

## 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 MARIQUITA**

### **ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

Fue fundada el 28 de agosto de 1551 por Francisco Nuñez Pedroso y alcanzó una cierta importancia durante la colonia por la actividad minera. En la época de su fundación.

Sirvió de sede de la llamada Real Expedición Botánica, ordenada por el rey Carlos III, bajo la dirección del sabio José Celestino Mutis, quien dirigió el estudio de la flora del lugar, e unión del científico Francisco José de Caldas.

En 1812 la provincia de Mariquita se declaró independiente y José León Armero fue nombrado presidente de la nueva República hasta 1815 que tuvo como capital a Honda. Su gobernador presidente fue José León Armero quien sancionó la Constitución de la República de Mariquita, adoptada por la Asamblea Constituyente.

#### **ECONOMIA:**

Sus principales actividades económicas son la agricultura, el cultivo de la caña (producción de panela), el cultivo del aguacate con sus variedades, además de la producción de futas Mariquita es nacionalmente conocida como la capital del mangostino, una extraña futa llamada manjar de los dioses, otro fuerte de esta ciudad es la ganadería y el comercio en general. Actualmente cuenta con dos embotelladoras de gaseosas Postobón y Glacial, las cuales la perfilan como un municipio desarrollado. Con ampliación de la autopista Medellín – Bogotá.

#### **ECOLOGIA**

Dentro de estas áreas se establecen zonas que por sus condiciones naturales, merecen ser protegidas y conservadas buscando garantizar la prevalencia del recurso a futuro, las cuales además por ser zonas de uso público de interés paisajístico y ambiental, como el balneario Cataratas de Medina, que revisten de especial interés ambiental.



**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 (%)
<b>ACTIVOS</b>	<b>59.947.700</b>	<b>60.384.996</b>	<b>437.296</b>	<b>0.72%</b>
<b>EFFECTIVO</b>	<b>5.218.170</b>	<b>6.619.592</b>	<b>1.401.422</b>	<b>26%</b>
<b>DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.</b>	<b>5.218.170</b>	<b>6.619.592</b>	<b>1.401.422</b>	<b>26%</b>
CUENTA CORRIENTE	2.068.719	2.895.204	826.485	39%
CUENTA DE AHORROS	3.149.451	3.724.388	574.937	18%
<b>INVERSIONES E INSTRUME. DERIVADOS</b>	<b>33.785</b>	<b>33.785</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RENTAS POR COBRAR</b>	<b>1.647.092</b>	<b>1.319.289</b>	<b>-327.803</b>	<b>-19%</b>
<b>VIGENCIA ACTUAL</b>	<b>540.257</b>	<b>114.270</b>	<b>-425.987</b>	<b>-78%</b>
<b>VIGENCIAS ANTERIORES</b>	<b>1.106.835</b>	<b>1.205.019</b>	<b>98.184</b>	<b>8.8%</b>
<b>DEUDORES</b>	<b>1.274.826</b>	<b>830.237</b>	<b>-444.589</b>	<b>-34%</b>
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>20.737.547</b>	<b>23.736.005</b>	<b>2.998.458</b>	<b>14%</b>
<b>BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES</b>	<b>24.664.719</b>	<b>20.820.549</b>	<b>-3.844.170</b>	<b>-15%</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>6.371.561</b>	<b>7.025.539</b>	<b>653.978</b>	<b>10%</b>
<b>PASIVOS</b>	<b>2.738.479</b>	<b>2.535.543</b>	<b>-202.936</b>	<b>-7%</b>
<b>OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO</b>	<b>1.844.194</b>	<b>1.372.221</b>	<b>-471.973</b>	<b>-25%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>598.061</b>	<b>786.489</b>	<b>188.428</b>	<b>31%</b>
<b>OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>254.172</b>	<b>224.705</b>	<b>-29.467</b>	<b>-11%</b>
<b>PASIVOS ESTIMIDOS-PROV PREST SOCIAL</b>	<b>1</b>	<b>378</b>	<b>377</b>	<b>37.700%</b>
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>42.051</b>	<b>151.750</b>	<b>109.699</b>	<b>260%</b>
<b>PATRIMONIO</b>	<b>57.209.221</b>	<b>57.849.453</b>	<b>640.232</b>	<b>1%</b>
HACIENDA PUBLICA	57.209.221	57.849.453	640.232	1%
<b>CAPITAL FISCAL</b>	<b>69.532.745</b>	<b>58.691.413</b>	<b>-10.841.332</b>	<b>-15%</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIOS</b>	<b>4.908.114</b>	<b>1.118.734</b>	<b>-3.789.380</b>	<b>-77%</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>4.908.114</b>	<b>1.118.734</b>	<b>-3.789.380</b>	<b>-77%</b>
<b>SUPERAVIT POR VALORIZACION</b>	<b>6.871</b>	<b>6.871</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO</b>	<b>1.200</b>	<b>4.362.251</b>	<b>4.361.051</b>	<b>363%</b>
<b>PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.</b>	<b>-17.239.709</b>	<b>-6.329.816</b>	<b>-10.909.893</b>	<b>-63%</b>

