

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 SANTA ISABEL
ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2012

Fecha de fundación: 12 de septiembre de 1.893

Nombre de los fundadores (es): presbítero Rómulo C. Madrid, José María Álzate, Pedro Alcántara, José María Vega, Julián Cárdenas, Simeón Carona y Cedar Ramos.

En 1897 le fue dado el carácter de corregimiento dependiente de Venadillo y mediante Ordenanza N° 13 de 1904, fue erigido en Municipio, por la Asamblea Departamental.

El municipio de Santa Isabel se ubica en el norte del departamento del Tolima, en la parte alta de la cordillera central colombiana.

ECONOMIA:

Dentro del componente físico se contemplan variables como el clima, geología, y geomorfología y los suelos con sus principales características, el componente biótico está compuesto por las especies agrícolas, pecuarias; se cultiva café, maíz, cacao, frijol, caña panelera, plátano y ganadería bovina en clima templado, en clima frío cultivos de arveja, papa, mora y el tomate de árbol.

Extensión Total: 415 Km²

Área Urbana: 216 Km²

Área Rural: 199 Km²

Altitud de la cabecera municipal: 2.250 metros sobre el nivel del mar.

Temperatura media: 16°C

Población: 6.534 habitantes

Área Urbana: 2.425 habitantes

Área Rural: 4.109 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	3.806.067	3.495.249	-310.818	-8%
EFFECTIVO	1.625.826	415.194	-1.210.632	-74%
CAJA	1.905	1.122	-783	-41%
DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS.	1.623.921	414.072	-1.209.849	-74%
CUENTA CORRIENTE	335.370	120.187	-215.183	-64%
CUENTA DE AHORROS	1.288.551	293.885	-994.666	-77%
RENTAS POR COBRAR	325.393	343.902	18.509	5.6%
VIGENCIA ACTUAL	40.952	59.436	18.484	45%
VIGENCIAS ANTERIORES	284.441	284.466	25	0
DEUDORES	699.086	3.060	-696.026	-99%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.088.539	2.260.543	1.172.004	107%
BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	60.059	467.550	407.491	678%
OTROS ACTIVOS	7.164	5.000	-2.164	-30%
PASIVOS	1.816.283	815.740	-1.000.543	-55%
CUENTAS POR PAGAR	1.025.369	743.432	-281.937	-27%
OBLIGACIONES LABORALES	158.486	72.186	-86.300	-54%
OTROS PASIVOS	632.428	122	-632.306	-99%
PATRIMONIO	1.989.784	2.679.509	689.725	34%
HACIENDA PUBLICA	1.989.784	2.679.509	689.725	34%
CAPITAL FISCAL	1.418.538	3.409.875	1.991.337	140%
RESULTADO DEL EJERCICIOS	857.722	-822.419	-35.303	-195%
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	857.722	-	857.722	0
DEFICIT DEL EJERCICIO	-	-822.419	-822.419	0
PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO	67.564	159.134	91.570	135%
PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC.	-354.040	-67.081	-286.959	-81%

