

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 VILLARRICA

ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El fundador Señor Francisco Pineda López, era propietario de una hacienda que denominó Villarrica, el pueblo fue bautizado el 3 de agosto de 1926 por el presbítero Antonio Ravanal.

El poblado creció en los aspectos económico, demográfico y urbanístico, fue entonces cuando el gobierno departamental, lo erigió en municipio por medio del decreto N°1131 del 19 de diciembre de 1949, el cual fue aprobado por Decreto Nacional N° 857 de mayo de 1950 con el nombre de Villarrica.

ECONOMIA:

La base de economía del Municipio de Villarrica, es eminentemente agropecuaria, cultivan café, banano – bocadoillo y ganadería.

ECOLOGIA:

La fauna silvestre representa hoy en día un importante recurso para la población, tanto en términos de aporte nutricional. Como para representar una base importante en la generación de beneficios y divisas para una región, se reconocen diferentes especies de aves, mamíferos y reptiles.

LIMITES DEL MUNICIPIO:

Norte: Municipio de Cunday e Icononzo
Sur: Municipio de Dolores
Oriente. Departamento de Cundinamarca
Occidente: Municipio de Purificación y Cunday

Extensión Total: 445 Km²
Altitud: 1300 metros sobre el nivel del mar
Temperatura media: 22°C
Población: 8.240 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 | 7.015.487 | 8.861.820 | 1.846.333 | 26% |
| EFFECTIVO | 243.088 | 61.372 | -181.716 | -74% |
| CAJA | 5.559 | 5.888 | 329 | 5.9% |
| DEPOSITOS INSTITUC FINANCIERAS. | 237.529 | 55.484 | -182.045 | -76% |
| CUENTA CORRIENTE | 18.896 | 15.411 | -3.485 | -18% |
| CUENTA DE AHORROS | 207.276 | 32.026 | -175.250 | -84% |
| DEPOSITOS FONDO DE SOLIDARIDAD | 11.357 | 8.047 | -3.310 | -29% |
| RENTAS POR COBRAR | 502.786 | 212.555 | -290.231 | -57% |
| VIGENCIA ACTUAL | 502.786 | 62.271 | -440.515 | -87% |
| VIGENCIAS ANTERIORES | 0 | 150.284 | 150.284 | 0 |
| DEUDORES | 706.939 | 497.805 | -209.134 | -29% |
| PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO | 1.454.528 | 1.363.083 | -91.445 | -6% |
| BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES | 486.584 | 403.921 | -82.663 | -16% |
| OTROS ACTIVOS | 3.621.562 | 6.323.084 | 2.701.522 | 74% |
| PASIVOS | 5.784.918 | 6.511.003 | 726.085 | 12% |
| OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO | 99.000 | 66.000 | -33.000 | -33% |
| CUENTAS POR PAGAR | 586.368 | 555.896 | -30.472 | -5% |
| OBLIGACIONES LABORALES | 62.260 | 33.502 | -28.758 | -46% |
| PASIVOS ESTIMADOS-PROV PREST SOCIAL | 5.036.321 | 5.854.265 | 817.944 | 16% |
| OTROS PASIVOS | 969 | 1.340 | 371 | 38% |
| PATRIMONIO | 1.230.569 | 2.350.817 | 1.120.248 | 91% |
| HACIENDA PUBLICA | 1.230.569 | 2.350.817 | 1.120.248 | 91% |
| CAPITAL FISCAL | 5.275.299 | 712.407 | -4.562.892 | -86% |
| RESULTADO DEL EJERCICIOS | -3.798.241 | 1.719.246 | -2.078.995 | -207% |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | - | 1.719.246 | 1.719.246 | 0 |
| DEFICIT DEL EJERCICIO | -3.798.241 | - | -3.798.241 | 0 |
| SUPERAVIT POR VALORIZACION | 72.699 | 72.699 | 0 | 0 |
| SUPERAVIT POR DONACION | 12.375 | 2.808 | -9.567 | -46% |
| PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO | 5.209 | - | -5.209 | 0 |
| PROVISION, AGOTAMIENTO,DEPREC. | -336.772 | -156.343 | -180.429 | -53% |