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

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

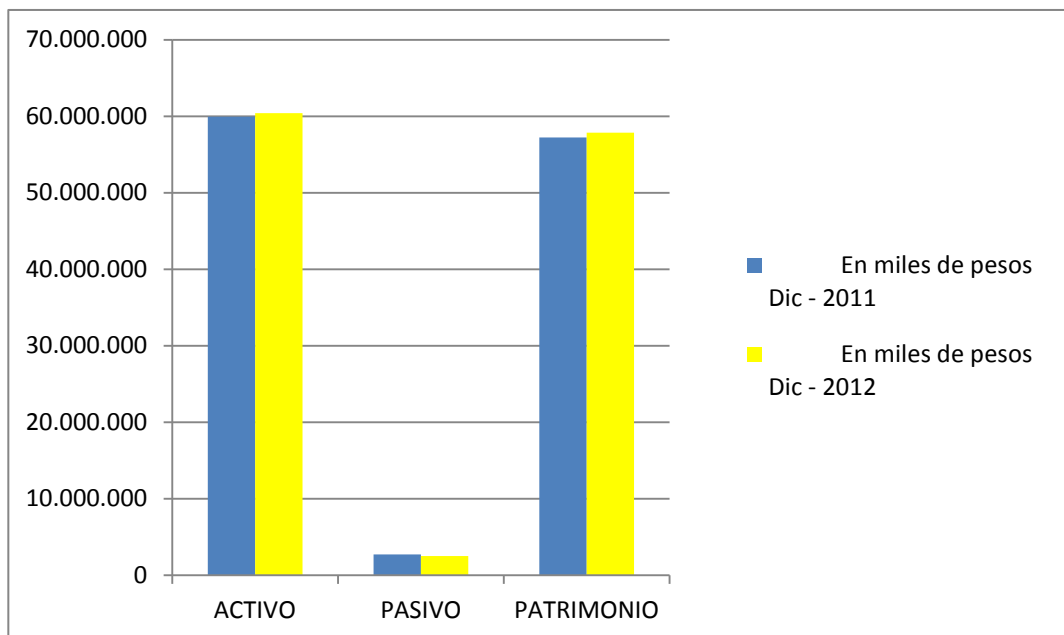


SO-CER140748

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	59.947.700	60.384.996
PASIVO	2.738.479	2.535.543
PATRIMONIO	52.209.221	57.849.453





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

## II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

### ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$60.385 millones frente a \$59.948 millones del año 2011, aumentó \$437 millones, equivalente a 0.7%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$6.619 millones frente a \$5.218 millones en el 2011, creció en \$1.401 millones, equivalente a una variación relativa 26%; esto obedece al incremento en los saldos de las cuentas de corrientes y de ahorros del municipio de Mariquita.

En **Inversiones e Instrumentos Derivados**, registró en el 2012 con \$33 millones, conservando el mismo saldo durante la vigencia 2011.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$1.319 millones frente a \$1.647 millones en el 2011, decreció en \$-328 millones, con una variación relativa de -19%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$830 millones frente a \$1.274 millones en el 2011, disminuyó \$-444 millones, equivalente -34%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración, Depósitos entregados Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$23.736 millones en el 2012 frente a \$20.737 millones en el 2011, mostró un crecimiento en \$2.999 millones, equivalente a una variación relativa de 14%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$20.821 millones, frente a \$24.665 millones en el 2011, decreció en \$-3.844 millones, equivalente a una variación relativa de -15%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

La cuenta **Otros Activos**, registró en el 2012 con \$7.026 millones, frente a \$6.372 millones en el 2011, aumentó en \$654 millones, correspondiente a una variación relativa 10%.

El **Pasivo Total**, mostró \$2.535 millones en el 2012 frente a \$2.738 millones en el 2011, presentó una disminución \$-203 millones, equivalente a una variación relativa de -7%, compuestos por:

**Operaciones de Crédito Público**, señaló en el 2012 con \$1.372 millones, frente a \$1.844 millones en el 2011, decreció \$- 472 millones, equivalente a -25%.

