

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 MURILLO

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Fecha de fundación: 24 de octubre de 1872

Nombre de los fundadores: Ramón María Arana, Clemente Cifuentes y Rafael Parra entre otros.

De acuerdo a la Ley 14 del 27 de noviembre de 1969, que dicta las disposiciones necesarias para la creación de nuevos municipios; sus pobladores elevaron una petición formal a la Asamblea del Tolima y al Gobierno Nacional, con el fin que se elevará a la categoría de municipio.

Por Ordenanza N° 083 del 5 de diciembre de 1985, fue elevado a dicha categoría con cabecera en la población del mismo nombre y fijados sus límites precisos.

El municipio de Murillo se encuentra situado en el norte del departamento del Tolima a 144 Kilómetros de Ibagué.

ECONOMIA:

Producción Agrícola se cultivan 1.885 hectáreas en cultivos de Café, producción ganadera y pecuaria, cabezas de ganado Bovino, Porcino, aves.

Existe una entidad bancaria y 101 establecimientos de comercio, relación con la prestación de servicios como hoteles, restaurantes, bares y similares.

LIMITES DEL MUNICIPIO

Norte: Municipio de Villahermosa

Sur: Municipio de Santa Isabel

Oriente: Municipio del Líbano

Occidente: Con los departamentos de Risaralda y Caldas

Población: 5.075 Habitantes



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II - 1 BALANCE GENERAL COMPARATIVO AÑOS 2011 Y 2012

Miles de pesos

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
ACTIVOS	8.899.717	12.833.321	3.933.604	44%
EFFECTIVO	1.114.992	1.202.731	87.739	7.8%
CAJA	397	2.383	1.986	500%
DEPOSITOS INSTITUC. FINANCIERAS.	1.114.595	1.200.348	85.753	7.6%
CUENTA CORRIENTE	664.140	886.827	222.687	33%
CUENTA DE AHORROS	328.423	160.599	-167.824	-51%
DEPOSITOS PARA FONDOS SOLIDARIDAD	122.032	152.922	30.890	25%
INVERSIONES E INSTRUME. DERIVADOS	255	435	180	70%
RENTAS POR COBRAR	144.116	287.544	143.428	99%
VIGENCIA ACTUAL	137.772	10.387	-127.385	-92%
VIGENCIAS ANTERIORES	130.344	277.157	146.813	112%
DEUDORES	935.682	391.987	-543.695	-58%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2.507.498	3.285.985	778.487	31%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	988.749	1.594.440	605.691	61%
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	140.052	118.252	-21.800	-15%
OTROS ACTIVOS	3.068.373	5.951.947	2.883.574	93%
PASIVOS	461.318	274.418	-186.900	-40%
CUENTAS POR PAGAR	358.854	140.197	-218.657	-60%
OBLIGACIONES LABORALES	92.093	98.251	6.158	6%
PASIVOS ESTIMADOS-PROV PREST SOCIAL	10.000	33.039	23.039	230%
OTROS PASIVOS	371	2.931	2560	690%
PATRIMONIO	8.438.399	12.558.903	4.120.504	48%
HACIENDA PUBLICA	8.438.390	12.558.903	4.120.504	48%
CAPITAL FISCAL	6.787.132	8.545.633	1.758.501	25%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	567.380	3.688.819	3.121.439	550%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	567.380	3.688.819	3.121.439	550%
SUPERAVIT POR DONACION	218.080	226.815	8.735	4%
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	1.486.902	432.675	-1.054.227	-70%
PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.	-621.095	-335.039	-286.056	-46%

