

# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO VIGENCIA 2012

**IBAGUÉ, JUNIO 2013**

### CONTENIDO

---

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



BO-CER140748



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

- 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 2012**
- V. EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2012**
- VI. CONCEPTUALIZACION SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES**

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

## **I. PRESENTACION**

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La Contraloría Departamental del Tolima, como entidad encargada del Control Fiscal de los recursos públicos del Departamento del Tolima, presenta su informe fiscal y financiero de la vigencia 2012 del Sector Central de la Gobernación del Tolima, un (1) Instituto Descentralizado, una (1) Entidad Oficial Descentralizada, un (1) Claustro de Educación Superior, una (1) Empresa Generadora de Energía del Tolima S.A. E.S.P., cuatro (4) Hospitales E.S.E. de primer nivel de complejidad y el cincuenta por ciento (50%) de los municipios del Tolima.

El Control Fiscal vigila la gestión de administrar eficientemente el Tesoro Público de las entidades o particulares que manejan fondos o bienes del Estado en todos los órdenes y niveles, es ejercido en forma posterior y selectiva, igualmente es una herramienta cuantificadora de las finalidades del Estado.

El propósito es presentar un análisis general acerca de la realidad fiscal y financiera de los sujetos de control de la Contraloría Departamental del Tolima, se tomó como base los informes de las Auditorías Especiales a los Estados Contables e Información contable y presupuestal del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública Chip, durante la vigencia 2012.

Este Informe Financiero constituye una fuente permanente de información para la Entidad y demás entidades públicas, privadas y a la comunidad en general.

## GOBERNACION DEL TOLIMA

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

El Departamento del Tolima fue creado jurídicamente mediante la Ley 01 de 1908, Entidad de nivel intermedio de la división político – administrativa del Estado, perteneciente a la rama del poder ejecutivo, del nivel territorial conformado por 47 municipios.

## MISION

Somos una entidad pública de carácter territorial, que promueve el desarrollo económico, social y ambiental del Departamento del Tolima, para la construcción de una sociedad democrática, justa y participativa, a través de la generación e implementación de políticas públicas, la intermediación entre la nación y los municipios, la conformación de alianzas estratégicas, la asesoría, capacitación, asistencia técnica y gestión de proyectos, apoyados en un sistema integrado de gestión y el uso eficiente de los recursos.

## VISION

En el año 2012 La Gobernación del Tolima será una entidad modelo de buen servicio en el ámbito nacional, regida por los principios de honestidad, equidad, solidaridad y transparencia, sólida económicamente y comprometida con el desarrollo integral de la región.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de los estados contables, la Administración Central Departamental aplica el régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales utilizó el sistema de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó el de caja.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La información financiera, económica y social, las notas generales y específicas se reportan a la Contaduría General de la Nación, a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

## 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	1.149.039.611	802.352.878	346.686.733
2011	903.380.972	764.532.501	138.848.471

AÑO	INGRESOS	EGRESOS	COSTOS
2012	896.780.896	658.405.338	10.556.727
2011	888.174.158	878.397.926	8.946.837

	DEFICIT DEL EJERCICIO	EXCEDENTE DEL EJERCICIO
2012		227.818.831
2011		829.395

### BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 -2012

En miles de pesos

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)

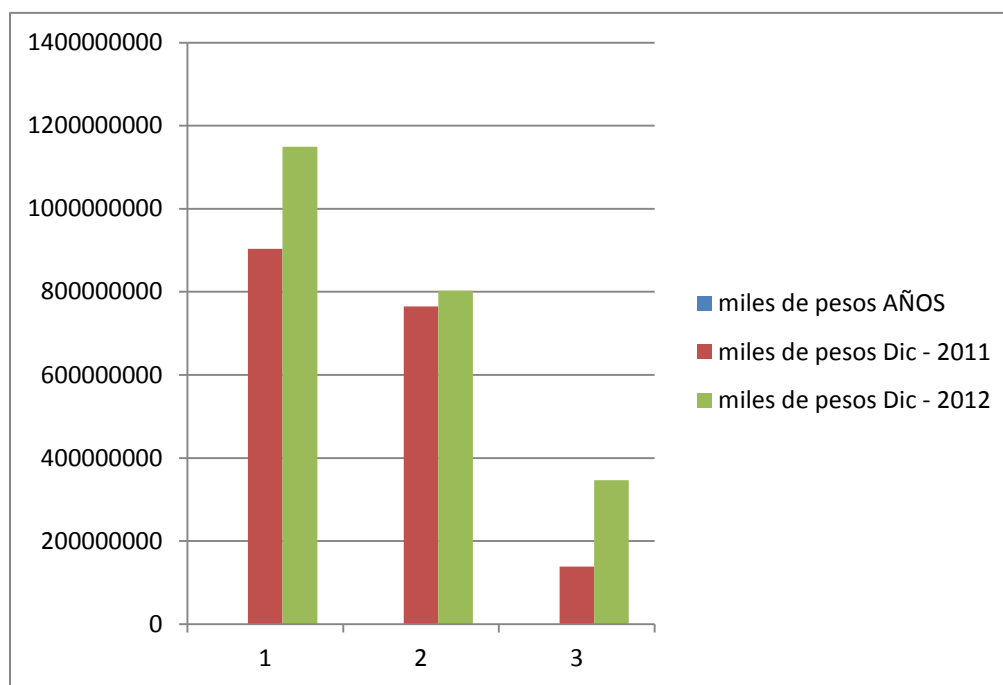


EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	903.380.972	1.149.039.611
PASIVO	764.532.501	802.352.878
PATRIMONIO	138.848.471	346.686.733



