

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

Fundada en 1933 por los señores Miguel Castaño, Antonio María Ocampo, Acisclo Cruz y otros.

El municipio de Planadas se encuentra situado al Sur del Departamento del Tolima, en las estribaciones de la cordillera central de los Andes Colombianos.

ECONOMIA:

El municipio de Planadas es rico en café, cacao, ganadería entre otros productos.

ECOLOGIA:

Extensa zona de amplia vegetación, bullicioso río Atá

LIMITES DEL MUNICIPIO:

Norte: Con los municipios de Rioblanco y Ataco

Sur: Con el Departamento del Cauca

Oriente: Con el Departamento del Huila

Occidente. Con el Departamento del Huila

Extensión total: 1.646 Km²

Extensión área urbana: 0.03%

Extensión área rural: 99.97%

Altitud de la cabecera municipal (metros sobre el nivel del mar): 1.450 m.s.n.m.

Temperatura media: 20 °C° C

Población: 25.442 Habitantes

Densidad: 15 Hab/Km²



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	16.049.069	17.509.942	1.460.873	9%
EFFECTIVO	2.448.656	3.412.027	963.371	39%
CAJA	8.026	9.934	1.908	23%
DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.	2.440.630	3.402.093	961.463	39%
CUENTA CORRIENTE	68.761	778.978	710.217	1032%
CUENTA DE AHORROS	2.371.869	2.623.115	251.246	10%
RENTAS POR COBRAR	2.720.336	2.732.582	12.246	0.4%
VIGENCIA ACTUAL	4.960	10.896	5.936	119%
VIGENCIAS ANTERIORES	2.715.376	2.721.686	6.310	0.23%
DEUDORES	2.789.119	3.362.474	573.355	20%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	4.241.330	4.072.988	-168.342	-3%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	3.209.769	3.209.769	0	0
RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	51.823	51.823	0	0
OTROS ACTIVOS	588.036	668.279	80.243	13%
PASIVOS	3.929.914	4.467.693	537.779	13%
OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	468.025	278.791	-189.234	-40%
CUENTAS POR PAGAR	2.768.208	3.456.947	688.739	24%
OBLIGACIONES LABORALES	128.470	161.282	32.812	25%
PASIVOSESTIMADOS-PROV PREST SOCIAL	531.906	531.934	28	0
OTROS PASIVOS	33.305	38.739	5.434	16%
PATRIMONIO	12.119.155	13.042.249	923.134	7.6%
HACIENDA PUBLICA	12.119.155	13.042.249	923.094	7.6%
CAPITAL FISCAL	14.184.435	12.167.213	-2.017.222	-14%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	-2.017.222	923.094	-1.094.128	-109%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	-	923.094	923.094	0
DEFICIT DEL EJERCICIO	-2.017.222	-	-2.017.222	0
PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.	-48.058	-48.058	0	0

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

Edificio Gobernación del Tolima Piso 7 - Conmutador 2 61 11 67 Ibagué
Web-site: www.contraloriatolima.gov.co