**Cuentas por Pagar**, en la vigencia 2012 mostró \$786 millones frente \$598 millones en el 2011, creció en \$188 millones, equivalente a una variación relativa de 31%.

**Las Obligaciones Laborales** \$224 millones en el 2012 frente a \$254 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-30 millones, equivalente a una variación relativa de -11%.

**Otros Pasivos**, registró en el 2012, con \$ 151 millones, frente a \$42 millones en el 2011, creció en \$109 millones, equivalente a 260%.

**El Patrimonio**, reflejó \$57.849 millones en el 2012 frente a \$57.209 millones en el 2011, aumentó \$640 millones, equivalente a una variación relativa de 1%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$1.118 millones en el 2012, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

### CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Mariquita, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** crecieron en \$437 millones, equivalente a 0.72% con relación al año anterior, soportados en Efectivo (cuentas corrientes y ahorros), Inversiones, Rentas por Cobrar, Propiedad Planta y Equipo y Otros Activos, Bienes de Beneficio y Uso Público y Otros Activos.

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

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 4% con los Pasivos y 96% con el Patrimonio

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

El **Patrimonio**, obtuvo un crecimiento del 1%, debido a que el Patrimonio Público Incorporado aumento.

Registró un **Excedente** del ejercicio en la vigencia 2012 de \$1.118 millones frente a \$4.908 millones en el 2011, descendió en \$-3.790 millones, equivalente a -77%.

**Concluyendo** el municipio de Mariquita, posee una situación financiera **favorable**, debido a que sus **Activos y Patrimonio** se incrementaron y sus **Pasivos decrecieron**, lo cual es importante para los recursos del municipio tanto para su funcionamiento como para cubrir compromisos adquiridos.

### 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 (%)
<b>INGRESOS</b>	<b>21.999.621</b>	<b>19.734.633</b>	<b>-2.264.988</b>	-10%
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>5.344.739</b>	<b>6.344.190</b>	<b>999.451</b>	18%
<b>TRIBUTARIOS</b>	4.105.615	5.295.039	1.189.424	28%
<b>NO TRIBUTARIOS</b>	1.264.251	1.156.936	-107.315	-8.4%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>10.998.616</b>	<b>13.170.113</b>	<b>2.171.497</b>	19%
<b>SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES</b>	<b>7.595.145</b>	<b>7.807.352</b>	<b>212.207</b>	<b>2.7%</b>
SISTEMA GRAL PARTICIPACIONES PARA SALUD	4.517.067	4.229.599	-287.468	-6.3%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	729.504	988.990	259.486	36%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.302.148	1.410.235	108.087	8.3%
PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	6.355	64.714	58.359	918%

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	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	86.248	82.505	-3.743	-4.3%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	953.823	999.128	45.305	4.7%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	-	32.181	<b>32.181</b>	0
<b>SISTEMA GENERAL DE REGALIAS</b>	-	49.096	<b>49.096</b>	0
<b>SISTEMA GRAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>1.860.960</b>	<b>4.526.224</b>	<b>2.665.264</b>	143%
<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>1.542.511</b>	<b>787.441</b>	<b>-755.070</b>	-48%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>5.656.266</b>	<b>220.330</b>	<b>-5.435.936</b>	-96%
<b>GASTOS</b>	<b>17.091.507</b>	<b>18.615.899</b>	<b>1.524.392</b>	<b>8.9%</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>2.516.109</b>	<b>3.630.076</b>	<b>1.113.967</b>	44%
<b>GASTOS DE OPERACION</b>	<b>2.155.801</b>	<b>2.384.677</b>	<b>228.876</b>	10%
<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>439.570</b>	<b>92.550</b>	<b>-347.020</b>	-78%
<b>GASTO PUBLICO SOCIAL</b>	<b>11.124.958</b>	<b>11.541.104</b>	<b>416.146</b>	3.7%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>855.069</b>	<b>967.492</b>	<b>112.423</b>	13%

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

#### ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$19.734 millones frente a \$21.999 millones de 2011, presentó una disminución en \$-2.265 millones, equivalente a una variación relativa de -10%, discriminados por las cuentas:

**Ingresos Fiscales**, señaló en el 2012 con \$6.344 millones frente a \$5.344 millones en el 2011, creció \$1.000 millones, equivalente a una variación relativa de 18%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$13.170 millones frente a \$10.998 millones en el 2011, presentó un cambio significativo en \$2.172 millones, equivalente a una variación relativa de 19%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General,





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Participación para Pensiones, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Atención Integral a la Primera Infancia, Programa de Alimentación Escolar), Sistema General Seguridad Social en Salud, Sistema General de Regalías y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$220 millones frente a \$ 5.656 millones en la vigencia 2011, decreció \$-5.435 millones, equivalente a -96%.