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

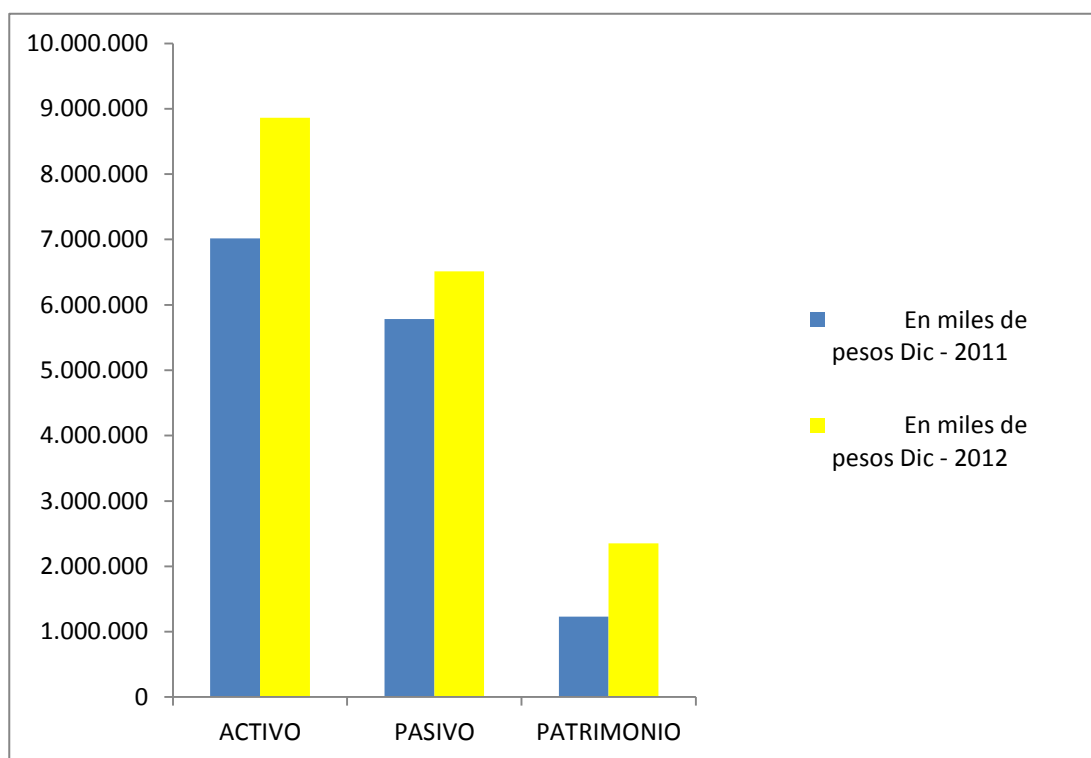


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

BALANCE GENERAL COMPARATIVO 2011 - 2012

En miles de pesos

| AÑOS | DIC 2011 | DIC 2012 |
|------------|-----------|-----------|
| ACTIVO | 7.015.487 | 8.861.820 |
| PASIVO | 5.784.918 | 6.511.003 |
| PATRIMONIO | 1.230.569 | 2.350.817 |



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 \$8.861 millones frente a \$7.015 millones del año 2011, aumentó \$1.846 millones, equivalente a 26%.

En el activo corriente la cuenta **Efectivo**, registró en el 2012 con \$61 millones frente a \$243 millones en el 2011, decreció en \$-182 millones, equivalente con una variación relativa -74%; esto obedece a la disminución en los saldos de las cuentas de corrientes, de ahorros y Depósitos Fondo de Solidaridad del municipio de Villarrica.

En **Rentas por Cobrar**, anotó en el 2012 con \$212 millones frente a \$ 502 millones en el 2011, decreció en \$-290 millones, con una variación de -57%; soportadas por la **Vigencia Actual y Vigencia Anterior**.

Los **Deudores**, registró en la vigencia 2012 con \$497 millones frente a \$706 millones en el 2011, decreció \$-209 millones, equivalente -29%, compuesto por las cuentas: Ingresos No Tributarios, Servicios Públicos, Transferencias por Cobrar, Avances y Anticipos Entregados, Depósitos Entregados en Garantía y Otros Deudores.