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

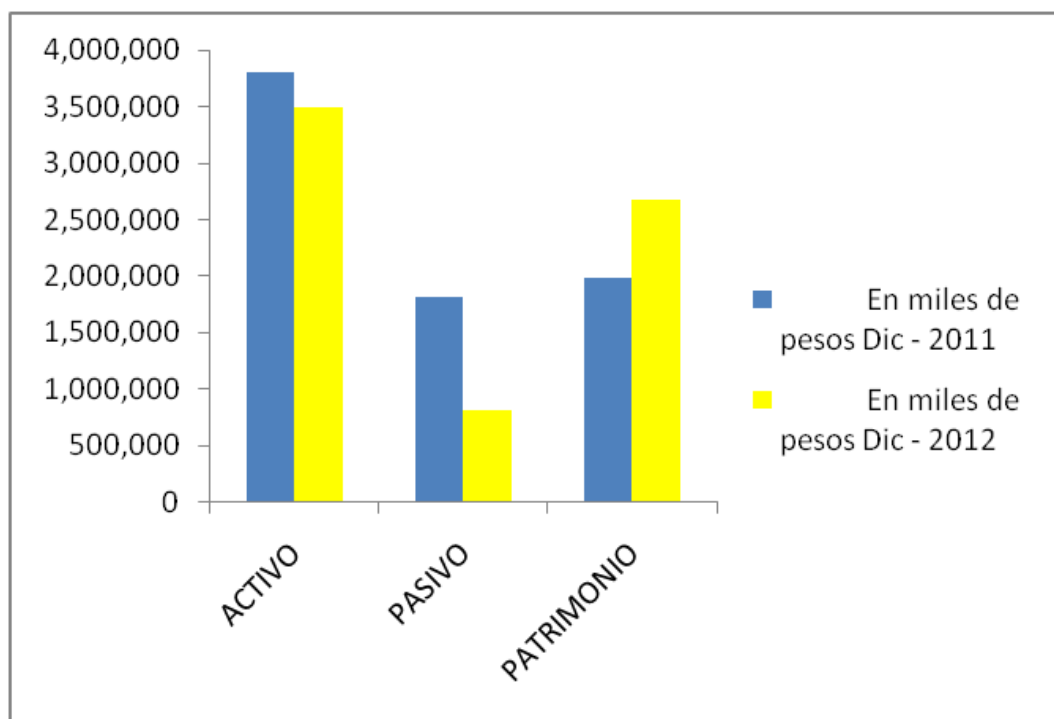


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
ACTIVO	3.806.067	3.495.249
PASIVO	1.816.283	815.740
PATRIMONIO	1.989.784	2.679.509



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 \$3.495 millones frente a \$3.806 millones del año 2011, disminuyó \$-311 millones, equivalente a -8%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$415 millones frente a \$1.625 millones en el 2011, decreció en \$-1.210 millones, equivalente con una variación relativa -74%; esto obedece a la disminución en los saldos de las cuentas de corrientes y ahorros del municipio de Santa Isabel.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$343 millones frente a \$325 millones en el 2011, creció en \$18 millones, con una variación de 5.6%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$3 millones frente a \$699 millones en el 2011, decreció \$-696 millones, equivalente -99%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Avances y Anticipos entregados, Depósitos en Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$2.260 millones en el 2012 frente a \$1.088 millones en el 2011, creció en \$1.172 millones, equivalente a una variación relativa de 107%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$467 millones, frente a \$60 millones en el año 2011, aumentó en \$407 millones.

En **Otros Activos**, en el 2012 registró \$5 millones frente a \$7 millones en el 2011, aumentó en \$-2 millones.



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Pasivo Total**, mostró \$815 millones en el 2012 frente a \$1.816 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-1.001 millones, equivalente a una variación relativa de -55%, compuestos por:

Cuentas por Pagar con \$743 millones en el 2012 frente a \$1.025 millones en el 2011, decreció en \$-282 millones, equivalente a una variación relativa de -27%.

Obligaciones Laborales, registró en el 2012 con \$72 millones frente a \$158 millones, decreció en \$-86 millones, equivalente a -54%.

El **Patrimonio**, reflejó \$2.679 millones en el 2012 frente a \$1.989 millones en el 2011, creció en \$690 millones, equivalente a una variación relativa de 34%.

Registró un **déficit** en el **resultado** del **ejercicio** de \$-822 millones en el 2012, frente a un **excedente** de \$857 millones en el 2011, cambio desfavorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron inferiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Santa Isabel, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** disminuyeron -8% 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 **23%** con los **Pasivos** y **77%** con el **Patrimonio**

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

Su liquidez financiera a corto plazo es **desfavorable** para la entidad en 0.9, como también su capital de trabajo negativo en \$-48.584 (miles de pesos).

El **Patrimonio**, obtuvo un incremento del 34%, debido al Capital Fiscal que aumento en la vigencia 2012.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Concluyendo el municipio de Santa Isabel, posee una situación **financiera aceptable**, debido a que sus **Activos** disminuyeron, pero no obstante el **Patrimonio** aumento y reflejó una disminución significativa dentro de sus **pasivos**, obteniendo un nivel bajo de endeudamiento.