GP-CER140776



SO-CER140748

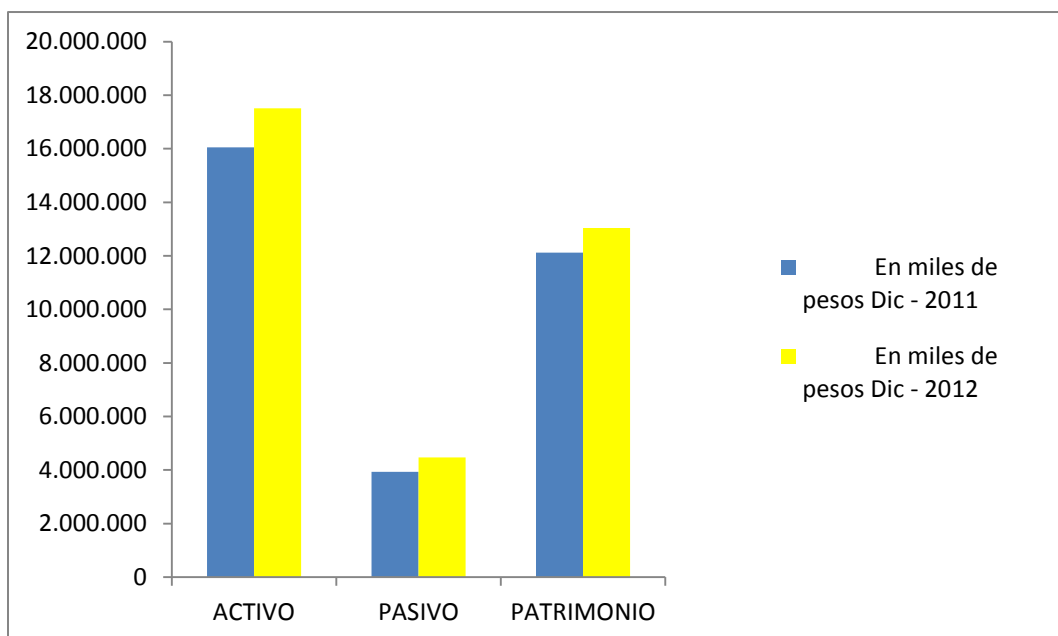


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	16.049.069	17.509.942
PASIVO	3.929.914	4.467.693
PATRIMONIO	12.119.155	13.042.249



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

II – 2 ANALISIS Y CONCEPTUALIZACION DEL BALANCE GENERAL

ANALISIS:

El **Total de Activos** a diciembre 31 de 2012, reflejó \$17.509 millones frente a \$16.049 millones del año 2011, aumentó \$1.460 millones, equivalente a 9%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$3.412 millones frente a \$2.448 millones en el 2011, creció en \$964 millones, equivalente a una variación relativa 39%; esto obedece al incremento en los saldos de las cuentas de corrientes y de ahorros del municipio de Planadas.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$2.732 millones frente a \$2.720 millones en el 2011, creció en \$12 millones, con una variación relativa de 0.4%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$3.362 millones frente a \$2.789 millones en el 2011, aumentó \$573 millones, equivalente 20%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Aportes sobre la Nómina, Prestación de Servicios, Servicios Públicos, Servicios de Salud, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones, Recursos entregados en Administración, y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$4.072 millones en el 2012 frente a \$4.241 millones en el 2011, mostró una disminución en \$-169 millones, equivalente a una variación relativa de -3%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$3.209 millones, conservando el mismo saldo en la vigencia anterior.

La cuenta **Otros Activos**, registró en el 2012 con \$668 millones, frente a \$588 millones en el 2011, aumentó en \$80 millones, correspondiente a una variación relativa 13%.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, mostró \$4.468 millones en el 2012 frente a \$3.930 millones en el 2011, presentó un incremento en \$538 millones, equivalente a una variación relativa de 13%, compuestos por:

Operaciones de Crédito Público, señaló en el 2012 con \$278 millones, frente a \$468 millones en el 2011, decreció \$-190 millones, equivalente a -40%.

Cuentas por Pagar, en la vigencia 2012 mostró \$3.456 millones frente \$2.768 millones en el 2011, creció en \$688 millones, equivalente a una variación de 24%.

Las Obligaciones Laborales \$161 millones en el 2012 frente a \$128 millones en el 2011, presentó un incremento en \$33 millones, equivalente a una variación relativa de 25%.

Pasivos Estimados, en el 2012 registró \$531 millones, conservando el mismo saldo del año anterior.

Otros Pasivos, registró en el 2012, con \$38 millones, frente a \$33 millones en el 2011, creció en \$5 millones, equivalente a 15%.

El Patrimonio, reflejó \$13.042 millones en el 2012 frente a \$12.119 millones en el 2011, aumentó \$923 millones, equivalente a una variación relativa de 7.6%.

Registró un **Excedente en el resultado del ejercicio** de \$923 millones en el 2012, frente a un **déficit** de \$-2.017 millones en el 2011, lo anterior en razón a que sus Ingresos Totales fueron superiores a su Gastos Totales.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Planadas mostró unos activos totales de \$17.509 millones, equivalente a un crecimiento del 9%, con respecto al año anterior.