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

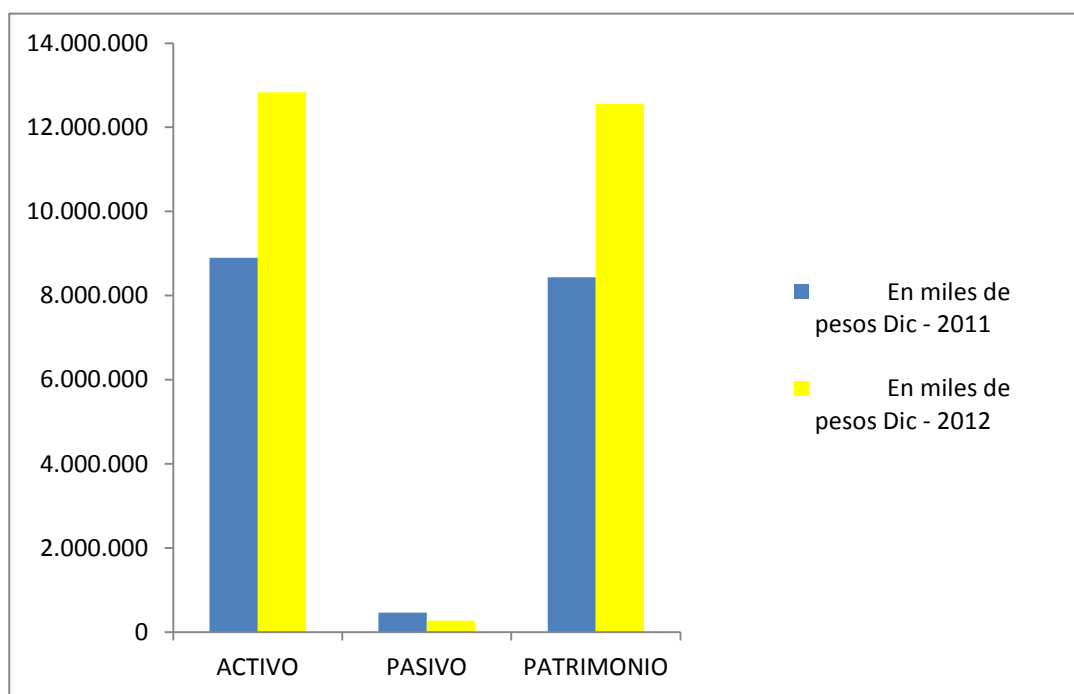


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	8.899.717	12.833.321
PASIVO	461.318	274.418
PATRIMONIO	8.438.399	12.558.903



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



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$12.833 millones frente a \$8.899 millones del año 2011, aumentó \$3.934 millones, equivalente a 44%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$1.202 millones frente a \$1.114 millones en el 2011, creció en \$88 millones, equivalente a una variación relativa 7.8%; esto obedece al incremento en los saldos de las cuentas de corrientes y Depósitos para Fondos de Solidaridad del municipio de Murillo.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$287 millones frente a \$144 millones en el 2011, creció en \$143 millones, con una variación de 99%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$391 millones frente a \$935 millones en el 2011, decreció \$-544 millones, equivalente -58%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Recursos Entregados en Administración, Depósitos Entregados en Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$3.285 millones en el 2012 frente a \$2.507 millones en el 2011, creció en \$778 millones, equivalente a una variación relativa de 31%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$1.594 millones, frente a \$988 millones en el 2011, disminuyó en \$606 millones, equivalente a 61%.

Recursos Naturales No Renovables, mostró en el año 2012 con \$118 millones, frente a \$140 millones en el 2011, decreció en \$-22 millones, equivalente a -15%.

En **Otros Activos**, en el 2012 registró \$5.952 millones frente a \$3.068 millones en el 2011, aumentó en \$2.884 millones, equivalente a 94%.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, mostró \$274 millones en el 2012 frente a \$461 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-187 millones, equivalente a una variación relativa de -40%, compuestos por:

Cuentas por Pagar con \$140 millones en el 2012 frente \$358 millones en el 2011, decreció en \$-218 millones, equivalente a una variación relativa de -60%.

Las Obligaciones Laborales \$98 millones en el 2012 frente a \$92 millones en el 2011, presentó un incremento en \$6 millones, equivalente a una variación 6%.

El rubro **Pasivos Estimados** – Provisión Para Prestaciones con \$33 millones en el 2012, frente a \$10 millones en la vigencia 2011, creció \$-,23 millones

El Patrimonio, reflejo \$12.558 millones en el 2012 frente a \$8.438 millones en el 2011, creció en \$4.120 millones, equivalente a una variación relativa de 48%.