Por otra parte la **Propiedad Planta y Equipo** \$1.363 millones en el 2012 frente a \$1.454 millones en el 2011, disminuyó en \$-91 millones, equivalente a una variación relativa de -6%.

Los **Bienes de Beneficio y Uso Público**, registró en el 2012 con \$403 millones frente a \$486 millones en el 2011, disminuyó en \$-83 millones, equivalente a -17%.

En **Otros Activos**, en el 2012 registró \$6.323 millones frente a \$3.621 millones en el 2011, aumentó en \$2.702 millones, equivalente a 74%.

El **Pasivo Total**, mostró \$6.511 millones en el 2012 frente a \$5.784 millones en el 2011, presentó un aumento en \$727 millones, equivalente a una variación relativa de 12%, compuestos por:



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Operaciones de Crédito Público, registró en el 2012 con \$66 millones, frente a \$99 millones en el 2011, presentó una disminución en \$-33 millones, equivalente a una variación relativa en -33%.

Cuentas por Pagar con \$555 millones en el 2012 frente \$586 millones en el 2011, decreció en \$-31 millones, equivalente a una variación relativa de -5.2%.

Obligaciones Laborales, con \$33 millones en el 2012 frente a \$62 millones en el 2011, disminuyó en \$-29 millones, equivalente a una variación de -46%.

Pasivos Estimados, registró en el 2012 con \$5.854 millones frente a \$5.036 millones, presentó un aumento en \$818 millones, equivalente a 16%.

El Patrimonio, reflejó \$2.350 millones en el 2012 frente a \$1.230 millones en el 2011, creció en \$1.120 millones, equivalente a una variación relativa de 91%.

Registró un **Excedente** en el **resultado del ejercicio** de \$1.719 millones en el 2012, frente a un **déficit** de \$-3.798 millones en el 2011, cambio favorable para la entidad, debido a que los Ingresos Totales fueron superiores al Total de sus Gastos.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Villarrica, durante la vigencia de 2012, sus **Activos Totales** crecieron 26% 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 73% con los Pasivos y 27% con el Patrimonio.

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



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

Concluyendo el municipio de Villarrica, posee una situación **financiera regular**, debido, que aunque sus activos se incrementaron en tan solo en la cuenta **Otros Activos**, mientras que el **efectivo** (cuentas corrientes, de ahorros y depósitos fondos de solidaridad), **rentas por cobrar, deudores, propiedad planta y equipo, Bienes de beneficio y uso público**, reflejó una disminución, afectando las finanzas del municipio de Villarrica.

El **patrimonio**, señaló un incremento, sin embargo sus **Pasivos** se incrementaron, mostrando un nivel de **endeudamiento muy alto**.

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 | 4.921.072 | 6.995.758 | 2.074.686 | 42% |
| INGRESOS FISCALES | 830.895 | 367.864 | -463.031 | -55% |
| TRIBUTARIOS | 699.239 | 252.445 | -446.794 | -63% |
| NO TRIBUTARIOS | 133.101 | 115.419 | -17.682 | -13% |
| VENTA DE SERVICIOS - ACUEDUCTO | 129.882 | 48.250 | -81.632 | -62% |
| TRANSFERENCIAS | 3.418.456 | 3.905.329 | 486.873 | 14% |
| SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES | 2.765.273 | 2.812.414 | 47.141 | 1.7% |
| SISTEMA GENERAL PARTICIPAC. PARA SALUD | 969.635 | 906.013 | -63.622 | -6.5% |
| SISTEMA GENERAL PARTIC. PARA EDUCACION | 182.649 | 137.307 | -45.342 | -24% |
| PARTICIPACION PARA PROPOSITO GENERAL | 1.386.790 | 1.443.594 | 56.804 | 4% |
| PARTICIPACION PARA PENSIONES FONPET | - | 6.981 | 6.981 | 0 |
| PROGRAMA DE ALIMENTACION ESCOLAR | 22.769 | 19.521 | -3.248 | -14% |
| PARTICIPACION PARA AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO | 203.430 | 290.630 | 87.200 | 42% |
| ATENCION INTEGRAL A LA PRIMERA INFANCIA | - | 8.368 | 8.368 | 0 |
| SISTEMA GENERAL SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD | 285.760 | 700.497 | 414.737 | 145% |
| OTRAS TRANSFERENCIAS | 367.423 | 392.418 | 24.995 | 6.8% |
| OTROS INGRESOS | 541.839 | 2.674.315 | 2.132.476 | 393% |
| GASTOS | 8.691.642 | 5.276.512 | -3.415.130 | -39% |
| GASTOS DE ADMINISTRACION | 1.115.573 | 812.120 | -303.453 | -27% |

