

## **INFORME FISCAL Y FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA VIGENCIA 2012**

De acuerdo con lo establecido en el numeral 9 del artículo 9 de la Ley 330 del 11 de diciembre de 1996, además de lo contemplado en el artículo 272 de la Constitución Política, los Contralores Departamentales, deben ejercer las siguientes atribuciones: Presentar anualmente a la Asamblea Departamental y a los Concejos Municipales, un informe sobre el estado de las finanzas de las entidades del departamento a nivel central y descentralizado que comprenda el resultado de la evaluación y su concepto sobre la gestión fiscal de la administración en el manejo dado a los fondos y bienes públicos.

A través de la Resolución No.160 de mayo 02 de 2013, la Contraloría Departamental del Tolima selecciona los sujetos de control fiscal para la elaboración del Informe Fiscal y Financiero de la vigencia Fiscal 2012, para adelantar esta labor se toma para el estudio, el cincuenta (50%) de los municipios, cuatro (4) entidades descentralizadas del orden departamental, cuatro (4) hospitales de primer nivel con riesgo alto según la Resolución 2509 de agosto de 2012 del Ministerio de Salud y Protección Social y la Gobernación del Tolima, por no contar con el talento humano suficiente para elaborar el informe macro fiscal de todos los municipios bajo nuestra jurisdicción, se establece una muestra representativa de las entidades vigiladas, a quienes se les efectúa un análisis conforme a los contenidos planteados por la Auditoría General de la Republica.

En este contexto, el objetivo de este informe es presentar los resultados fiscales de la vigencia 2012. El informe se divide en tres capítulos: el primero se ocupa del Análisis Financiero, el segundo analiza la deuda pública territorial y el tercero se enfoca en los resultados presupuestales de las administraciones municipales, descentralizadas del orden departamental, hospitales y Gobernación del Tolima. Si bien es cierto, que con la descentralización la mayoría de las entidades territoriales ha alcanzado la madurez necesaria para tomar sus propias decisiones, no es menos cierto, que en el ejercicio de la autonomía territorial no se puede perder de vista el referente de la disciplina fiscal, sin este referente se corre el riesgo de convertir las finanzas públicas territoriales en fuente de inestabilidad macroeconómica y no en un instrumento eficaz de gestión al servicio del desarrollo regional.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE



GP-CER140776



SC-CER140748



## Análisis Financiero

El diagnóstico de la realidad financiera durante la vigencia 2012, arrojó una valoración general que es fundamental para el seguimiento estratégico a la gestión fiscal de los sujetos de control.

La conjugación de las herramientas llamadas indicadores, permitieron analizar los diferentes periodos financieros de los entes de control, lo cual es importante para tomar decisiones estratégicas del sector central de la Gobernación del Tolima, de un (1) Institutos Descentralizados, una (1) Entidad Oficial Descentralizada, una (1) Claustro de Educación Superior, una (1) Empresa Generadora de Energía del Tolima S.A. E.S.P, cuatro (4) Hospitales y el cincuenta por ciento (50%) de los municipios del Tolima.

De acuerdo con este diagnóstico (**Ver anexo 1**), mostró la siguiente situación:

### Nivel Alcanzado:

La Gobernación del Tolima, con nivel **Adecuado** (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos y Costos reflejando un Excedente del ejercicio), no obstante su endeudamiento alto supera el 69%.

La Empresa EGETSA, con nivel **Deficiente** (Activos, Pasivos y Patrimonio disminuyeron) y (los Ingresos Totales fueron inferiores a los Gastos y Costos de Ventas, reflejando una Pérdida del ejercicio), endeudamiento medio supera el 40%.

La Universidad del Tolima, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Pasivos y Patrimonio aumentaron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos y Costos de Ventas y Operación, registrando una Utilidad del Ejercicio), endeudamiento bajo 5%.

La Lotería del Tolima, con nivel **Adecuado**, (Activos, Pasivos y Patrimonio, disminuyeron) y (los ingresos totales fueron superiores a los Gastos y Costos de Ventas de Operación, mostrando una Utilidad del Ejercicio), endeudamiento medio supera el 40%.

El Instituto Departamental de Deportes del Tolima "INDEPORTES", con nivel **Adecuado**, (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos totales fueron superiores a los Gastos, reflejando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento medio supera el 40%.

Alcaldía de Alpujarra, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Patrimonio aumentaron y Pasivos disminuyeron) y (los Ingresos totales fueron superiores a los Gastos, mostraron un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 21%.