Registró un **Excedente** en el **resultado del ejercicio** de \$3.688 millones en el 2012, frente a un **excedente** de \$567 millones en el 2011, aumentó en \$3.121 millones, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Murillo, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** crecieron el 44% con relación al año anterior, soportados en las cuentas efectivo (cuentas corrientes, ahorros, Depósitos para Fondos Solidaridad) Inversiones, Rentas por Cobrar, Deudores, Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Beneficio y Uso Público, Recursos Naturales No Renovables y Otros Activos.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 2% con los Pasivos y 98% con el Patrimonio

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.





CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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

el **Patrimonio**, obtuvo un incremento favorable del 48%, debido al resultado del ejercicio, el cual arrojó un **excedente**.

Concluyendo el municipio de Murillo, posee una situación **financiera favorable**, debido a que sus **Activos** crecieron el 44% y sus **Pasivos** disminuyeron en -40%, reflejando de manera muy importante los recursos del municipio tanto para su funcionamiento como para cubrir los 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 (%)
INGRESOS	4.397.050	7.638.510	3.241.460	73%
INGRESOS FISCALES	222.679	317.173	94.494	42%
TRIBUTARIOS	163.471	198.855	35.384	21%
NO TRIBUTARIOS	60.697	131.301	70.604	116%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-1.489	-12.983	-11.494	771%
TRANSFERENCIAS	4.138.136	4.497.048	358.912	8.6%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.898.292	3.071.114	172.822	5.9%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES PARA SALUD	779.928	791.092	11.164	1.4%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	147.604	207.844	60.240	40%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.376.929	1.611.268	234.339	17%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	18.178	17.329	-849	-4%
PARTICIPACIONES PARA PENSIONES - FONPET	253.963	76.477	-177.486	-69%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	321.690	356.859	35.169	10%
ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA	0	10.245	10.245	0
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	49.000	490.000	0
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN	261.056	618.552	357.496	136%

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: 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 (%)
SALUD				
OTRAS TRANSFERENCIAS	978.788	758.382	-220.406	-22%
OTROS INGRESOS	36.235	2.824.289	2.788.054	7.694%
GASTOS	3.829.670	3.949.691	120.021	3%
GASTOS DE ADMINISTRACION	589.246	642.219	52.973	8%
GASTOS DE OPERACION	0	24.500	24.500	0
PROVISIONES Y DEPRECIACIONES	0	23.039	23.039	0
GASTO PUBLICO SOCIAL	2.654.385	3.224.070	569.685	21%
OTROS GASTOS	586.039	35.863	-550.176	-93%

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$7.638 millones frente a \$4.397 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$3.241 millones, equivalente a una variación relativa de 73%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$317 millones frente a \$222 millones en el 2011, creció \$95 millones, equivalente a una variación relativa de 42%, compuesto por los Ingresos Fiscales Tributarios e Ingresos Fiscales No Tributarios.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$4.497 millones frente a \$4.138 millones en el 2011, presentó un crecimiento de \$359 millones, equivalente a una variación relativa de 8.6%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Pensiones, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Atención Integral a la Primera Infancia, Programa de Alimentación Escolar), Sistema General de Regalías, Sistema General Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias. En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$2.824 millones frente a \$36 millones en la vigencia 2011, creció \$2.788, soportados por ingresos financieros, ingresos ordinarios, extraordinarios y ajustes de ejercicios anteriores.

Los Gastos aumentaron el 3% en la vigencia del 2012, donde registró \$3.949 millones frente a \$3.829 millones en el 2011, creció \$120 millones, compuesto por:

Gastos de Administración, mostró un incremento en con respecto a la vigencia anterior..

Los **Gastos de Operación**, mostró en el 2012 con \$642 millones frente a \$589 millones en el 2011, creció en \$53 millones equivalente a 8%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$3.224 millones frente a \$2.654 millones en el 2011, registró un incremento en \$570 millones, equivalente a 21%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$ 35 millones, frente a \$586 millones en el 2011, decreció en \$551 millones, equivalente a -94%, soportados en intereses, financieros y Otros Gastos Ordinarios.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Murillo, refleja una situación **financiera favorable**, debido a que sus **Ingresos totales**, fueron superiores a sus **Gastos totales**.

En la vigencia de 2012, estos Ingresos crecieron el 73% frente a los Gastos que crecieron el 3%, arrojando como resultado un **excedente del ejercicio**.