Para la Vigencia 2012 su estructura financiera, está representada en 26% con los Pasivos y 74% con el Patrimonio.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El municipio de Planadas 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.

Su **liquidez financiera** a corto plazo es del 2.2, favorable para la entidad, como también su **capital de trabajo** en \$5.707.669 (miles de pesos).

El **Patrimonio**, obtuvo un crecimiento del 7.6%, debido a que el resultado del ejercicio arrojó un excedente significativo de \$923 millones.

Concluyendo el ente territorial, posee una situación financiera **favorable**, debido a que sus **Activos y Patrimonio** se incrementaron, 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 (%)
INGRESOS	18.750.984	18.519.082	-231.902	-1.2%
INGRESOS FISCALES	1.146.052	1.079.870	-66.182	-5.7%
TRIBUTARIOS	771.352	819.066	47.714	6.1%
NO TRIBUTARIOS	374.700	260.804	-113.896	-30%
VENTA DE SERVICIOS - ACUEDUCTO	181.434	334.382	152.948	84%
TRANSFERENCIAS	12.703.460	16.795.426	4.091.966	32%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	9.579.276	10.654.082	1.074.806	11%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA SALUD	5.186.703	5.320.406	133.703	2.5%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	1.113.938	1.505.564	391.626	35%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	1.723.381	2.114.120	390.739	22%
PARTICIPACION PARA PENSIONES - FONPET	101.470	144.577	43.107	42%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	184.942	178.958	-5.984	-3.2%
ENTIDADES TERRITORIALES INDIGENAS	209.877	222.573	12.696	6%
PARTICIP AGUA POTABLE SANEAM BASICO	1.058.965	1.167.884	108.919	10%
SISTEMA GRAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.101.162	4.622.415	3.521.253	319%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

CUENTA	DICIEMBRE 2011	DICIEMBRE 2012	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA (%)
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.023.022	1.518.929	-504.093	-24%
OTROS INGRESOS	4.720.038	309.404	-4.410.634	-93%
GASTOS	20.768.206	17.595.988	-3.172.218	-15%
GASTOS DE ADMINISTRACION	5.363.815	1.686.948	-3.676.867	-68%
GASTOS DE OPERACION	2.098.120	615.575	-1.482.545	-70%
PROVISIONES, DEPRECIACION, AMORTIZAC.	139.362	192.961	53.599	38%
TRANSFERENCIAS	328.465	-	-328.465	0
GASTO PUBLICO SOCIAL	12.825.493	14.251.822	1.426.329	11%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	-	221.992	221.992	0
OTROS GASTOS	12.951	626.690	613.739	4.738%

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$18.519 millones frente a \$18.750 millones de 2011, presentó una disminución en \$-231 millones, equivalente a una variación relativa de -1.2%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$1.079 millones frente a \$1.146 millones en el 2011, decreció \$-67 millones, equivalente a una variación relativa de -5%, compuesto por los **Ingresos Fiscales Tributarios** e **Ingresos Fiscales No Tributarios**.

Venta de Servicios - Acueducto, mostró en el 2012 con \$334 millones, frente a \$181 millones en el año 2011 reflejó un crecimiento en \$153 millones, equivalente a una variación de 84%..

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$16.795 millones frente a \$12.703 millones en el 2011, presentó un cambio significativo en \$4.092 millones, equivalente a una variación relativa de 32%; conformadas por el Sistema General



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Pensiones, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Atención Integral a la Primera Infancia, Entidades Territoriales Indígenas), Sistema General Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$309 millones frente a \$4.720 millones en la vigencia 2011, creció \$4.411 millones, equivalente a -93% compuestos por ingreso financieros, Extraordinarios y Ajustes de Ejercicios Anteriores.

Los Gastos en la vigencia de 2012, registró \$17.595 frente a \$20.768 millones en el 2011, mostró una disminución en \$-3.173 millones, equivalente a -15% \$millones; compuesto por:

Gastos de Administración, anotó \$1.687 millones en el 2012 frente a \$5.364 millones en el 2011, decreció en \$-3.677 millones, equivalente a -68%.