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	9.009.574	5.074.135	-3.935.439	-43%
INGRESOS FISCALES	2.607.561	417.577	-2.189.984	-83%
TRIBUTARIOS	945.835	297.152	-648.683	-68%
NO TRIBUTARIOS	1.661.726	120.425	-1.541.301	-92%
VENTA DE SERVICIOS	10.305	10.396	91	0.8%
TRANSFERENCIAS	6.127.604	4.425.171	-1.702.433	-27%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES	5.199.464	2.930.397	-2.269.067	-43%
SISTEMA GENERAL PARTICIPAC. PARA SALUD	2.085.869	1.054.162	-1.031.707	-49%
SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION	353.892	274.942	-78.950	-22%
PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL	2.001.103	1.242.635	-758.468	-37%
PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR	53.337	22.234	-31.103	-58%
PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	484.697	326.849	-157.848	-32%
PROGRAMA INTEGRAL PRIMERA INFANCIA	220.566	9.575	-210.991	-95%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	-	145.612	145.612	0
SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL SALUD	928.140	1.048.531	120.391	12%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	218.449	0	-218.449	0
OTROS INGRESOS	45.655	220.991	175.336	384%
GASTOS	8.151.852	5.896.554	-2.255.298	-27%
GASTOS DE ADMINISTRACION	1.451.747	715.778	-735.969	-50%
PROVISIONES, DEPRECIA. Y AMORTIZACIONES	161.549	-	-161.549	0
TRANSFERENCIAS	-	29.971	29.971	0
GASTO PUBLICO SOCIAL	6.316.214	5.147.924	-1.168.290	-18%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	220.845	-	-220.845	0
OTROS GASTOS	1.497	2.881	1.384	92%

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.

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$5.074 millones frente a \$9.009 millones de 2011, presentó una disminución en \$-3.935 millones, equivalente a una variación relativa de -43%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$417 millones frente a \$2.607 millones en el 2011, decreció \$-2.190 millones, equivalente a una variación relativa de -84%, compuesto por los **Ingresos Fiscales Tributarios** e **Ingresos Fiscales No Tributarios**.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$4.425 millones frente a \$6.127 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-1.702 millones, equivalente a una variación relativa de -27%; 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), Sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$220 millones frente a \$45 millones en la vigencia 2011, creció \$175 millones, equivalente a 388%, soportados por ingresos financieros, Otros ingresos ordinarios, extraordinarios, y ajustes de ejercicios anteriores..

Los Gastos disminuyeron en -27% en la vigencia del 2012, donde registró \$5.896 millones frente a \$8.151 millones en el 2011, decreció \$-2.255 millones, compuesto por:

Gastos de Administración, mostró en la vigencia 2012 con \$715 millones frente a \$1.451 millones en el 2011, disminuyó en \$-736 millones, equivalente a -50%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$5.147 millones frente a \$6.316 millones en el 2011, registró una disminución en \$-1.169 millones, equivalente a -18%; discriminados por los rubros de Educación, Salud y Agua Potable, vivienda, Recreación y Deporte Y Cultura, Desarrollo Comunitario y Medio Ambiente.

Los **Otros Gastos**, mostró en el 2012 con \$2 millones, frente a \$1 millones en el 2011, creció en \$1 millones.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Santa Isabel, refleja una situación **financiera no favorable**, debido a que sus **Ingresos totales**, fueron inferiores a sus **Gastos totales**.

En la vigencia de 2012, los **Ingresos totales** decrecieron -43%, aunque los **gastos totales** reflejaron una disminución -27%, no alcanzó un buen resultado del ejercicio, arrojando como resultado un **déficit**.

Igualmente se observa que los **ingresos tributarios** del municipio de Santa Isabel disminuyeron significativamente, lo cual se refleja que existe una deficiente gestión por parte del ente territorial para recaudar los recursos de estos impuestos.