Igualmente se observa que los **ingresos tributarios** del municipio de Murillo, aumentaron, lo cual se refleja que existe una buena gestión por parte del ente territorial para recaudar los recursos de estos impuestos.

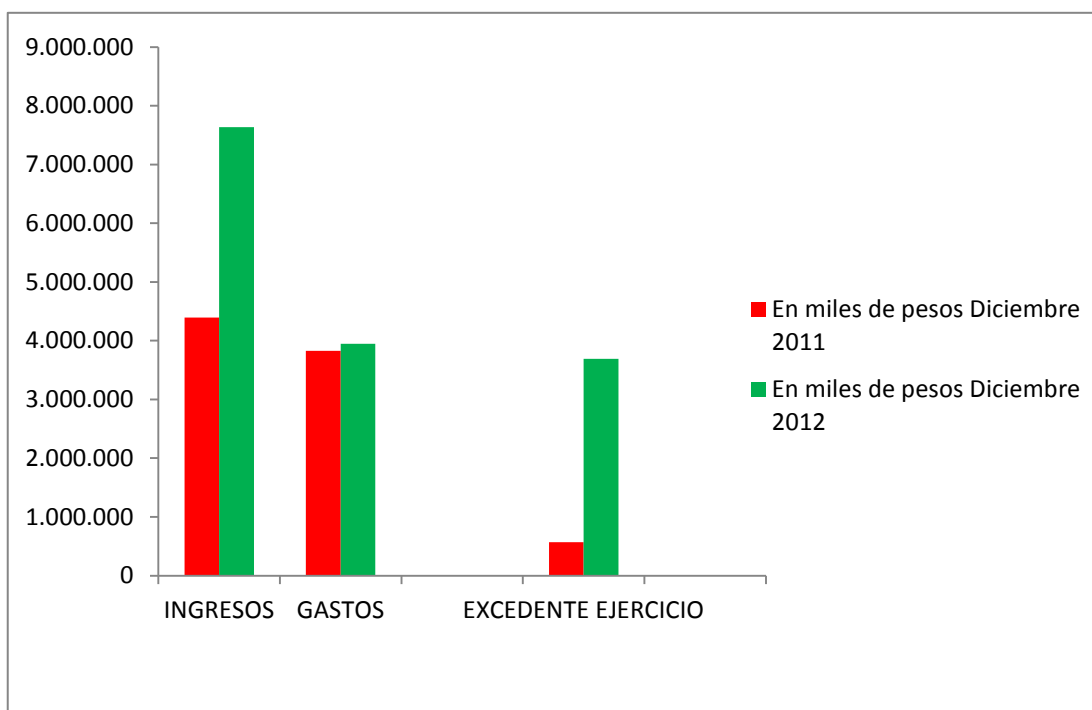


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	4.397.050	7.638.510
GASTOS	3.829.670	3.949.691
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	567.380	3.688.819



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

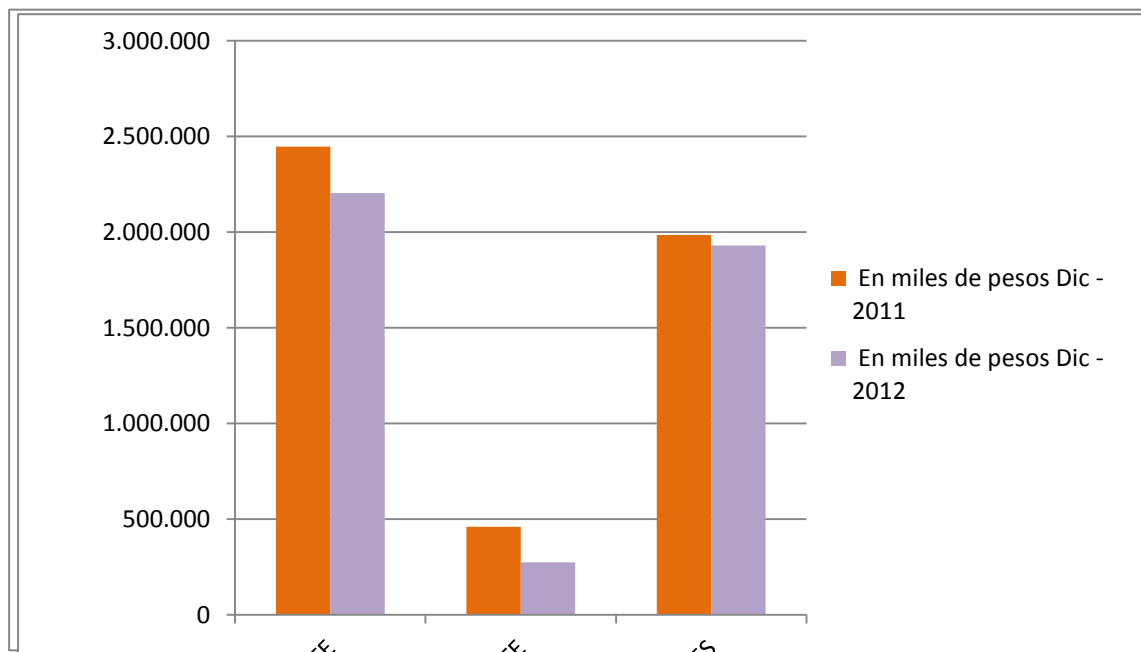
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	2.447.350	2.204.368	-242.982	-9.9%
PASIVO CORRIENTE	461.318	274.418	-186.900	-40%
DISPONIBILIDADES	1.986.032	1.929.950	-56.082	-2.8%