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 (%) |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------|------------------------------|
| GASTOS DE OPERACION | 536.156 | 574.199 | 38.043 | 7% |
| PROVISIONES, DEPRECIACIONES , AMORTIZAC | 12.176 | - | -12.176 | 0 |
| TRANSFERENCIAS | 229.257 | 190.115 | -39.142 | -17% |
| GASTO PUBLICO SOCIAL | 2.109.449 | 2.888.047 | 778.598 | 36% |
| OTROS GASTOS | 4.689.031 | 812.031 | -3.877.000 | -82% |
| COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN- SERVICIOS PUBLICOS | 27.671 | - | -27.671 | 0 |

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

ANALISIS:

Los **Ingresos Totales**, reflejaron en el 2012 con \$6.995 millones frente a \$4.921 millones de 2011, presentó un incremento significativo \$2.074 millones, equivalente a una variación relativa de 42%, discriminados por las cuentas:

Ingresos Fiscales, señaló en el 2012 con \$368 millones frente a \$831 millones en el 2011, creció \$-463 millones, equivalente a una variación relativa de -55%, compuesto por los **Ingresos Fiscales Tributarios** e **Ingresos Fiscales No Tributarios**.

Venta de Servicios – Acueducto, mostró en el 2012 con \$48 millones frente a \$129 millones en el 2011, decreció en \$-81 millones, equivalente a -62%.

Las **Transferencias**, registró en el 2012 con \$3.905 millones frente a \$3.418 millones en el 2011, presentó un incremento en \$487 millones, equivalente a una variación relativa de 14%; conformadas por el Sistema General de Participaciones (Salud, Educación, Participación para Propósito General, Participación para Pensiones Fonpet, Programa de Alimentación Escolar, Participación para Agua Potable y Saneamiento Básico, Atención Integral a la Primera Infancia), Sistema General de Seguridad Social en Salud y Otras Transferencias.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

En los **Otros Ingresos**, mostró en el 2012 con \$2.674 millones frente a \$541 millones en la vigencia 2011, creció \$2.133 millones, equivalente 394%, soportados por Ingresos Financieros, Otros Ingresos ordinarios, extraordinarios y Ajustes de Ejercicios Anteriores.

Los Gastos disminuyeron el -39 % en la vigencia del 2012, donde registró \$5.276 millones frente a \$8.691 millones en el 2011, decreció \$ -3.415 millones, compuesto por:

Gastos de Administración, mostró en la vigencia 2012 con \$812 millones frente a \$1.115 millones en el 2011, disminuyó en \$-303 millones, equivalente a -27%.

Gastos de Operación, señaló en el 2012 con \$574 millones frente a \$536 millones, aumentó en \$38 millones, equivalente a 7%.

Transferencias, mostró en el 2012 con \$190 millones frente a \$229 millones en el 2011, disminuyó en \$-39 millones, equivalente a -17%.

El **Gasto Público Social** en el 2012 con \$2.888 millones frente a \$2.109 millones en el 2011, registró un incremento en \$779 millones, equivalente a 36%; 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 \$812 millones, frente a \$4.689 millones en el 2011, decreció en \$-3.877 millones, equivalente a --82%, soportados en intereses.

CONCEPTUALIZACION:

El municipio de Villarrica, 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 42% frente a los Gastos que disminuyeron -39%, arrojando como resultado un **excedente del ejercicio**.