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

## II -1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2011 – 2012

Miles de pesos

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
<b>ACTIVOS</b>	<b>903.380.972</b>	<b>1.149.039.611</b>	<b>245.658.639</b>	<b>27.19%</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>161.187.455</b>	<b>227.542.563</b>	<b>66.355.108</b>	41.16%
<b>CAJA</b>	<b>30.909</b>	<b>11.716</b>	<b>-19.193</b>	-62.09%
<b>DEPOSITOS INSTITUCIONES FINANCIERAS.</b>	<b>161.156.546</b>	<b>227.530.847</b>	<b>66.374.301</b>	41.18%
CUENTA CORRIENTE	10.061.041	10.741.581	680.540	6.76%
CUENTA DE AHORROS	151.011.788	216.704.591	65.692.803	43.50%
CERTIFICADO DE DEPOSITO DE AHORRO A TERMINO	46.230	53.295	7.065	15.28%
CUENTA ESPECIAL	6.685	578	-6.107	-91.35%
OTROS DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	30.802	30.802	0	0
<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>4.275.833</b>	<b>4.069.377</b>	<b>-206.456</b>	-4.82%
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.889.248</b>	<b>6.851.248</b>	<b>-38.000</b>	<b>-0.55%</b>
<b>VIGENCIA ACTUAL</b>	<b>3.197.893</b>	<b>600.841</b>	<b>-2.597.052</b>	<b>-81.21%</b>
IMPUESTO AL CONSUMO DEL TABACO Y CIGARRILLOS	23.527	5	-23.522	-99.97%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS O PARTICIPACION PORCENTUAL	236.310	235.009	-1.301	-0.55%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LA CERVEZA	17.583	57.757	40.174	228%
IMPUESTO SOBRE VEHICULO AUTOMOTOR	2.789.719	127.364	-2.662.355	-95.43%
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	127.238	165.028	37.790	29.70%
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	3.516	15.678	12.162	345%
<b>VIGENCIAS ANTERIORES</b>	<b>3.691.355</b>	<b>6.250.407</b>	<b>2.559.052</b>	69.32%
IMPUESTO AL CONSUMO DEL TABACO Y CIGARRILLOS	41.309	41.415	106	0.25%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS O PARTICIPACION PORCENTUAL	1.451.376	1.226.245	-225.131	-15.51%

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748





# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
IMPUESTO AL CONSUMO DE LA CERVEZA	8.440	8.665	225	2.66%
IMPUESTO SOBRE VEHICULO AUTOMOTOR	1.492.371	4.270.475	2.778.104	186%
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	696.545	698.732	2.187	0.31%
IMPUEST VTA CERVEZA 8%	1.314	4.875	3.561	271%
<b>DEUDORES</b>	<b>193.674.444</b>	<b>173.286.466</b>	<b>-20.387.978</b>	<b>-10.526%</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	27.530.798	28.796.117	1.265.319	4.59%
VENTA DE BIENES	3.825	3.423	-402	-10.50%
PRESTACION DE SERVICIOS	39.730	37.184	-2.546	-6.40%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	121.157.946	68.066.611	-53.091.335	-43.81%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	12.597.951	6.441.335	-6.156.616	-48.86%
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES	425	20.625	20.200	4.752%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	12.581.269	44.308.232	31.726.963	252%
DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	9.301.245	15.731.847	6.430.602	-69.13%
OTROS DEUDORES	10.461.255	9.881.092	-580.163	-5.54%
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>94.524.692</b>	<b>97.883.540</b>	<b>3.358.848</b>	<b>3.55%</b>
TERRENOS	31.469.095	34.136.234	2.667.139	8.47%
SEMOVIENTES	158.835	146.483	-12.352	-7.77%
PLANTACIONES AGRICOLAS	86.287	98.287	12.000	13.90%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	20.600	35.208	14.608	70.91%
BIENES EN BODEGA	1.265.453	1.288.149	22.696	1.79%
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS NO EXPLOTADOS	2.287.903	2.327.006	39.103	1.70%
EDIFICACIONES	45.244.757	47.811.981	2.567.224	5.67%
REDES, LINEAS Y CABLES	-	544.180	544.180	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	16.980.398	17.497.472	517.074	3.045%
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	3.944.875	3.954.135	9.260	0.23%
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	13.740.056	14.591.121	851.065	6.19%
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	29.470.435	30.599.409	1.128.974	3.83%

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



BO-CER140748





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
Y COMPUTACION				
EQUIPO DE TRANSPORTE	5.377.614	5.475.448	97.834	1.81%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	480.258	468.468	-11.790	-2.45%
DEPRECIACION ACUMULADA	-55.680.573	-60.752.540	-5.071.967	9.10%
AMORTIZACION ACUMULADA	-87.442	-103.642	-16.200	-18.52%
PROVISIONES PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-233.859	-233.859	0	0
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES	94.116.608	93.579.035	-537.573	-0.57%
OTROS ACTIVOS	348.712.692	545.827.382	197.114.690	56.52%
PASIVOS	764.532.501	802.352.878	37.820.377	4.94%
OPERACIONES CREDITO PUBLI- Y FINANCI. CON BANCA CENTRA	149.178.000	147.072.700	-2.105.300	-1.41%
CUENTAS POR PAGAR	87.638.121	51.903.535	-35.734.586	-40.77%
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	12.080.132	4.643.752	-7.436.380	-61.55%
TRANSFERENCIAS POR PAGAR	68.485	402.891	334.406	488%
INTERESES POR PAGAR	1.120.212	1.591.248	471.036	42.04%
ACREEDORES	14.889.917	14.001.644	-888.273	-5.96%
RETENCION EN LA FUENTE	2.015.545	904.223	-1.111.322	-55.13%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES – TASAS POR PAGAR	169.245	170.919	1.674	0.98%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	2.867	4.303	1.436	50%
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	92.291	501.637	409.346	443%
DEPOSITO RECIBIDO EN GARANTIA	269.653	211.088	-58.565	-21.71%
CREDITOS JUDICIALES – SENTENCIAS	5.498	22.647	17.149	311%
ADMINISTRACION Y	56.924.276	29.449.183	-27.475.093	-48.26%