Los **Gastos de Operación**, mostró en el 2012 con \$616 millones frente a \$2.098 millones en el 2011, disminuyó en \$- 1.482 millones equivalente a -70%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$14.251 millones frente a \$12.825 millones en el 2011, creció en \$1.426 millones, equivalente a 11%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte, Cultura, Desarrollo Comunitario, Medio Ambiente.

Operaciones Interinstitucionales, mostró en el 2012 con \$222 millones, en la vigencia 2011 no reportó saldo.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$627 millones, frente a \$13 millones en el 2011, creció en \$614 millones, reflejados en intereses, comisiones, Otros Gastos Ordinarios y Ajustes de ejercicios anteriores.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Planadas, registró una situación **financiera favorable**, aunque sus **Ingresos** decrecieron el -1.2%, no obstante sus **Gastos** también disminuyeron en mayor proporción en -15%.

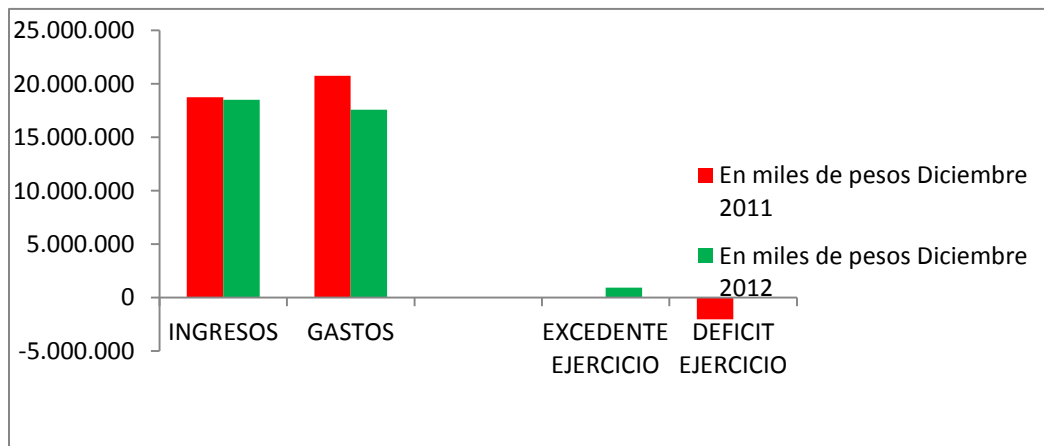
Lo anterior en razón a que se obtuvo un **excedente** del ejercicio, lo cual es significativo para las finanzas del ente territorial. Igualmente dentro de sus Ingresos las **Transferencias**, crecieron 32%, y sus **Gastos de administración** se redujeron en -68%

Se concluye que el ente territorial, realizó una gestión de austeridad al gasto, significativa, que coadyuvó al resultado del ejercicio.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	18.750.984	18.519.082
GASTOS	20.768.206	17.595.988
EXCEDENTE EJERCICIO		923.094
DEFICIT DEL EJERCICIO	-2.017.222	