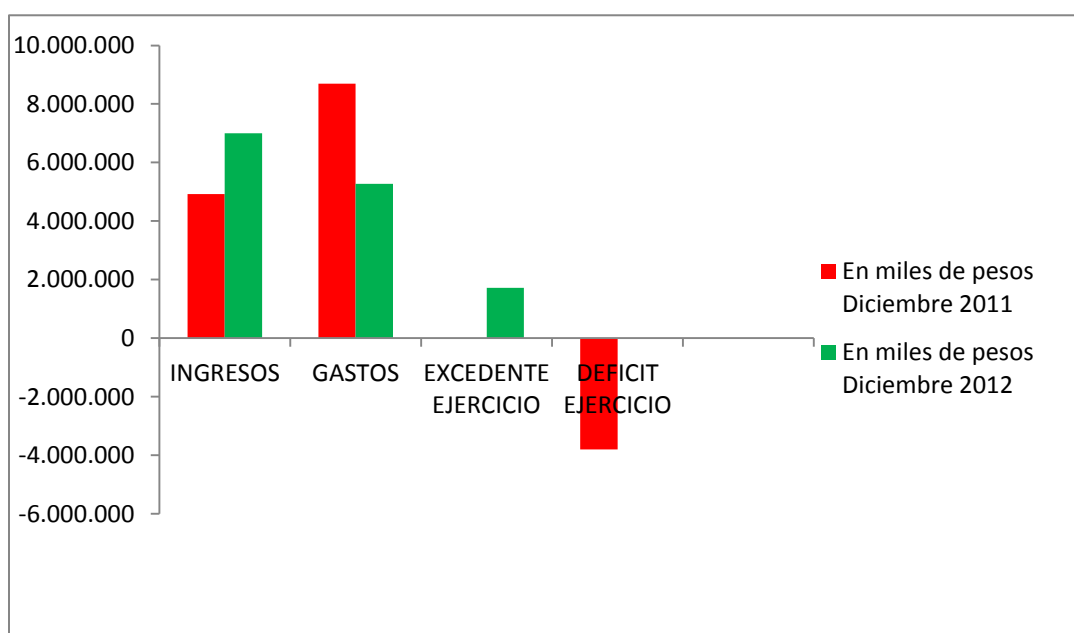


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

En miles de pesos

| AÑOS | DIC 2011 | DIC 2012 |
|-------------------------|------------|-----------|
| INGRESOS | 4.921.072 | 6.995.758 |
| GASTOS | 8.691.642 | 5.276.512 |
| COSTOS DE VENTAS | 27.671 | - |
| EXCEDENTE DEL EJERCICIO | - | 1.719.246 |
| DEFICIT DEL EJERCICIO | -3.798.241 | - |



