

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA
VIGENCIA 2021

1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la Fábrica de Licores Del Tolima, es decir, (Estado de Situación Financiera y Estado de rendimiento financiero).

La Información contable a evaluar fue tomada del reporte a la Contaduría General de la Nación (Consolidador de Hacienda e Información Pública CHIP) vigencias 2020 - 2021 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP, con la finalidad de establecer la viabilidad fiscal y financiera de la entidad e identificar el Déficit fiscal, así mismo; se evalúan los indicadores financieros y la capacidad de endeudamiento con la que cuenta la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos.

2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	35.694	35.251	443	1%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6.178	3.628	2.550	70%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1	1	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	9.254	11.499	(2.245)	-20%
INVENTARIOS	994	1.053	(59)	-6%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	13.245	13.132	113	1%
OTROS ACTIVOS	6.019	5.936	83	1%
PASIVOS	12.690	12.878	(188)	-1%
CUENTAS POR PAGAR	2.251	2.566	(315)	-12%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.815	4.888	(73)	-1%
PROVISIONES	5.623	5.423	200	4%
PATRIMONIO	23.004	22.373	631	3%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	23.004	22.373	631	3%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, a la Fábrica de Licores del Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$443 millones, es decir, un incremento del 1% en comparación con la vigencia 2020. Los Pasivos disminuyeron en \$188 millones, es decir, 1%, el Patrimonio incrementó \$631 millones, el 3% en relación a la vigencia 2020.

2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Efectivo y Equivalente al Efectivo con \$2.550 millones, con un incremento del 70% saldos en las cuentas de ahorro y corriente a diciembre 31 de 2021 seguido de **Cuentas Por Cobrar** con una disminución de \$2.245 millones es decir el 20% donde el rubro de mayor incidencia fue Venta de Bienes de productos alimenticios, bebidas y alcoholes con relación a la vigencia 2.020.

2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 36% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Cuentas por Pagar en \$315 millones, es decir una disminución del 12% correspondientes a adquisición de bienes y servicios nacionales, seguido de **Beneficio a los empleados** con \$73 millones, el 1% y por último **Provisiones** incrementó en un 4%, es decir \$200 millones con la cuenta de mayor incidencia fue litigios y demandas en relación con la vigencia 2020.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$631 millones equivalentes al 3%, donde la cuenta de ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$210 millones, el 37% frente a la vigencia 2020.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

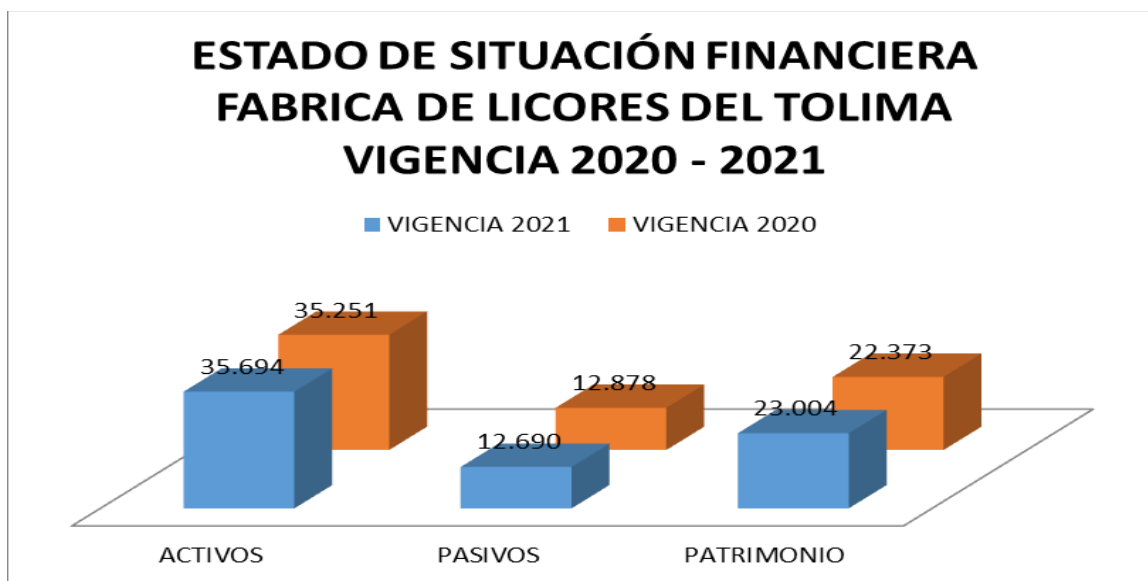
Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	\$	%
INGRESOS	15.183	12.543	2.640	21%
GASTOS	9.502	7.682	1.820	24%
COSTOS	5.681	4.861	820	17%

