

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

**Fecha de fundación:** 16 de Julio de 1908

**Nombre del fundador (es):** LEOPOLDO GARCIA

**Fecha de Creación Municipio:** 15 de noviembre de 1996

**RESEÑA HISTORICA**

La historia de Palocabildo se remonta a comienzo del siglo cuando llegó a la región el antioqueño Leopoldo García, quien instaló una fonda en el cruce de los caminos que las minas de Frías conducen al Fresno, Falan y Casabianca.

El 2 de julio de 1908, don Leopoldo García hizo entrega a la diócesis de Ibagué, los terrenos de donde hoy está el cementerio y la actual capilla,

Después de arduos trabajos se consiguió la aprobación de la Ordenanza 039 de agosto 20 de 1996 por la Asamblea del Tolima, y sancionada por el señor Gobernador Francisco Peñaloza.

Está ubicado al Norte del Departamento Tolima, se eligió por voto popular al primer alcalde municipal, siendo el señor HELMER BELTRAN RECAMAN.

**ECONOMIA:**

El municipio de Palocabildo por tener el 70% de su territorio en sector rural, su fuerte económico es la producción agrícola, se destaca la producción y cultivo de Café, caña panelera, aguacate, frutales, yuca, plátano, maíz, frijol, ganadería en pequeña escala y la producción de especies menores.

Se posee un buen potencial comercial renglón al que se dedica buena parte del sector urbano y en el mercado dominical concluyen habitantes de Villahermosa, Mariquita y Fresno entre otros lo que hace un mercado muy apetecido por todos los comerciantes de la región.



**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>10.028.156</b>	<b>11.920.717</b>	<b>1.892.561</b>	<b>18%</b>
EFFECTIVO	714.492	4.271.535	3.557.043	497%
CAJA	253.369	-	-253.369	0
DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.	312.068	4.122.480	3.810.412	1221%
CUENTA CORRIENTE	211.430	4.005.869	3.794.439	1794%
CUENTA DE AHORROS	89.253	96.704	7.451	8.3%
DEPOSITOS SIMPLES	11.385	19.907	8.522	74%
FONDOS EN TRANSITO	149.055	149.055	0	0
RENTAS POR COBRAR	224.408	241.648	17.240	7.6%
VIGENCIA ACTUAL	222.926	241.648	18.722	8.3%
VIGENCIAS ANTERIORES	1.482	-	-1.482	0
DEUDORES	1.971.233	411.332	-1.559.901	-79%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3.691.474	3.580.653	-110.821	-3%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	312.615	312.615	0	0
OTROS ACTIVOS	3.113.934	3.102.934	-11.000	-0.3%
<b>PASIVOS</b>	<b>1.777.839</b>	<b>1.651.570</b>	<b>-126.269</b>	<b>-7%</b>
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	1.262.411	1.185.328	-77.083	-6%
OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	7	7	0	0
CUENTAS POR PAGAR	293.563	181.142	-112.421	-38%
OBLIGACIONES LABORALES	33.728	0	-33.728	0
PASIVOS ESTIMADOS-PROV PREST SOCIAL	22.140	0	-22.140	0
OTROS PASIVOS	165.990	285.093	119.103	71%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>8.250.317</b>	<b>10.269.147</b>	<b>2.018.830</b>	<b>24%</b>
HACIENDA PUBLICA	8.250.317	10.269.147	2.018.830	24%
CAPITAL FISCAL	7.753.233	8.250.317	497.084	6%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	625.325	2.160.042	1.534.717	245%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	625.325	2.160.042	1.534.717	245%
PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.	-128.241	-141.212	-12.971	-10%

