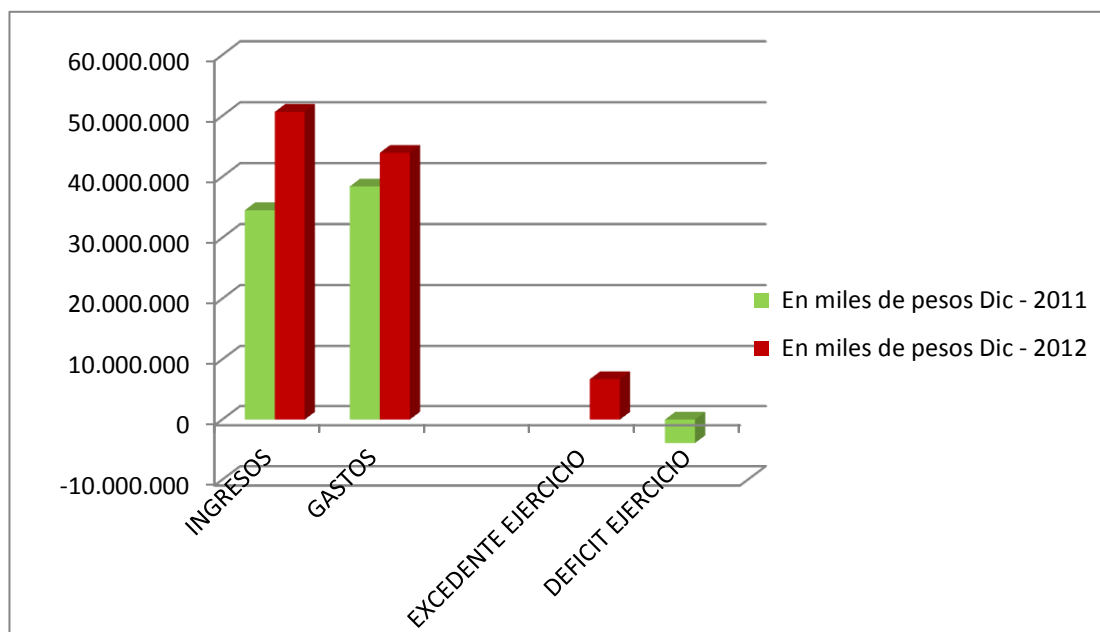


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	34.514.897	50.662.225
GASTOS	38.418.294	43.943.200
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		6.719.025
DEFICITO DEL EJERCICIO	-3.903.397	



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



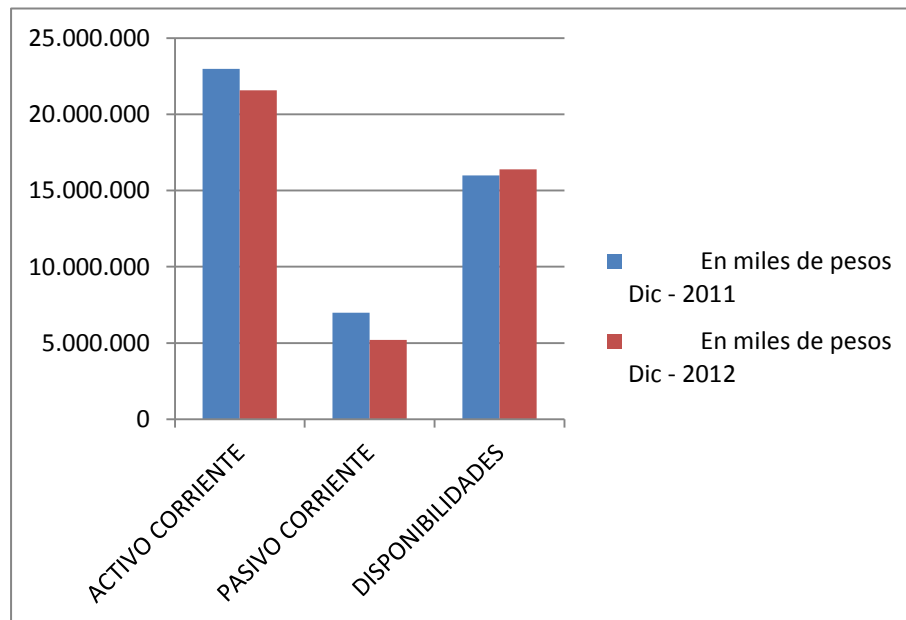
SO-CER140748

IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	22.985.870	21.575.372	-1.410.498	-6%
PASIVO CORRIENTE	6.993.681	5.194.412	-1.799.269	-25%
DISPONIBILIDADES	15.992.189	16.380.960	388.771	2.4%



Las disponibilidades del municipio de Espinal, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación negativa del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$388.771 (miles); equivalente a una variación relativa de 2.4%.



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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$4.571.881	21%
INVERSIONES E	\$5.954.646	27%
INSTRUMENTOS DERIVADOS		
RENTAS POR COBRAR	\$639	0%
DEUDORES	\$1.865.821	9%
INVENTARIOS	\$9.182.385	43%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$21.575.372	100%

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE CREDITO	\$4.102.745	79%
CUENTAS POR PAGAR	\$928.193	18%
OBLIGACIONES LABORALES	\$163.474	3%
TOTAL PASIVO	\$5.194.412	100%

RAZON CORRIENTE = \$21.575.372/ \$5.194.412

RAZON CORRIENTE = \$4.1

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN PORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INTERPRETACION

El municipio de Espinal - Tolima, tiene una razón corriente de 4.1 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$4.1, 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 = \$21.575.372 - \$5.194.412

Capital Neto de Trabajo = \$16.380.960

INTERPRETACION

El municipio de Espinal tiene invertidos en activo corriente \$16.380.960 (miles) que han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

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

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$12.622.678 / \$84.975.067$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 15\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Espinal tiene invertido en activos 15 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$ 72.352.389}{\$84.975.067}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 85\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Espinal Tolima tiene invertido en activos, 85 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

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

FORTALEZAS:

Personal capacitado con experiencia en los procesos contables que tienen estabilidad en sus funciones.

DEBILIDADES:

Falta de actualización de manuales y procedimientos contables.

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

Mejorar los procedimientos de auditoría.

RECOMENDACIONES:

Auditoría en forma constante y ampliar el software a procesos que faltan.