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD				
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>51.546.035</b>	<b>87.679.408</b>	<b>36.133.373</b>	70.09%
<b>PASIVOS ESTIMADOS-PROVISION PARA CONTINGENCIAS</b>	<b>473.999.475</b>	<b>513.252.251</b>	<b>39.252.776</b>	<b>8.28%</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>2.170.870</b>	<b>2.444.984</b>	<b>274.114</b>	12.62%
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2.120.000	2.435.666	315.666	14.88%
INGRESOS RECIBIDO POR ANTICIPADO	50.870	9.318	-41.552	-81.68%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>138.848.471</b>	<b>346.686.733</b>	<b>207.838.262</b>	<b>149%</b>
HACIENDA PUBLICA	138.848.471	346.686.733	207.838.262	149%
<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>136.741.682</b>	<b>128.685.321</b>	<b>-8.056.361</b>	<b>-5.89%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIOS</b>	<b>829.395</b>	<b>227.818.831</b>	<b>226.989.436</b>	<b>27.368%</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>829.395</b>	<b>227.818.831</b>	<b>226.989.436</b>	<b>27.368%</b>
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>	<b>2.050.368</b>	<b>2.551.592</b>	<b>501.224</b>	<b>24.44%</b>
<b>SUPERAVIT POR METODO PARTICIP. PATRIMONIAL</b>	<b>4.764.065</b>	<b>1.785.645</b>	<b>-2.978.420</b>	<b>-62.51%</b>
<b>SUPERAVIT POR DONACION</b>	<b>4.989.841</b>	<b>5.041.010</b>	<b>51.169</b>	<b>1.025%</b>
<b>PATRIMONIO INCORPORADO</b>	<b>1.490.775</b>	<b>7.233.792</b>	<b>5.743.017</b>	<b>385%</b>
<b>PROVISION, AGOTAMIENTO, PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>-12.017.655</b>	<b>-26.429.458</b>	<b>-14.411.803</b>	<b>119%</b>

La Gobernación del Tolima, registró en el **Total del Activo** \$1.149.039 millones durante la vigencia del 2012 frente a \$903.380 millones en el 2011, reflejó un aumento en \$245.659 millones, equivalente a una variación relativa del 27.19%.

El activo compuesto por: el **Efectivo** con \$227.542 millones en el 2012 frente a \$161.187 millones en el 2011, creció en \$66.355 millones, equivalente a una

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

variación de 41.16%; esto obedece al aumento de los saldos en las cuentas corrientes, cuentas de ahorros y Certificado de Depósito de Ahorro a Término.

En **Inversiones e Instrumentos Derivados** con \$4.069 millones en el 2012 a \$4.275 millones en el 2011, decreció en \$-206 millones, equivalente a una variación relativa del -4.8% con respecto al año 2012.

Igualmente en **las Rentas por Cobrar** con \$6.851 millones en el 2012, frente a \$6.889 millones en el 2011, señaló una disminución en \$ -38 millones, correspondiente a una variación relativa del -0.55%, compuesta por la Vigencia Actual y Vigencias Anteriores.

En los **Deudores** mostró \$173.286 millones en el 2012 frente a \$193.674 millones en el año 2011, decreció en \$-20.388 millones, correspondiente a una variación relativa del -10.526%; soportadas por las subcuentas Ingresos No Tributarios (tasas, multas e intereses), Venta de Bienes, Prestación de Servicios, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones, Recursos Entregados en Administración, Depósitos Entregados en Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte las cuentas del Activo No Corriente, **Propiedad Planta y Equipo** con \$97.883 millones en el 2012 frente a \$94.524 millones en el 2011, creció en \$3.359 millones, equivalente a una variación relativa de 3.55%; conformadas por las subcuentas: Terrenos, Semovientes, Plantas Agrícolas, Construcciones en Curso, Bienes en Bodega, Propiedades Planta y Equipos No Explotados, Edificaciones, Redes, Líneas y Cables, Maquinaria y Equipo, Equipo Médico Científico, Muebles, Enseres y Equipo de Oficina, Equipo de Comunicación y Computación, Equipo de Transporte, Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería y Depreciación Acumulada.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público e Históricos y Culturales** con \$93.579 millones en el año 2012 frente a \$ 94.116 millones en el 2011, decreció en \$-537 millones correspondiente a una variación relativa de -0.57%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

En la cuenta **Otros Activos** de \$545.827 millones en el 2012, frente a \$348.712 millones en el 2011, presentó un crecimiento en \$197.115 millones, equivalente a una variación relativa de 56.52%.

La Gobernación del Tolima, mostró en sus **Pasivos Totales** \$802.353 millones en el 2012, frente a \$764.533 millones en el 2011, presentó un aumento de \$37.820 millones equivalente a una variación relativa del 4.94%; conformados por:

**Operaciones de Crédito Público y Financiamiento con Banca Central** por \$147.073 millones durante la vigencia 2012 frente a \$149.178 millones en el 2011, decreció en \$-2.105 millones, equivalente al -1.41%.

Las **Cuentas por Pagar** con \$51.904 millones en la vigencia 2012 frente a \$87.638 millones en el 2011, mostró una disminución en \$-35.734 millones, equivalente al -40%, representadas por las subcuentas (Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, Transferencias por Pagar, Intereses por Pagar, Acreedores, Retención en la Fuente, Impuestos, Contribuciones - Tasas por Pagar, Impuesto al Valor Agregado, Depósito Recibido en Garantía, Créditos Judiciales Sentencias y Administración de Servicios de Salud).

Las **Obligaciones Laborales** con \$87.679 millones en el 2012 frente a \$51.546 en el 2011, registró un incremento en \$36.133 millones, equivalente a una variación relativa de 70%.