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

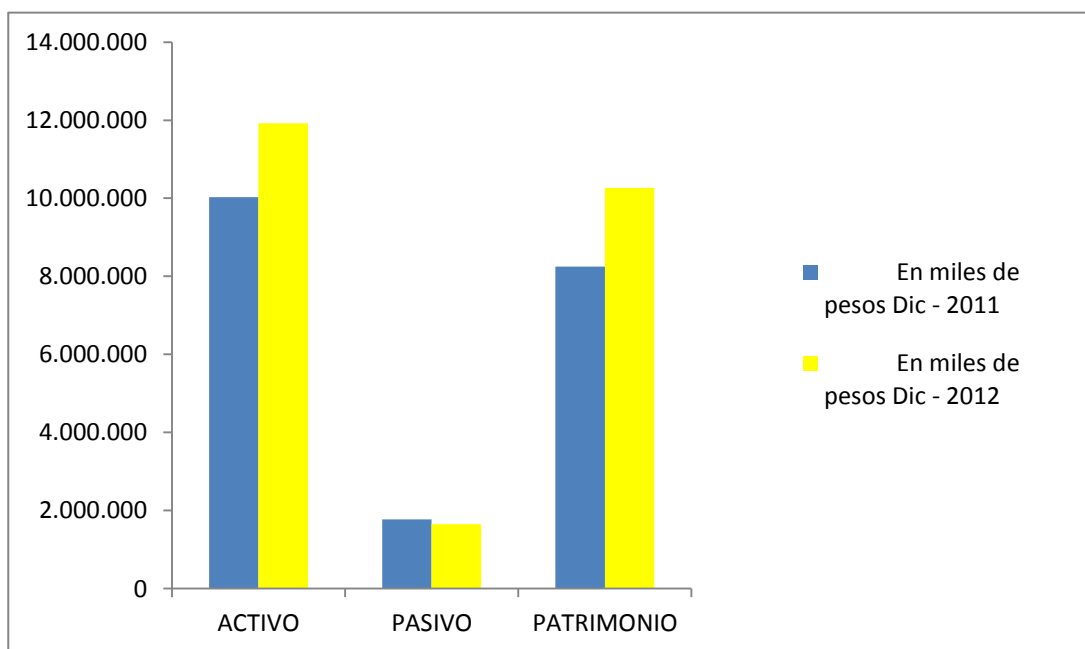


**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

## BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	10.028.156	11.920.717
PASIVO	1.777.839	1.651.570
PATRIMONIO	8.250.317	10.269.147



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

## II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

### ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$ 11.920 millones frente a \$10.028 millones del año 2011, aumentó \$1.892 millones, equivalente a 18%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$4.271 millones frente a \$714 millones en el 2011, creció en \$3.557 millones, equivalente con una variación relativa 498%; esto obedece al incremento en los saldos de las cuentas de corrientes, de ahorros y Depósitos Simples del municipio de Palocabildo.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$241 millones frente a \$224 millones en el 2011, creció en \$17 millones, con una variación de 7.6%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$411 millones frente a \$1.971 millones en el 2011, decreció \$-1.560 millones, equivalente -79%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios y Recursos Entregados en Administración.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$3.580 millones en el 2012 frente a \$3.691 millones en el 2011, decreció en \$-111 millones, equivalente a una variación relativa de -3%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$3.102 millones, conservando el mismo saldo en la vigencia anterior.

En **Otros Activos**, en el 2012 registró \$3.103 millones frente a \$3.114 millones en el 2011, aumentó en \$-11 millones, equivalente a -0.3%.

El **Pasivo Total**, mostró \$ 1.652 millones en el 2012 frente a \$1.778 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-126 millones, equivalente a una variación relativa de -7%, compuestos por:



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

**Operaciones de Crédito Público**, registró en el 2012 con \$1.185 millones, frente a \$1.262 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-77 millones, equivalente a una variación relativa en -6%.

**Cuentas por Pagar** con \$181 millones en el 2012 frente \$294 millones en el 2011, decreció en \$-113 millones, equivalente a una variación relativa de -38 %.

**Otros Pasivos**, mostró en el 2012 con \$285 millones frente a \$165 millones en el 2011, reflejó un incremento en \$120 millones, equivalente a 72%.