Las disponibilidades del municipio de Murillo, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación negativa del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$- 56.082 (miles); equivalente a una variación relativa de -2.8%.





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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$ 1.202.731	55%
INVERSIONES	\$435	0%
INSTRUMENTOS DERIVADOS		
RENTAS POR COBRAR	\$10.387	0%
DEUDORES	\$391.987	18%
OTROS ACTIVOS	\$598.828	27%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$2.204.368	100%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$140.197	51%
OBLIGACIONES LABORALES	\$98.251	36%
PASIVOS ESTIMADOS	\$33.039	12%
OTROS PASIVOS	\$2.931	1%
TOTAL PASIVO	\$ 274.418	100%

RAZON CORRIENTE = \$2.204.368/ \$274.418

RAZON CORRIENTE = \$8

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

INTERPRETACION

El municipio de Murillo - Tolima, tiene una razón corriente de 8 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$8, 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 = \$2.204.368- \$274.418

Capital Neto de Trabajo = \$1.929.950

INTERPRETACION

El municipio de Murillo tiene invertidos en activo corriente \$1.929.950 (miles) que han sido financiados con recursos no corrientes, que podrían ser del patrimonio.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

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

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$274.418 / \$12.833.321$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 2\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Murillo tiene invertido en activos 2 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$ 12.558.903}{\$12.833.321}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 98\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Murillo Tolima tiene invertido en activos, 98 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE MUNICIPIO DE MURILLO DICIEMBRE 31 DE 2012

FORTALEZAS:

1. El municipio cuenta con la ejecución de un software, el cual enlaza, presupuesto, tesorería y contabilidad, haciendo más ágil los procesos que se realizan diariamente.
2. Se elaboran y realizan oportunamente las conciliaciones.
3. Se utilizan el Catalogo de Cuentas actualizado para el registro de las transacciones.
4. Los funcionarios involucrados en Contabilidad y Presupuesto, cumplen con las condiciones técnicas para el desarrollo de sus actividades.

DEBILIDADES:

1. Se continúa con la debilidad de no realizar periódicamente tomas físicas de bienes, con el fin de ser confrontados con los registros contables y por realizar los ajustes correspondientes en contabilidad.
2. No se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la alcaldía.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

3. La Alcaldía no cuenta con manuales de procedimientos y flujogramas que permitan evidenciar, la forma como debe circular la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

La meta para la vigencia 2013, es realizar la depuración y toma de inventarios físicos, para determinar las existencias reales con que cuenta el municipio y realizar los respectivos ajustes contables.

Además realizar la adecuación de la oficina de contabilidad, contando que exista mejor flujo de efectivo para cumplir con este fin.

RECOMENDACIONES:

1. Es necesario la adquisición de manuales, políticas y procedimientos documentados, tanto para el proceso contable como para presupuesto.
2. Se recomienda realizar la compra del modulo de Almacén, con el fin que se logre establecer el flujo de información más adecuado en este campo.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.