Los **Pasivos Estimados – Provisión Para Contingencias**, anotó \$513.252 millones en el 2012 frente a \$473.999 millones durante la vigencia 2011, creció \$39.253 millones, con variación relativa de 8%.

En **Otros Pasivos** señaló \$2.445 millones en el año 2012 frente a \$2.171 millones durante la vigencia de 2011, arrojó un incremento por \$274 millones, con una variación relativa del 12%; compuesto por la cuenta Recaudos a Favor de Terceros e ingresos recibidos por anticipado.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



## CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La Gobernación del Tolima reportó en el **Total del Patrimonio** \$346.687 millones en el año 2012 frente a \$138.848 millones en el 2011, creció en \$207.838 millones, con una variación relativa de 149 %; compuesto por:

**Capital Fiscal** por \$128.685 millones en el 2012 frente a \$136.741 millones en el 2011, señaló un decreció \$-8.056 millones, equivalente a una variación porcentual relativa de -5.8%.

La cuenta de **Resultados del Ejercicio (Excedente del Ejercicio)** por \$227.819 millones en el 2012 frente a \$829. Mil durante el 2011, aumentó en \$226.990 millones, correspondiente a la variación relativa de 27.381%

El **Superávit por Valorización** por \$2.551 millones en el 2012 frente a \$ 2.050 millones en el 2011, aumentó \$501 millones, con una variación relativa de 24.43%, soportadas por las subcuentas: Inversiones en Empresas industriales y comerciales del estado, Inversiones Societarias de economía mixta, Inversiones en entidades privadas y Terrenos.

El **Superávit por Método Participación Patrimonial** con \$1.785 millones en el 2012 frente a \$4.764 millones en la vigencia de 2011 decreció en \$-2.979 millones, con variación relativa de -62.5%, representadas por Inversiones en Empresas industriales y comerciales del estado e Inversiones Societarias de economía mixta.

El **Superávit por Donación** reportó \$5.041 millones en el 2012 frente a \$4.990 millones en el 2011, aumentó en \$51 millones, con una variación relativa de 1.022%, representados en especie y derechos.

El **Patrimonio Público Incorporado** con \$7.234 millones en el año 2012 frente a \$1.491 millones en el año 2011, creció en \$5.743 millones, equivalente a una variación porcentual relativa de 385%; representada por las subcuentas: Bienes y Bienes de Uso Permanente Sin Contraprestación.

Las **Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones** \$-26.429 millones durante el 2012 frente a \$-12.018 millones en el 2011, equivalente a una variación de -119%

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.





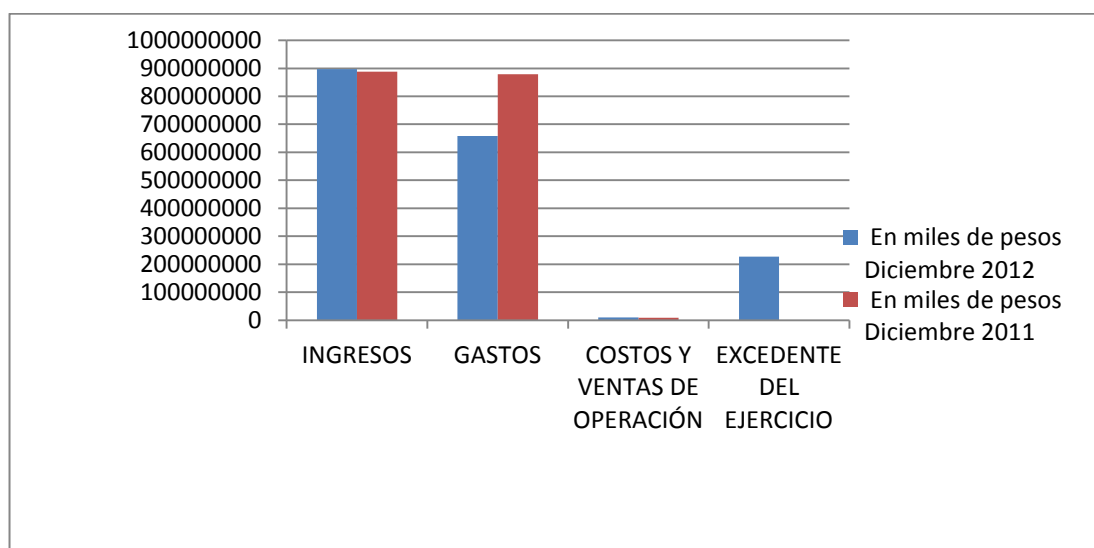
**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

soportadas con las subcuentas: Depreciación de Propiedad Planta y Equipo, Amortización de Propiedades Planta y Equipo, Amortización de Bienes de Beneficio y Uso Público y Amortización de Otros Activos.

## ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	888.174.158	896.780.896
GASTOS	878.397.926	658.405.338
COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN SERVICIOS EDUCATIVOS	8.946.837	10.556.727
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	829.395	227.818.831