**El Patrimonio**, reflejó \$10.269 millones en el 2012 frente a \$8.250 millones en el 2011, creció en \$2.019 millones, equivalente a una variación relativa de 24%.

Registró un **Excedente** en el **resultado del ejercicio** de \$2.160 millones en el 2012, frente a un **excedente** de \$625 millones en el 2011, aumentó en \$1.535 millones, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

### CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Palocabildo, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** crecieron 18% con relación al año anterior, soportados en las cuentas efectivo, Rentas por Cobrar, Deudores, Propiedad Planta y Equipo, Bienes de Beneficio y Uso Público, y Otros Activos.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 14% con los Pasivos y 86% con el Patrimonio

El municipio de Palocabildo 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 CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.





## CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Patrimonio**, obtuvo un incremento favorable del 24%, debido al resultado del ejercicio, el cual arrojó un **excedente**.

**Concluyendo** el municipio de Palocabildo, posee una situación **financiera favorable**, debido a que sus **Activos y Patrimonio** crecieron, mientras que sus **Pasivos** disminuyeron de manera importante.

Lo anterior es importante para las finanzas del municipio, en 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 (%)
<b>INGRESOS</b>	<b>7.840.138</b>	<b>9.518.349</b>	<b>1.678.211</b>	21%
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>389.854</b>	<b>461.555</b>	<b>71.701</b>	18%
TRIBUTARIOS	174.293	391.270	216.977	124%
NO TRIBUTARIOS	215.561	70.285	-145.276	-67%
VENTA DE BIENES - CONSTRUCCIONES	11.387	-	-11.387	0
TRANSFERENCIAS	5.770.288	9.001.903	3.231.615	56%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	2.768.950	5.954.474	3.185.524	115%
SISTEMA GENERAL PARTICIPAC. PARA SALUD	1.195.923	3.836.037	2.640.114	220%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	194.589	289.320	94.731	48%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	990.613	1.383.746	393.133	39%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	91.300	35.656	-55.644	-60%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	296.525	409.715	113.190	38%
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	388.299	-	-388.299	0
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.613.039	3.047.429	434.390	16%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.007.951	-	-1.007.951	.0
OTROS INGRESOS	660.658	54.891	-605.767	-91%
<b>GASTOS</b>	<b>7.214.813</b>	<b>7.358.307</b>	<b>143.494</b>	<b>1.9%</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	658.749	753.617	94.868	14%

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 (%)
TRANSFERENCIAS	169.472	165.958	-3514	-2%
GASTO PUBLICO SOCIAL	6.014.131	6.358.547	344.416	5.7%
OTROS GASTOS	372.461	80.185	-292.276	-78%

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

#### ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$9.518 millones frente a \$7.840 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$1.678 millones, equivalente a una variación relativa de 21%, discriminados por las cuentas:

**Ingresos Fiscales**, señaló en el 2012 con \$462 millones frente a \$390 millones en el 2011, creció \$72 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 \$9.001 millones frente a \$5.770 millones en el 2011, presentó un crecimiento de \$3.231 millones, equivalente a una variación relativa de 56%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Atención Integral a la Primera Infancia y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$55 millones frente a \$ 661 millones en la vigencia 2011, decreció \$-606 millones, equivalente a -91%, soportados por ingresos financieros e ingresos ordinarios.

**Los Gastos** aumentaron el 1.9% en la vigencia del 2012, donde registró \$7.358 millones frente a \$7.214 millones en el 2011, creció \$144 millones, compuesto por:

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

**Gastos de Administración**, mostró en la vigencia 2012 con \$753 millones frente a \$658 millones en el 2011, se incrementó en \$95 millones, equivalente a 14%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$6.358 millones frente a \$6.014 millones en el 2011, registró un incremento en \$344 millones, equivalente a 5.7%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte Y Cultura, Desarrollo Comunitario.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$80 millones, frente a \$372 millones en el 2011, decreció en \$-292 millones, equivalente a -78%, soportados en intereses.

#### CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Palocabildo, 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 21% frente a los Gastos que crecieron 1.9%, arrojando como resultado un **excedente del ejercicio**.

Igualmente se observa que los **ingresos tributarios** del municipio de Palocabildo, aumentaron, lo cual se refleja que existe una buena gestión por parte del ente territorial para recaudar los recursos de estos impuestos. También las **Transferencias**, mostraron un crecimiento del 56% con respecto a la vigencia anterior.

### ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	7.840.138	9.518.349
GASTOS	7.214.813	7.358.307
EXCEDENTE EJERCICIO	625.325	2.160.042

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

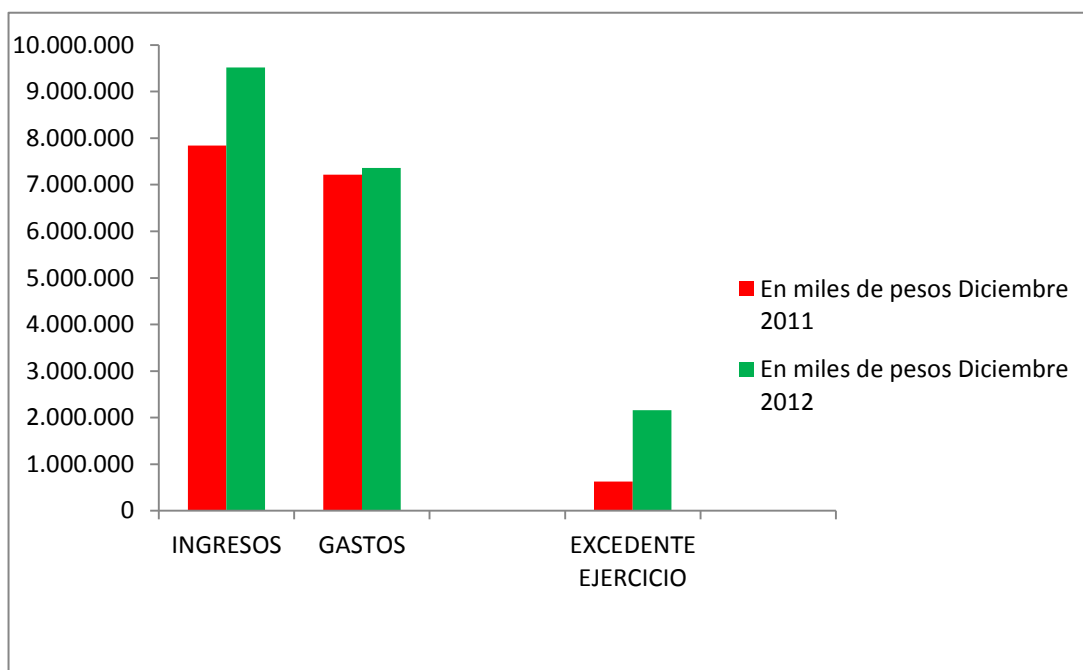


SO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA



## IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	2.910.133	4.924.515	2.014.382	69%
PASIVO CORRIENTE	515.428	466.242	-49.186	-9.5%
DISPONIBILIDADES	2.394.705	4.458.273	2.063.568	86%