También las **Transferencias** dentro de los ingresos, mostraron una disminución del -27% con respecto a la vigencia anterior, específicamente en las cuentas del **Sistema General de Participaciones** en (Salud, Educación, Propósito General, Programa de Alimentación Escolar, Agua Potable y Saneamiento Básico y Programa Integral para la primera Infancia), afectando la inversión social del municipio de Santa Isabel.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

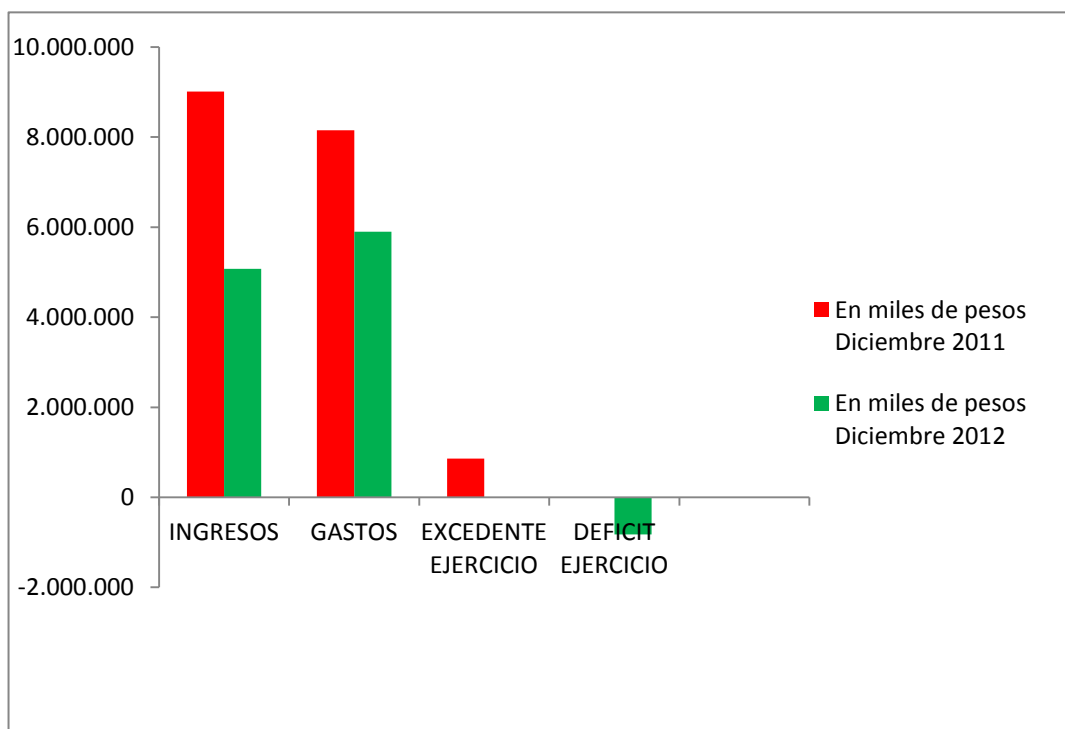


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

AÑOS	DIC 2011	DIC 2012
INGRESOS	9.009.574	5.074.135
GASTOS	8.151.852	5.896.554
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	857.722	
DEFICIT DEL EJERCICIO		-822.419