## II – 2 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL COMPARATIVO VIGENCIAS 2011 – 2012

En Miles de pesos

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
<b>INGRESOS</b>	<b>888.174.158</b>	<b>896.780.896</b>	<b>8.606.738</b>	0.96%
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>311.228.916</b>	<b>184.102.608</b>	<b>-127.126.308</b>	-40.84%
<b>TRIBUTARIOS</b>	<b>149.603.010</b>	<b>161.388.641</b>	<b>11.785.631</b>	7.87%
IMPUESTO DE REGISTRO	14.437.666	15.505.710	1.068.044	7.39%
IMPUESTO AL CONSUMO DEL TABACO Y CIGARRILLOS	19.728.565	19.266.043	-462.522	-2.34%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LICORES, VINOS, APERITIVOS O PARTICIPAC. PORCENTUAL	4.460.434	4.508.263	47.829	1.07%
IMPUESTO AL CONSUMO DE LA CERVEZA	56.895.989	61.492.792	4.596.803	8.07%
IMPUESTO DE DEGUELLO GANADO MAYOR	400.876	497.455	96.579	24.09%
IMPUESTO DE RIFAS, APUESTA Y JUEGOS PERMITIDOS	0	8.517.163	-2.712.947	0
IMPUESTO SOBRE VEHICULO AUTOMOTOR	12.668.431	9.955.484	-2.712.947	-21.41%
SOBRETASA A LA GASOLINA	10.311.094	9.989.100	-321.994	-3.12%
SOBRETASA AL ACPM	9.227.787	10.070.261	842.474	9.12%
IMPUESTO A GANADORES SORTEOS	0	856.837	856.837	0
IMPUESTO A GANADORES SORTEOS EXTRAORDINARIOS	0	8.951	8951	0
IMPUESTOS LOTERIAS FORANEAS	1.063.065	429.144	-633.921	-53.63%
IVA DE LICORES A PRODUCTORES	9.019.791	8.018.470	-1.001.321	-11.10%
IMPUESTO A LA VENTA DE CERVEZA 8%	11.389.312	12.272.968	883.656	7.75%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	<b>161.762.177</b>	<b>22.901.078</b>	<b>-138.861.099</b>	-85.84%
TASAS	1.837.642	507.008	-1.330.634	-72.40%
MULTAS	14.886.584	4.182.733	-10.703.851	-71.90%
REGALIAS Y COMPENSACIONES TRIBUTARIAS	110.683.316	0	-110.683.316	0
INSCRIPCIONES	160.719	332.743	172.024	107%
ESTAMPILLAS	5.618.385	4.003.149	-1.615.236	-28.74%
PUBLICACIONES	130.363	53.230	-77.133	-59.16%
DERECHOS DE TRANSITO	202.199	213.211	11.012	5.44%
LICENCIAS	6.479	0	-6.479	0
DERECHOS DE EXPLOTACION	13.286.871	5.404.721	-7.882.150	-59.32%
CONTRIBUCIONES	6.530.828	1.824.818	-4.706.010	-72.05%
CUOTAS DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	399.768	493.244	93.476	23.30%
OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	8.019.023	5.886.221	-2.132.802	-26.59%
<b>DEVOLUCION Y DESCUENTOS</b>	<b>-136.271</b>	<b>-187.111</b>	<b>-50.840</b>	-32.33%
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>1.932.901</b>	<b>769.491</b>	<b>-1.163.410</b>	-60.18%

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
SERVICIOS EDUCATIVOS	1.832.069	665.319	-1.166.750	-63.68%
SERVICIOS EN SALUD	107.291	121.001	13.710	12.77%
DEVOLUC, REBAJAS, DESCOTOS EN VTA SERVICIOS	-6.459	-16.829	-10.370	-2.328%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>525.325.527</b>	<b>595.287.207</b>	<b>69.961.680</b>	<b>13.31%</b>
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>431.377.004</b>	<b>445.618.746</b>	<b>14.241.742</b>	<b>3.30%</b>
PARTICIPACIONES PARA SALUD	54.230.236	83.746.573	29.516.337	54.42%
PARTICIPACION PARA EDUCACION	356.511.284	354.956.959	-1.554.325	-0.43%
PARTICIPACION PARA PENSIONES FONDO NACIONAL DE PENSIONES DE LAS ENTIDADES TERRITORIALES	20.092.719	933.953	-19.158.766	-95.35%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	748	0	-748	0
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	542.017	5.981.261	5.439.244	1.003%
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	<b>0</b>	<b>91.981.521</b>	<b>91.981.521</b>	<b>0</b>
<b>SISTEMA EN SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>1.352.131</b>	<b>0</b>	<b>-1.352.131</b>	<b>0</b>
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>92.596.392</b>	<b>57.686.940</b>	<b>-34.909.452</b>	<b>-37.70%</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>49.686.814</b>	<b>116.621.590</b>	<b>66.934.776</b>	<b>134%</b>
FINANCIEROS	25.504.625	48.414.092	22.909.467	89.82%
INGRESOS ORDINARIOS	3.811.223	0	-3.811.223	0
UTILIDAD POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	0	345.332	345.332	0
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	0	2.093.812	2.093.812	0
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	4.043.996	6.341.893	2.297.897	56.82%
<b>AJUSTE EJERCICIOS ANTERIORES</b>	<b>16.326.970</b>	<b>59.426.461</b>	<b>43.099.491</b>	<b>1.632%</b>
<b>GASTOS</b>	<b>878.397.926</b>	<b>658.405.338</b>	<b>-219.992.588</b>	<b>-25.04%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>154.733.187</b>	<b>121.723.110</b>	<b>-33.010.077</b>	<b>-21.33%</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>17.122.807</b>	<b>18.244.922</b>	<b>1.122.115</b>	<b>6.55%</b>
<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>123.788.790</b>	<b>90.914.431</b>	<b>-32.874.359</b>	<b>-26.55%</b>
<b>CONTRIBUCION EEFECTIVAS</b>	<b>2.915.356</b>	<b>3.113.439</b>	<b>198.083</b>	<b>6.79%</b>
<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>624.964</b>	<b>658.798</b>	<b>33.834</b>	<b>5.41%</b>
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>9.608.601</b>	<b>8.651.674</b>	<b>-956.927</b>	<b>-9.95%</b>
<b>IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS</b>	<b>672.669</b>	<b>139.846</b>	<b>-532.823</b>	<b>-79.21%</b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN - GENERALES</b>	<b>89.522.828</b>	<b>12.738.128</b>	<b>-76.784.700</b>	<b>-85.77%</b>
<b>PROVISION, AMORTIZACION Y DEPRECIACION</b>	<b>26.553.242</b>	<b>14.393.874</b>	<b>-12.159.368</b>	<b>-45.79%</b>
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>8.356.596</b>	<b>6.121.004</b>	<b>-2.235.592</b>	<b>-26.75%</b>