**Los Gastos** en la vigencia del 2012, registró \$18.616 frente a \$17.092 millones, mostró un incremento en \$1.524 millones, equivalente a 8.9% \$millones; compuesto por:

**Gastos de Administración**, anotó \$3.630 millones en el 2012 frente a \$2.516 millones en el 2011, creció en \$1.114 millones, equivalente a 44%.

Los **Gastos de Operación**, mostró en el 2012 con \$2.385 millones frente a \$2.156 millones en el 2011, aumentó en \$229 millones equivalente a 10%.

**Transferencias**, en el 2012 registró \$93 millones frente a \$440 millones en el 2011, decreció en \$-347 millones, equivalente a una variación relativa -78%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$11.541 millones frente a \$11.124 millones en el 2011, registró un incremento en \$417 millones, equivalente a 3.7%; 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 \$967 millones, frente a \$855 millones en el 2011, creció en \$112 millones, equivalente a 13%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

### CONCEPTUALIZACION:

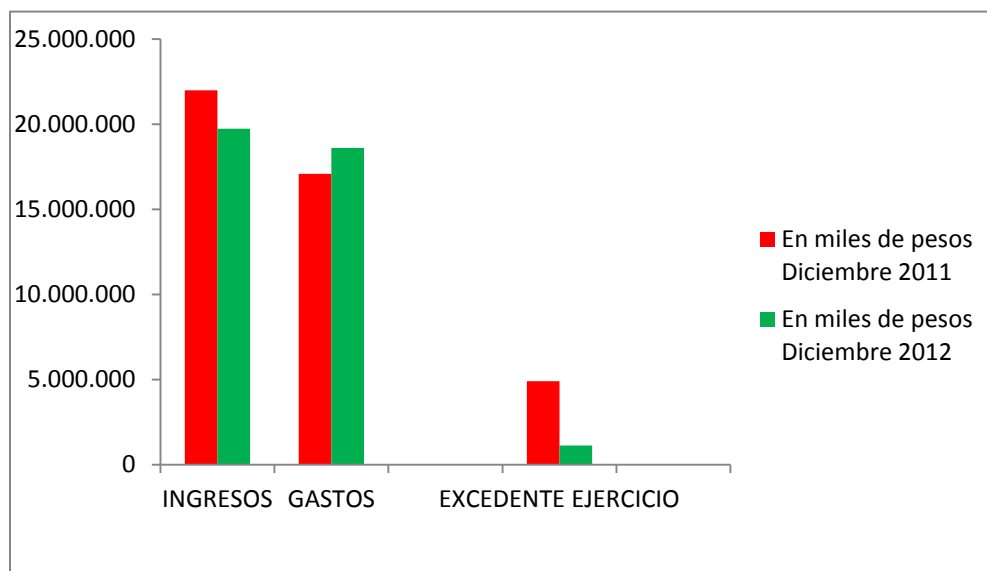
El municipio de Mariquita, refleja una situación **financiera aceptable** con respecto a sus Ingresos que disminuyeron en un -10%, durante la vigencia 2012, frente a sus gastos que crecieron en 8.9%.

Lo anterior en razón a sus **Otros Ingresos**, que decrecieron el -96%, **La Otras Transferencias**, disminuyó el -48%, e igualmente el resultado del ejercicio decreció en -77%, con respecto a la vigencia 2011.

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	21.999.621	19.734.633
GASTOS	17.091.507	18.615.899
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	4.908.114	1.118.734