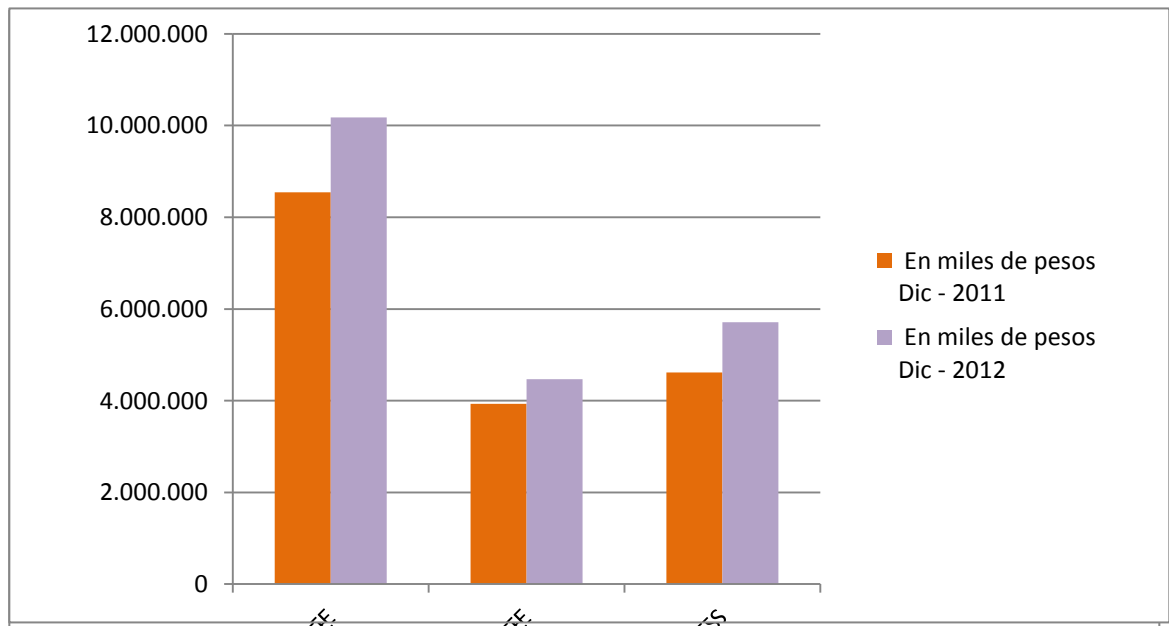
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	8.546.147	10.175.362	1.629.215	19%
PASIVO CORRIENTE	3.929.914	4.467.693	537.779	13%
DISPONIBILIDADES	4.616.233	5.707.669	1.091.436	23%

Las disponibilidades del municipio de Planadas, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$1.091.436 (miles); equivalente a una variación relativa de 23%.





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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$ 3.412.027	34%
RENTAS POR COBRAR	\$2.732.582	27%
DEUDORES	\$3.362.474	33%
OTROS ACTIVOS	\$668.279	6%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$10.175.362	100%

PASIVO CORRIENTE

OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	\$278.791	6.2%
CUENTAS POR PAGAR	\$3.456.947	77.4%
OBLIGACIONES LABORALES	\$161.282	3.6%
PASIVOS ESTIMADOS	\$531.934	12%
OTROS PASIVOS	\$38.739	0.8%
TOTAL PASIVO	\$ 4.467.693	100%

RAZON CORRIENTE = \$10.175.362/ \$ 4.467.693

RAZON CORRIENTE = \$2.2

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  NORTE.

INTERPRETACION

El municipio de Planadas - Tolima, tiene una razón corriente de 2.2 en el año 2012. Por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta con \$2.2 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 = \$10.175.362 - \$4.467.693

Capital Neto de Trabajo = \$5.707.669

INTERPRETACION

El municipio de Planadas tiene invertidos en activo corriente \$5.707.669 (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.

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$4.467.693 / \$17.509.942$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 26\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Planadas tiene invertido en activos 26 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$13.042.249}{\$17.509.942}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 74\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Planadas Tolima tiene invertido en activos 74 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

VI. INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE MUNICIPIO DE PLANADAS A DICIEMBRE 31 DE 2012

FORTALEZAS:

La administración cuenta con una contabilidad sistematizada tanto en presupuesto como contabilidad, el sistema de recaudo de predial - complementarios y servicios públicos se tiene sistematizados en línea con el programa contable, la tesorería cuenta con una sistema de banca virtual, la cual permite efectuar transferencias entre bancos y cuentas.

DEBILIDADES:

La base de contribuyentes en industria y comercio está desactualizada, el impuesto predial unificado la base de datos de avalúos no tienen interconexión con las dependencias tesorería, contabilidad y Almacén.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS:

Se adquirió programa contable SYSCAFE, el cual permite integrar los procesos de contabilidad, presupuesto, tesorería – recaudos.

RECOMENDACIONES:

Actualizar base de datos de industria y comercio, actualizar base de datos del avalúo del predial unificado, integrar programa actual con Almacén.