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	DIFERENCIA VALOR ABSOLUTA	ANALISIS HORIZONTAL
TRANSFERENCIA SECTOR PRIVAD	232.680	280.313	47.633	20.47%
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>8.123.916</b>	<b>5.840.691</b>	<b>-2.283.225</b>	<b>-28.10%</b>
PARA PROYECTOS DE INVERSION	48.179	0	-48.179	0
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	3.954.118	3.497.358	-456.760	-11.55%
PARA PROGRAMAS DE SALUD	468.041	168.534	-299.507	-63.99%
PARA PROGRAMAS DE EDUCACION	2.826.308	590.387	-2.235.921	-79.11%
OTRAS TRANSFERENCIAS	827.270	1.584.412	757.142	91.52%
<b>GASTOS PUBLICO SOCIAL</b>	<b>566.779.839</b>	<b>452.653.135</b>	<b>-114.126.704</b>	<b>-20.13%</b>
EDUCACION	392.837.245	367.273.964	-25.563.281	-6.50%
SALUD	163.955.937	79.127.000	-84.828.937	-51.73%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	216.634	1.596.377	1.379.743	636%
VIVIENDA	2.671.649	109.601	-2.562.048	-95.89%
RECREACION Y DEPORTE	959.184	2.897.813	1.938.629	202%
CULTURA	4.090.435	1.070.104	-3.020.331	-73.83%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	758.464	155.718	-602.746	-79%
MEDIO AMBIENTE	1.290.291	422.558	-867.733	-67.25%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>32.452.234</b>	<b>50.776.087</b>	<b>18.323.853</b>	<b>56.46%</b>
INTERESES	7.794.763	13.391.022	5.596.259	71.79%
COMISIONES	309	134.217	133.908	43.335%
FINANCIEROS	4	6.645	6.641	166.025%
OTROS GASTOS ORDINARIOS	4.059.128	8.210.875	4.151.747	102.28%
PERDIDA POR EL METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL	312.251	0	-312.251	0
GASTOS EXTRAORDINARIOS	32.264	8.666	-23.598	-73.14%
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	20.253.515	29.024.662	8.771.147	43.30%
<b>COSTOS DE VENTAS Y OPERACION</b>	<b>8.946.837</b>	<b>10.556.727</b>	<b>1.609.890</b>	<b>17.99%</b>
COSTO SERV EDUCATIVO	8.946.837	10.556.727	1.609.890	17.99%

La Gobernación del Tolima registró en el **Total de Ingresos** con \$896.781 millones en el 2012 frente a \$888.174 millones en el 2011, presentó una aumento en \$8.607 millones equivalente a una variación relativa de 0.96%, representados en:

**Los Ingresos Fiscales** mostraron en el año 2012 con \$184.103 millones frente a \$311.229 millones en el año 2011, disminuyó \$-127.126 millones, equivalente a una

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

variación -40.84%, soportadas en: (Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios)

**Ingresos Tributarios** con \$ 161.389 millones en la vigencia 2012 frente a \$149.603 millones en la vigencia 2011, aumentó \$11.786 millones, equivalente a una variación de 7.87%; representadas por la cuentas: Impuesto de Registro, Impuesto al Consumo de Tabaco y Cigarrillos, Impuesto al Consumo de Licores, Vinos, Aperitivos o Participación Porcentual, impuesto al Consumo de la Cerveza, Deguello de Ganado Mayor, Impuesto sobre Vehículo Automotor, Sobretasa a la Gasolina, Sobretasa al ACPM, Impuesto a Ganadores Sorteos Ordinarios, Impuesto Loterías Foráneas, Iva de Licores a Productores e Impuesto a la Venta de Cerveza 8%.

En los **Ingresos Fiscales No Tributarios** con \$22.901 millones en la vigencia 2012 frente a \$161.762 millones en el 2011, decreció en \$-138.861 millones, equivalente a una variación relativa de -85.84%, discriminados en Tasas, Multas, Sanciones, Inscripciones, Estampillas, Publicaciones, Derechos de Tránsito, Licencias, Derechos de Explotación, Contribuciones, Cuotas de Fiscalización y Auditaje y Otros Ingresos No Tributarios.

En **Devolución y Descuentos** con \$-187 millones en el año 2012 frente a \$-136 millones en el año 2011, mostró una disminución \$-51 millones equivalente a una variación relativa de -32%.

El rubro **Venta de Servicios** con \$769 millones en el 2012 frente a \$1.933 millones en 2011, disminuyó en \$-1.164 millones correspondiente a una variación relativa de -60%, compuesto por Venta de Servicios – Educativos, Venta de Servicios en Salud y Devoluciones, Rebajas, Descuentos en Venta de Servicios.

La Gobernación del Tolima reflejó en el **Total Transferencias** con \$595.287 millones en la vigencia 2012 frente a \$525.325 millones en el 2011, creció en \$69.962 millones equivalente a una variación relativa de 13.31%, discriminado:

En **Transferencias del Sistema General de Participaciones** con \$445.619 millones en la vigencia 2012 frente a \$431.377 millones en el 2011, con un incremento de \$14.242 millones, correspondiente a una variación relativa de



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

3.30%, conformado por (Participación para Salud, Participación para Educación, Participación para Pensiones Fonpet y Participación para Agua Potable Saneamiento Básico) y Sistema General de Regalías.

**Otras Transferencias** con \$57.686 millones en el 2012 frente a \$92.596 millones en la vigencia 2011, presentó una disminución -34.910 millones, correspondiente una variación relativa de -37.70%.