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

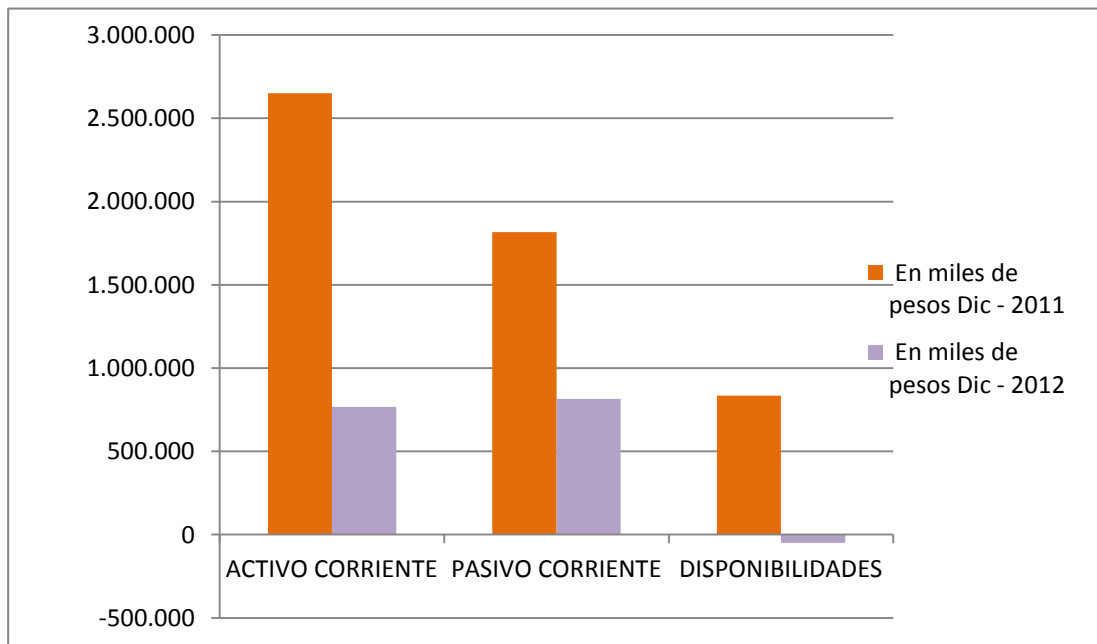
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

CONCEPTOS	DIC 2011	DIC 2012	VARIACION	
			\$	%
ACTIVO CORRIENTE	2.650.305	767.156	-1.883.149	-71%
PASIVO CORRIENTE	1.816.283	815.740	-1.000.543	-55%
DISPONIBILIDADES	834.022	-48.584	-882.606	-105%

Las disponibilidades del municipio de Santa Isabel, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejo una variación negativa del 2012 con respecto al 2011, por un valor \$ -882.606 (miles); equivalente a una variación relativa de -105%.



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 Santa Isabel- Tolima para afrontar los compromisos en el corto plazo.

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

EFFECTIVO	\$ 415.194	54%
RENTAS POR COBRAR	\$343.902	45%
DEUDORES	\$3.060	0.4%
OTROS ACTIVOS	\$5.000	0.6%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$767.156	100%

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR	\$743.432	91%
OBLIGACIONES LABORALES	\$72.186	9%
OTROS PASIVOS	\$122	0%
TOTAL PASIVO	\$815.740	100%

RAZON CORRIENTE = \$767.156/ \$815.740

RAZON CORRIENTE = \$0.9

INTERPRETACION

El municipio de Santa Isabel - Tolima, tiene una razón corriente de 0.9 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VALOR.

cuenta con \$0.9, 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 = \$767.156 - \$815.740

Capital Neto de Trabajo = \$\$-48.584

INTERPRETACION

El municipio de Santa Isabel tiene invertidos en activo corriente \$-48.584 (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

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

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = \$815.740/\$3.495.249$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012} = 23\%$$

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Santa Isabel tiene invertido en activos 23 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.

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

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO 2011} = \frac{\$ 2.679.509}{\$3.495.249}$$

$$\text{RAZON DE PATRIMONIO} = 77\%$$

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Santa Isabel Tolima tiene invertido en activos, 77 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN NORTE.

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

FORTALEZAS:

1. Existe una directiva abierta a las necesidades y exigencias de la Contaduría General de la Nación.
2. El personal del área contable es idóneo
3. Los aplicativos para el procesamiento de la información son adecuados.
4. El manejo de la información se centraliza en el área de tesorería.

DEBILIDADES:

1. Falta de efectuar conciliaciones referentes a la propiedad planta y equipo.
2. Falta implementar el aplicativo de almacén.
3. Falta software contable de propiedad de la entidad

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

No se presentaron

RECOMENDACIONES:

1. Adquirir el programa contable y de almacén con el presupuesto y tesorería.
2. Revisar periódicamente los inventarios y realizar los ajustes necesarios.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.