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



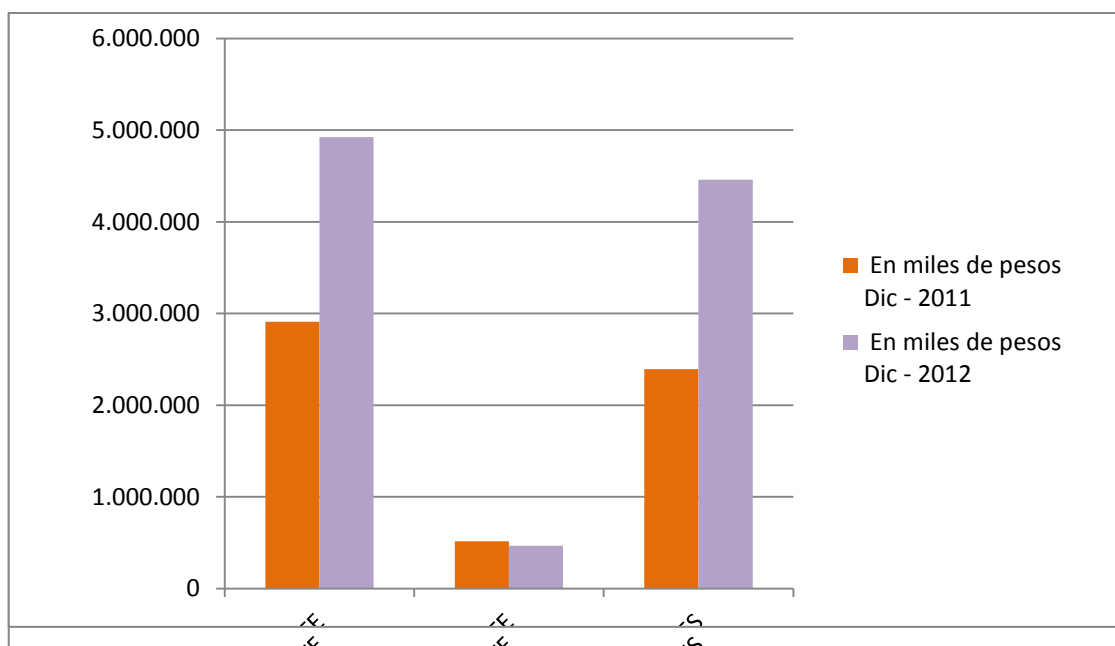
BO-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.



**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Las disponibilidades del municipio de Palocabildo, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$2.063.568 (miles); equivalente a una variación relativa de 86%.



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



## CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

### ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$4.271.535	87%
RENTAS POR COBRAR	\$241.648	5%
DEUDORES	\$411.332	8%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$4.924.515	100%

### PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO	\$7	0%
CUENTAS POR PAGAR	\$181.142	39%
OTROS PASIVOS	\$285.093	61%
TOTAL PASIVO	\$ 466.242	100%

RAZON CORRIENTE = \$4.924.515/ \$466.242

RAZON CORRIENTE = \$10.5

### INTERPRETACION

El municipio de Palocabildo - Tolima, tiene una razón corriente de 10.5 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$10.5, 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 = \$4.924.515 - \$466.242

Capital Neto de Trabajo = \$4.458.273

## INTERPRETACION

El municipio de Palocabildo tiene invertidos en activo corriente \$4.458.273 (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.

		<u>TOTAL PASIVO CON TERCEROS</u>
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	=	TOTAL ACTIVO

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 = \$1.651.570/\$11.920.717

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 = 14%

## INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Palocabildo tiene invertido en activos 14 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$ 10.269.147}{\$11.920.717}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 86\%$$

**INTERPRETACION:**

Por cada peso que el Municipio de Palocabildo Tolima tiene invertido en activos 86 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

## VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE MUNICIPIO DE PALOCABILDO DICIEMBRE 31 DE 2012

### FORTALEZAS:

La información contable registrada en la presente vigencia cuenta con los respectivos soportes idóneos.

### DEBILIDADES:

Durante la vigencia 2012 no se definieron en su totalidad los riesgos para el proceso contable.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.





**CONTRALORÍA**  
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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

Se encuentran en proceso de implementación el manual de procedimientos contable.

## **RECOMENDACIONES:**

Asignar recursos para fortalecer el área de contabilidad tanto en tecnología y personal

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.



GP-CER140776



BO-CER140748