La Gobernación del Tolima reportó en **Otros Ingresos** \$116.621 millones en el año 2012 frente a \$49.687 millones en el 2011, señaló un incremento en \$66.934 millones, equivalente a una variación relativa de 134%, soportadas por las subcuentas Otros Ingresos Financieros, Utilidad por el Método de Participación Patrimonial, Otros Ingresos Ordinarios, Otros Ingresos Extraordinarios y Ajuste Ejercicios Anteriores.

La Gobernación del Tolima, anotó **Gastos Totales** durante la vigencia 2012 en \$658.405 millones frente a \$878.398 millones en el año 2011, decreció \$-219.992 millones equivalente a una variación relativa de -25.04%, soportados en:

Los **Gastos de Administración** con \$121.723 millones en el 2012 frente a \$154.733 millones en el 2011, disminuyó \$-33.010 millones, equivalente a una variación relativa de -21.33%, representadas en las subcuentas, Sueldos y Salarios, Contribuciones imputadas, Contribuciones Efectivas, Aportes sobre la Nómina, Gastos Generales e Impuestos, Contribuciones y Tasas.

En **Gastos de Operación - Generales** señaló \$12.738 millones en la vigencia 2012 frente a \$89.523 millones en el 2011, decreció \$-76.785 millones equivalente a una variación relativa de -85%.

Las **Provisiones, Amortización y Depreciación** registró \$14.394 millones en el 2012 frente a \$26.553 millones en la vigencia 2011, decreció en \$-12.159 millones, equivalente a una variación relativa de -45.79%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La Gobernación del Tolima reflejó en las **Transferencias** con \$6.121 millones en la vigencia 2012 frente a \$8.356 millones en la vigencia 2011, mostró una disminución en \$-2.235 millones correspondiente a una variación relativa de -26.75%; discriminadas en: Transferencias del Sector Privado y Otras Transferencias (Para Proyectos de Inversión, Para Gastos de Funcionamiento, Para Programas de Salud, Para Programas de Educación y Otras Transferencias).

Igualmente en **Gastos Público Social** reportó \$452.653 millones en el 2012 frente a \$566.779 millones en el 2011, decreció en \$-114.126 millones, equivalente a una variación relativa del -20.13%, soportadas por las subcuentas de Educación, Salud, Agua Potable y Saneamiento Básico, Vivienda, Recreación y Deporte, Cultura y Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente.

En **Otros Gastos** con \$50.776 millones en la vigencia 2012 frente a \$32.452 millones en el año 2011, aumentó \$18.324 millones correspondiente a una variación relativa de 56.46%, conformado por Intereses, Comisiones, Financieros, Otros Gastos Ordinarios, Gastos Extraordinarios y Ajustes de Ejercicios Anteriores.

Por otra parte la Gobernación del Tolima, en la vigencia 2012, reportó en **Costos de Ventas y Operación - Servicios Educativos** con \$10.557 millones frente a \$8.947 millones en el año 2011, creció en \$1.610 millones con una variación relativa de 17.99%, representados por costos servicios educativos.

### III. BALANCE DEL TESORO

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	647.803.203	848.408.439	200.605.236	30.96%
PASIVO CORRIENTE	96.922.326	98.084.908	1.162.582	1.19%
DISPONIBILIDADES	550.880.877	750.323.531	199.442.654	36.20%

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)



GP-CER140776



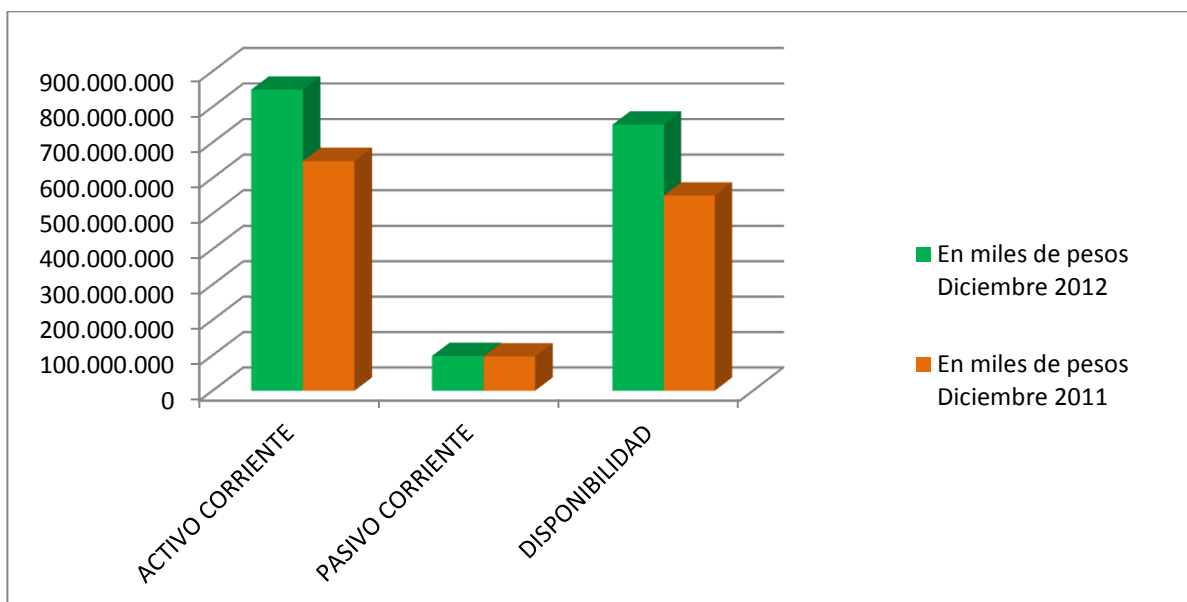
SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA



La disponibilidad de la Entidad, para cubrir sus obligaciones corrientes, tiene una variación en el 2012 con respecto al 2011, por un valor \$199.442.654; es decir que la situación de liquidez financiera, equivale a una variación relativa de 36.20%.