Alcaldía de Cajamarca, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Pasivo y Patrimonio aumentaron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos Totales, reflejando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 25%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE



Alcaldía de Chaparral, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos Totales, reflejando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 21%.

Alcaldía de Espinal, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Patrimonio aumentaron y Pasivos disminuyeron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos Totales, arrojando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 15%.

Alcaldía de Fresno, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos totales fueron superiores a los Gastos totales, mostrando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 16%.

Alcaldía de Melgar, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Patrimonio aumentaron y Pasivos disminuyeron) y (los Ingresos totales fueron superiores a los Gastos Totales mostrando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 16%.

Alcaldía de Murillo, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Patrimonio se incrementaron y Pasivos decrecieron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos Totales, reflejando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 2%.

Alcaldía de Ortega, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Pasivos y Patrimonio aumentaron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos Totales, mostrando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 26%.

Alcaldía de Palocabildo, con nivel **Satisfactorio**, (Activos y Patrimonio aumentaron y Pasivos disminuyeron) y (los Ingresos Totales superiores a los Gastos Totales, reflejando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 14%.

Alcaldía de Planadas, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos Totales, mostrando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento bajo 26%.

Alcaldía de Purificación, con nivel **Satisfactorio**, (Activos, Pasivos y Patrimonio aumentaron) y (los Ingresos Totales superiores a los Gastos Totales, reflejando un Excedente del Ejercicio), endeudamiento medio superior a 41%.

Alcaldía Armero Guayabal, con nivel **Adecuado**, (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos Totales disminuyeron frente a los Gastos Totales y Costos de Ventas), endeudamiento bajo 8%.

Alcaldía de Ataco, con nivel **Adecuado**, (Activos, Patrimonio aumentaron y Pasivos disminuyeron) y (los Ingresos Totales superiores a los Gastos Totales, registraron un Excedente del Ejercicio), pero con endeudamiento medio superior a 40%.

Alcaldía de Carmen de Apicalá, con nivel **Adecuado**, (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos Totales superiores a los Gastos Totales, reflejaron un Excedente del Ejercicio), no obstante su endeudamiento alto supera el 59%.

Alcaldía de Coyaima, con nivel **Aceptable**, (Activos y Patrimonio aumentaron y Pasivos disminuyeron) y (los Ingresos Totales fueron superiores a los Gastos Totales, arrojando un Excedente del Ejercicio), sin embargo su endeudamiento alto supera el 60%.

Alcaldía de Flandes, con nivel **Adecuado**, (Activos, Pasivos y Patrimonio aumentaron) y (los Ingresos Totales superiores a los Gastos Totales, mostrando un Excedente del Ejercicio), no obstante su endeudamiento alto supera el 77%.

Alcaldía de Herveo, con nivel **Adecuado**, (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos Totales superiores a los Gastos Totales, arrojando un Excedente del Ejercicio), no obstante su endeudamiento alto supera el 59%.

La Alcaldía de Mariquita, con nivel **Adecuado**, (Activos, Patrimonio aumentaron y Pasivos disminuyeron) y (los Ingresos Totales disminuyeron -10% frente a los Gastos Totales, que se incrementaron en 8.9%), endeudamiento bajo 4%.

La Alcaldía de Rioblanco, con nivel **Adecuado**, (Activos, Patrimonio aumentaron y Pasivos disminuyeron) y (los Ingresos Totales disminuyeron el -15% frente a los Gastos Totales que se incrementaron el 35%), endeudamiento bajo 7%.

Alcaldía de Villarrica, con nivel **Adecuado**, (Activos, Pasivos y Patrimonio se incrementaron) y (los Ingresos Totales superiores a los Gastos Totales, mostraron un Excedente del Ejercicio), no obstante su endeudamiento alto superior al 73%.

Alcaldía de Alvarado, con nivel **Deficiente**, (Activos, Pasivos y Patrimonio, disminuyeron) y (los Ingresos Totales fueron inferiores a los Gastos Totales, arrojando un Déficit del Ejercicio) aunque su endeudamiento bajo 25%.

Alcaldía de Honda, con nivel **Deficiente**, (Activo y Pasivos aumentaron y Patrimonio disminuyó) y (los Ingresos Totales inferiores a los Gastos Totales, reflejando un Déficit del Ejercicio), endeudamiento medio superior al 31%.

Alcaldía de Santa Isabel, con nivel **Deficiente**, (Activos y Pasivos se disminuyeron y Patrimonio aumento) y (los Ingresos Totales fueron inferiores a su Gastos Totales, mostrando un Déficit del Ejercicio), endeudamiento bajo 23%.