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

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

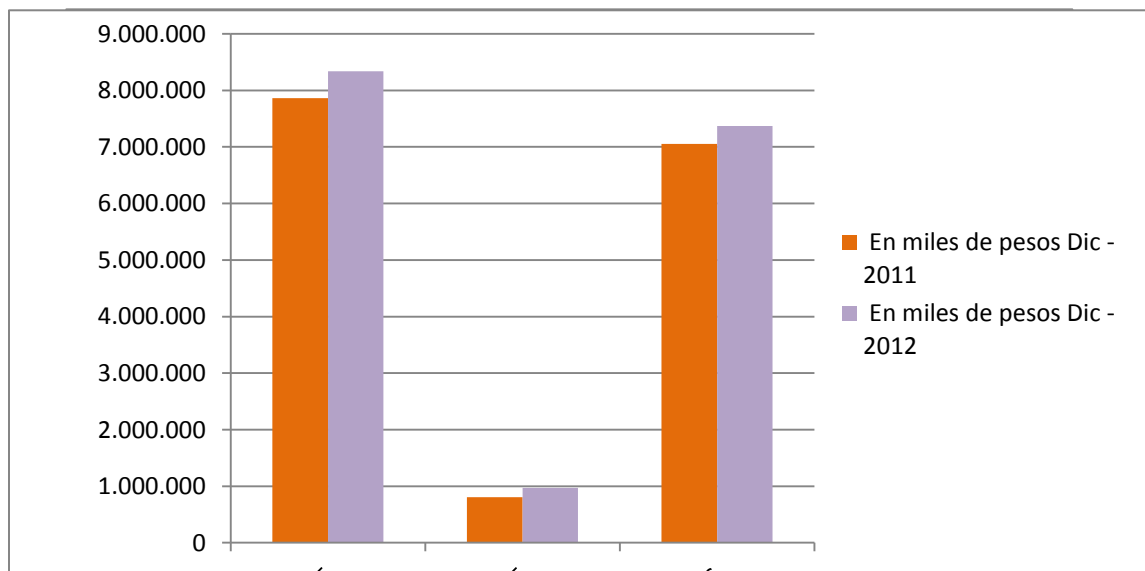
## IV. BALANCE DEL TESORO

### COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	7.862.896	8.339.402	476.506	6%
PASIVO CORRIENTE	807.797	971.999	164.202	20%
DISPONIBILIDADES	7.055.099	7.367.403	312.304	4%

Las disponibilidades del municipio de Mariquita, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$312.304 (miles); equivalente a una variación relativa de 4%.



EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

## 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 Mariquita - Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

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

#### ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$6.619.592	79%
RENTAS POR COBRAR	\$1.205.019	15%
DEUDORES	\$514.791	6%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$8.339.402	100%

#### PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$635.230	65%
OBLIGACIONES LABORALES	\$189.540	20%
PASIVOS ESTIMADOS	\$378	0%
OTROS PASIVOS	\$146.851	15%
TOTAL PASIVO	\$ 971.999	100%

**RAZON CORRIENTE = \$8.339.402/ \$971.999**

**RAZON CORRIENTE = \$8.5**

#### INTERPRETACION

El municipio de Mariquita - Tolima, tiene una razón corriente de 8.5 en el año 2012. Por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$8.5, para respaldar

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  PORCENTAJE.

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 = \$8.339.402- \$971.999

Capital Neto de Trabajo = \$7.367.403

## INTERPRETACION

El municipio de Mariquita tiene invertidos en activo corriente \$7.367.403 (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

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$2.535.543/\$60.384.996$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 4\%$$

### INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Mariquita tiene invertido en activos 4 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$ 57.849.453}{\$60.384.996}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 96 \%$$

### INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Mariquita Tolima tiene invertido en activos 96, centavos han sido financiados por el Patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



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

**FORTALEZAS:**

- El recurso humano de la Secretaria de Hacienda y Tesorería es un personal idóneo que cuenta con la experiencia y conocimiento para desempeñar el cargo de cada uno de ellos.
- El software manejado por la Administración tiene integrado contabilidad, tesorería, presupuesto, caja y nómina, lo que garantiza que la información se ha confiable y oportuna.

**DEBILIDADES:**

- Se continua con la falta de implementación del modulo de contratación al programa HAS, lo cual no permite que el proceso de causación y pagaduría se realice en tiempo real.
- Se presenta riesgo de distorsión en la información debido a que debe ser nuevamente digitada la información en Contabilidad.

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

Se continuó con el trabajo del Plan de Mejoramiento de algunas dependencias de la Administración logrando buenos resultados como es la cancelación de las cuentas con saldo cero y de algunas cuentas inactivas, se acataron las recomendaciones dada por Control Interno.

## **RECOMENDACIONES:**

- Continuar el trabajo de los planes de mejoramiento de cada una de las dependencias, se recomienda definir todas las falencias que tiene el software y solucionarlas en el menor tiempo posible, se recomienda que la dependencia de Contratación implemente y ponga en funcionamiento el módulo de contratación suministrado por HAS.
- Se recomienda la aprobación, actualización e implementación del Manual de Procesos y Procedimientos.

INICIO

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.