#### IV. APLICACIÓN INDICADORES FINANCIEROS AÑO 2012

##### Indicadores de Liquidez y Solvencia

**RAZON CORRIENTE:** Verifica las disponibilidades de la Gobernación del Tolima, para afrontar los compromisos en el corto plazo.

**RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE**



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

### ACTIVO CORRIENTE:

EFFECTIVO	\$227.542.563	26.82%
INVERSIONES	\$10.000	0%
RENTAS POR COBRAR	\$600.841	0.07%
DEUDORES	\$163.405.374	19.26%
OTROS ACTIVOS	\$456.849.661	53.85%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$848.408.439</b>	<b>100%</b>

### PASIVO CORRIENTE:

CUENTAS POR PAGAR	\$51.903.535	52.91%
OBLIGACIONES LABORALES	\$43.736.389	44.59%
OTROS PASIVOS	2.444.984	2.50%
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$98.084.908</b>	<b>100%</b>

RAZON CORRIENTE =  $\$848.408.439 / 98.084.908$

RAZON CORRIENTE = 8.65

### INTERPRETACION

La Gobernación del Tolima, tiene una razón corriente de 8.65 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe a corto plazo cuenta con \$8.65, para respaldar las obligaciones en el corto plazo.

La anterior interpretación tiene varios supuestos a saber:





## CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

- Que se deben cancelar los pasivos corrientes con la finalidad de evitar pleitos jurídicos a futuro, los cuales pueden generar costos procesales onerosos a la Gobernación del Tolima.
- 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 Gobernación del Tolima. 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 = **\$848.408.439– \$98.084.908**

Capital Neto de Trabajo = **\$ 750.323.531**

### INTERPRETACION

El resultado anterior indica que la Gobernación del Tolima tiene invertidos en activo corriente, \$750.323.531 (miles) han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.

### NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué  
Web-site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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

#### FORMULA

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$802.352.878 / 1.149.039.611$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 69.83\%$$

#### INTERPRETACION

Por cada peso que la Gobernación del Tolima tiene invertido en activos 69.83 centavos, han sido financiados por los acreedores, a mayor nivel de endeudamiento mayor el riesgo financiero.

Al analizar la relación del endeudamiento que presenta los estados financieros, se evalúa la posición deudora de la Gobernación del Tolima y su capacidad para cumplir con los pagos a favor de terceros.

Igualmente es de gran importancia tener en cuenta estas deudas en razón a que comprometen la entidad 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2012} = \frac{\$ 346.686.733}{\$ 1.149.039.611}$$

RAZON DE PATRIMONIO = 30.17 %

**INTERPRETACION:**

Por cada peso que la Gobernación del Tolima tiene invertido en activos, 30.17 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

**V. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE  
GOBERNACION DEL TOLIMA  
DICIEMBRE 31 DE 2011**

**DEBILIDADES:**

El personal de planta es insuficiente, se carga cierta información con pasantes, rotación de personal lo que afecta la continuidad y calidad de la información.

De acuerdo con reporte de Almacén se realizó toma física el 29 y 30 de mayo de 2012, pendiente el tema de inmuebles.

Los equipos de cómputo son obsoletos pendiente digitalización de archivos.

**FORTALEZAS:**

En el año 2012 la Gobernación del Tolima cuenta con sistema SIIAF, publicación de estados financieros, manual de políticas contables aprobados por MECI, funcionarios competentes, los tres entes conservan los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.

**AVANCES**



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

En el año 2012 creación del Comité de Sostenibilidad Contable, se conto con (9) nueve contratistas (la sostenibilidad contable y conciliaciones).

La Contraloría Departamental, la Asamblea Dptal e Instituciones Educativas no reportan avances.

Se agregan a los estados financieros de Contraloría Departamental, Asamblea Departamental e Instituciones Educativas.

## RECOMENDACIONES

En la vigencia 2012 los mapas existen y acciones de mejora, buscar la articulación al SIAF de los módulos existentes, con el SIAF la Asamblea Departamental requiere optimización del sistema de información y actualización de inventarios.

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

Se observa que la Gobernación del Tolima, durante la vigencia de 2012 sus **activos totales**, reflejaron un cambio favorable, en \$245.658 millones con respecto a la vigencia anterior, mostrando un incremento en los saldos de las cuentas **Efectivo** (cuentas corrientes, Cuentas de Ahorros y Certificado de Depósito a Términos de Ahorro Fijo), **Propiedad Planta y Equipo** y **Otros Activos**.

Lo anterior es importante para los recursos de la Gobernación, en su buen funcionamiento como para cubrir sus compromisos adquiridos.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en **69.8% con los Pasivos** y el **30.2% con el Patrimonio**.

La entidad posee un **nivel alto de endeudamiento** respecto a la totalidad de activos que tiene, debido a la participación de los acreedores dentro de sus activos.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Reflejó un crecimiento en el **total de sus pasivos** en \$37.820 millones, equivalente al 4% con respecto al año 2011

Cabe resaltar que su **Patrimonio**, obtuvo un crecimiento significativo en \$207.838 millones con respecto al año 2011, reflejado en el resultado del ejercicio que registró un **excedente**.

Dicho **excedente**, obedeció a que sus **Ingresos Totales** aumentaron el 0.96% equivalente a \$8.606 millones con respecto a la vigencia anterior, y estos fueron superiores al **Total** de sus **Gastos y Costos**.

Su disponibilidad para el año 2012 es positiva en \$199.442 millones.

Concluyendo que la Gobernación del Tolima, posee una **situación financiera aceptable**, en cuanto a sus **activos y Patrimonio**, pero no obstante tiene un **nivel de endeudamiento muy alto** que es preocupante para cubrir con futuros compromisos.

Este endeudamiento se incrementó en las cuentas: Transferencias por Pagar, Recursos Recibidos en Administración, Créditos Judiciales, Sentencias y Obligaciones laborales.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VALOR.