Hospital San José de Ortega – Tolima, con nivel **Satisfactorio**, (Activos y Patrimonio aumentaron y Pasivo disminuyó) y (los Ingresos Totales superiores a los Gastos Totales y Costos de Ventas de Operación – Servicios de Salud, mostrando una Utilidad del Ejercicio), endeudamiento bajo 10%.

Hospital San Antonio de Guamo – Tolima, con nivel **Adecuado**, (Activos y Patrimonio aumentaron y Pasivo disminuyó) y (los Ingresos Totales disminuyeron en -10% frente a los Gastos Totales que se incrementaron en 37%, sin embargo reflejó una Utilidad del Ejercicio, en razón a que sus Costos de Ventas disminuyeron), endeudamiento bajo 20%.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE



Hospital San Antonio de Ambalema –Tolima, con nivel **Deficiente**, (Activos, Pasivos aumentaron y Patrimonio disminuyó) y (los Ingresos Totales inferiores a su Gastos Totales, reflejando una Pérdida del Ejercicio), endeudamiento medio 42%.

Hospital Federico Arbeláez de Cunday – Tolima, con nivel **Deficiente**, con respecto (Activos, Pasivos y Patrimonio aumentaron) y (los Ingresos Totales fueron inferiores a los Gastos Totales y Costos de Ventas de Operación – Servicios en Salud, mostrando una Pérdida del Ejercicio), endeudamiento bajo 28%.

## Deuda Pública

La Deuda Publica Territorial, durante la vigencia 2012, maneja la expedición del Certificado de Registro de Deuda Publica a los municipios de Santa Isabel y Palocabildo así:

No. REGISTRO	FECHA	ACREEDOR	DEUDOR	VALOR	RENTA PIGNORADA	INVERSION
001	21/11/12	Banco Agrario	Municipio de Santa Isabel	250 millones	SGP-Libre Inversion-Otros Sectores	Compra de una (1) retroexcavadora
002	05/12/12	Banco de Bogota	Municipio de Palocabildo	1.250 millones	SGP-Libre Inversion-Otros Sectores	Sustitucion de la Deuda y Pignoracion de Rentas con la entidad Bancolombia

Los municipios de Santa Isabel y Palocabildo dieron aplicabilidad al artículo 2 de la Ley 358 de 1997, en cuanto al cumplimiento de la capacidad de endeudamiento y a los requisitos exigidos por este ente de control.

De la muestra seleccionada del 50% de los municipios del Departamento del Tolima, durante la vigencia 2012 se pagaron por concepto de abonos a capital \$13.516.932.267,57 y cancelaron intereses por \$4.144.162.881,79.

La Gobernación del Tolima presenta con un saldo de deuda pública de \$139.428.037.500,00 representa el 88% del endeudamiento territorial y los municipios con \$19.845387.950,03 el 12% .

Es importante precisar que la Fábrica de Licores del Tolima con un saldo de deuda de \$73.004.938,00 y el Hospital San Antonio de Guamo con \$462.500.00,00 no representan ni el 1% del endeudamiento total del departamento del Tolima.

Los municipios de Espinal, Purificación, Chaparral, Mariquita, Coyaima, Líbano, Coello y Palocabildo, presentan endeudamiento por encima de los mil millones de pesos superando algunos los cuatro mil millones de pesos.

Por su parte, los municipios de Flandes, Piedras, Villahermosa, Falan, Natagaima, San Antonio, Rioblanco manejan un saldo de deuda entre los trescientos y ochocientos millones de pesos.

Así mismo, entre los cien millones y doscientos millones de pesos se encuentra el endeudamiento de los municipios de Valle de San Juan, Alvarado, Melgar, Honda Ortega, San Luis y Fresno.

El endeudamiento territorial al cierre de la vigencia 2012, se encuentra pactado con las entidades financieras Bancolombia, Banco Agrario, Banco de Bogotá, Davivienda y dos leasings con Banco de Occidente y Bancolombia.

Las administraciones mantienen la pignoración de las rentas de las transferencias del Sistema General de Participaciones- Propósito General –Otros Sectores y en menor cuantía los recursos propios.

De la muestra seleccionada de los municipios, todos cumplen con lo consagrado en el artículo 2 Ley 358 de 1997, su capacidad de endeudamiento se encuentra en semáforo verde, los indicadores de intereses sobre ahorro operacional no supera el 40% y el de sostenibilidad de la deuda no supera el 80%.

La variación de la deuda disminuyó para la vigencia en estudio teniendo en cuenta que es el primer año de periodo de gobierno y las administraciones manejan restricciones frente al endeudamiento.