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

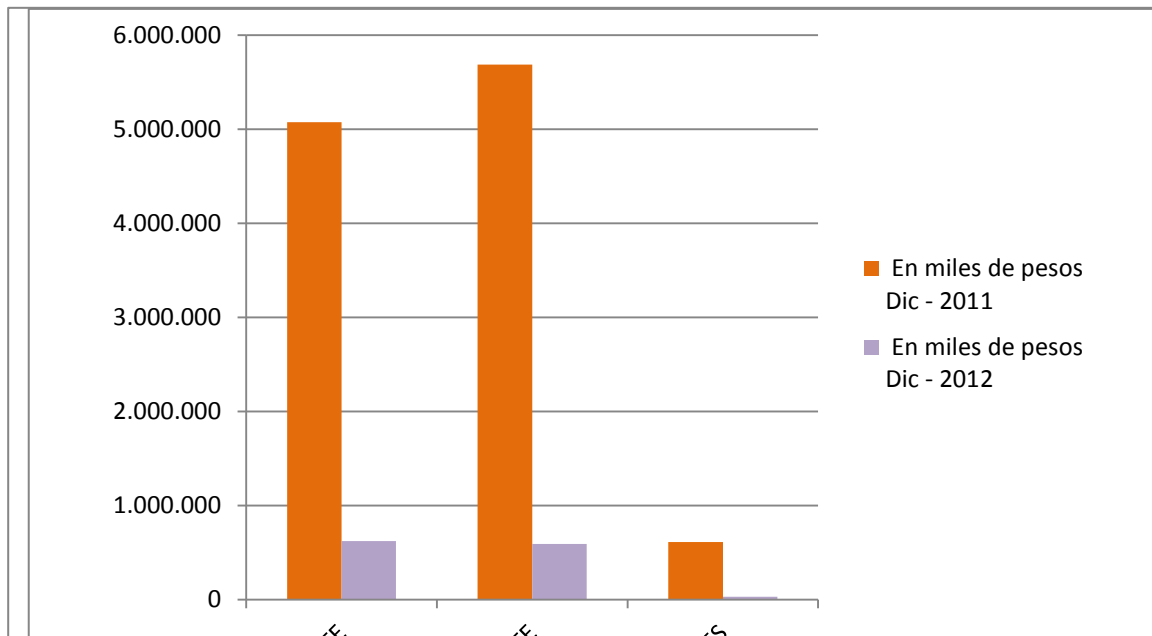
IV. BALANCE DEL TESORO

COMPARATIVO 2011 – 2012

En miles de pesos

| CONCEPTOS | DIC 2011 | DIC 2012 | VARIACION | |
|------------------|-----------|----------|------------|----------|
| | | | \$ | % |
| ACTIVO CORRIENTE | 5.074.375 | 621.448 | -4.452.927 | -87% |
| PASIVO CORRIENTE | 5.685.918 | 590.738 | -5.095.180 | -89% |
| DISPONIBILIDADES | -611.543 | 30.710 | - 642.253 | -58.083% |

Las disponibilidades del municipio de Villarrica, para cubrir sus obligaciones corrientes, reflejó una variación del 2012 con respecto al 2011, por \$-642.253 (miles); equivalente a -58.083%



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

RAZON CORRIENTE = ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE

ACTIVO CORRIENTE

| | | |
|------------------------|-----------|-------|
| EFFECTIVO | \$61.372 | 9.8% |
| RENTAS POR COBRAR | \$62.271 | 10% |
| DEUDORES | \$497.805 | 80.2% |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | \$621.448 | 100% |

PASIVO CORRIENTE

| | | |
|-------------------------------|-----------|------|
| OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO | \$0 | 0% |
| CUENTAS POR PAGAR | \$555.896 | 94% |
| OBLIGACIONES LABORALES | \$33.502 | 5.7% |
| OTROS PASIVOS | \$1.340 | 0.3% |
| TOTAL PASIVO | \$590.738 | 100% |

RAZON CORRIENTE = \$621.448/ \$590.738

RAZON CORRIENTE = \$1.0

INTERPRETACION

El municipio de Villarrica- Tolima, tiene una razón corriente de 1 en el año 2012. Esto quiere decir que por cada peso que la entidad debe en el corto plazo cuenta

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

con \$1, 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 = \$621.448 - \$590.738

Capital Neto de Trabajo = \$30.710

INTERPRETACION

El municipio de Villarrica tiene invertidos en activo corriente \$30.710 (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.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

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

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 = \$6.511.003/\$8.861.820

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO 2012 = 73%

INTERPRETACION

Por cada peso que el municipio de Villarrica tiene invertido en activos 73 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.

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

RAZON DE PATRIMONIO= \$2.350.817/8.861.820

RAZON DE PATRIMONIO = 27%

INTERPRETACION:

Por cada peso que el Municipio de Villarrica Tolima tiene invertido en activos, 27 centavos han sido financiados por el Patrimonio.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.

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

FORTALEZAS:

Se cuenta con un buen software para el manejo contable y está de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General y facilita la presentación de los estados financieros y la toma de decisiones por parte del representante legal; permite presentar unos mejores informes a los entes de control.

DEBILIDADES:

Se deben hacer los respectivos empalmes a la hora de cambio de administración, para que permita una mejor toma de decisiones.

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

La información obtenida permitió rendir una mejor información clara y oportuna.

RECOMENDACIONES:

Se recomienda actualizar los equipos internos y de igual manera actualizar seguidamente los antivirus.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VORTE.