De conformidad con la Ley 358 de 1997, La Gobernación del Tolima al cierre del 31 de diciembre de 2012 la entidad conserva el semáforo VERDE con un endeudamiento autónomo como resultado del indicador de sostenibilidad de la deuda equivalente al 59.73% y el indicador de Intereses / Ahorro operacional del 9.4% por debajo del límite legal establecido en la ley antes mencionada los que se establecen en 80% y el 40%, respectivamente.

El mejor resultado del indicador intereses/ahorro operacional obedece a la renegociación de las tasas de interés, las cuales se aplicaron con retroactividad al primero de enero de 2012, generando un ahorro de 3.326 millones de pesos para el año 2012.

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN VERDADERO IMPACTO



## Resultado Presupuestal

En cuanto al Resultado Presupuestal la Ley 617 de 2000 en el artículo 6º establece que los Gastos de Funcionamiento (GF) de los municipios no deben superar como proporción de sus ingresos corrientes de Libre Destinación (ICLD), los siguientes límites por categoría: Primera, 65%, Segunda y Tercera, 70%, Cuarta, Quinta y Sexta 80%. Con base a las ejecuciones presupuestales a 31 de diciembre de 2012, los Alcaldes establecieron los ingresos corrientes de Libre Destinación (ICLD) y los gastos de funcionamiento de su respectivo municipio y en cumplimiento del artículo 2º del **Decreto 4515 de 23 de noviembre de 2007**, certificaron el indicador definido en el artículo 6º de la mencionada ley.

De los veintitrés municipios de la muestra seleccionada se tiene que el 90% se encuentran en categoría sexta y el 5% se ubican en categoría cuarta y quinta; de acuerdo con la relación de Ingresos Corrientes de Libre Destinación y Gastos de Funcionamiento se tiene que: el municipio de Alvarado se encuentra en estado solvente por estar por debajo del 40%, Melgar, Cajamarca, Alpujarra, Espinal, Flandes, Murillo, Mariquita, Rioblanco y Carmen de Apicala en estado sostenible por encontrarse el rango entre el 40 y 60%; en estado vulnerable se ubican Ataco, Chaparral, Herveo, Fresno, Planadas y Armero Guayabal cuyo rango se ubica entre el 60 y 70%; Coyaima, Purificación, Villarrica, Ortega, Santa Isabel, Palocabildo y Honda en riesgo por manejar un rango entre el 70 y 80%. (Ver anexo2).

Ahora bien, Los artículos 10 y 11 de la Ley 617 de 2000, señalan el límite máximo de los gastos de los Concejos, así mismo, la reforma incluida en la Ley 1368 de 2009 determina el valor de los honorarios por sesión y el número de sesiones autorizadas, establece que a partir del primero (1o) de enero de 2010, cada año los honorarios señalados se incrementarán en un porcentaje equivalente a la variación del IPC del año inmediatamente anterior, que para este caso corresponde al 3.17%, teniendo en cuenta estas variables y la categorización del municipio y el porcentaje de los Ingresos Corrientes de Libre destinación se pudo determinar que el Concejo Municipal de Herveo, no cumplió con el límite máximo de gastos excediéndose en \$4.454.000,00, es decir, la razón es del 104%.

En este sentido, la Contraloría Departamental del Tolima persiste en llamar la atención sobre los resultados arrojados del presente informe y recurrir a la función de advertencia, como medida fiscal ante las implicaciones de la regla sobre el gasto cíclico, lo que podría

7 de 8

Edificio Gobernación del Tolima, Piso 7  
despacho.contraloria@contraloriatolima.gov.co  
Web-Site: [www.contraloriatolima.gov.co](http://www.contraloriatolima.gov.co)  
PBX: 2 61 11 67 / 2 61 11 69  
NIT: 890.706.847-1



GP-CER140776

SC-CER140748

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN CORTE

conducir, con el paso del tiempo, a cierta pérdida de credibilidad sobre dicha ley, con base en estas consideraciones, se presenta el resultado fiscal del sector público tolímense para la vigencia 2012.



**EFRAÍN HINCAPIÉ GONZÁLEZ**  
Contralor Departamental del Tolima



JOSE DIEGO RAMÍREZ GUTIÉRREZ  
Director Técnico de Control Fiscal y Medio Ambiente

Auditores:

JOSE WILFRAN GIRON RIAÑO  
Profesional Universitario

ELICA DEL PILAR LIBRADO VIRU  
Técnico II

LINDA BIRD MONROY CARRILLO  
Auxiliar Administrativo

EL CONTROL FISCAL, TIENE UN  ORTE