Los ingresos, Gastos y costos de la entidad aumentaron en \$2.640, \$1.820 y \$820 millones, es decir, el 21%, 24% y 17% respectivamente en relación con la vigencia 2020.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

3.1 INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	15.183	12.543	2.640	21%
VENTA DE BIENES	14.777	11.958	2.819	24%
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	14.024	12.633	1.391	11%
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	717	1.006	(289)	-29%
BIENES COMERCIALIZADOS	34	37	(3)	-8%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-	(1.719)	1.719	-100%
OTROS INGRESOS	405	585	(180)	-31%
FINANCIEROS	163	358	(195)	-54%
INGRESOS DIVERSOS	242	210	32	15%
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	0	16	(16)	-100%

Los Ingresos de la Fábrica de Licores del Tolima incrementaron \$2.640 millones, es decir, 21% con relación a la vigencia 2020.

Los Ingresos de Venta de Bienes especialmente la cuenta Productos Alimenticios, bebidas y alcoholes fue la más representativa toda vez que representa el 92% de los ingresos de la Fábrica de Licores del Tolima.

La cuenta Productos Alimenticios, bebidas y alcoholes presentó una variación \$1.391 millones, es decir, un incremento de 11% con relación de la vigencia 2.020.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

3.2 GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	9.502	7.682	1.820	24%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	8.267	5.835	2.432	42%
SUELDOS Y SALARIOS	1.054	1.029	25	2%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	228	199	29	15%
APORTES OBRE LA NOMINA	49	39	10	26%
PRESTACIONES SOCIALES	619	528	91	17%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	88	46	42	91%
GENERALES	6.021	3.777	2.244	59%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	205	214	(9)	-4%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	527	670	(143)	-21%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	327	270	57	21%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	200	400	(200)	-50%
OTROS GASTOS	286	593	(307)	-52%
FINANCIEROS	104	97	7	7%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	145	478	(333)	-70%
GASTOS DIVERSOS	36	17	19	112%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	421	583	(162)	-28%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	421	583	(162)	-28%

Los Gastos presentaron una variación de \$1.820 millones, es decir, un incremento del 24% en relación con la vigencia 2020.

Los Gastos de Administración y Operación fueron las más representativas, presentaron un incremento de \$2.432 millones, es decir, 42% donde le gastos de mayor incremento es de Gastos Generales. Disminuyeron **Otros Gastos** con \$347 millones, es decir, el 52% seguido de **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con \$143 millones el 21% con relación con la vigencia 2020.

Los Costos Incrementaron en 17%, es decir, \$820 millones con relación a la vigencia 2.020, Los costos de venta incrementaron \$820 millones y los ingresos aumentaron \$2.819 millones.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



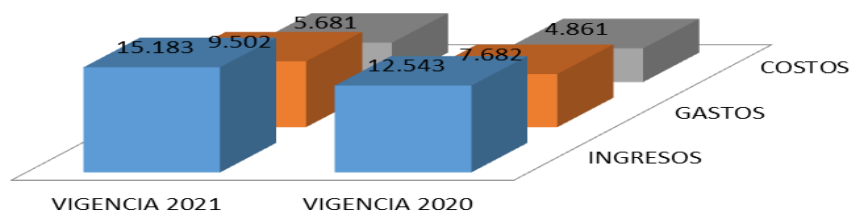
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL FABRICA DE LICORES DEL TOLIMA VIGENCIA 2021 - 2020

■ INGRESOS ■ GASTOS ■ COSTOS



4. EXCEDENTE O DEFICIT

La Fábrica de Licores del Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$421** millones el para la vigencia 2.021.

5. INDICADORES FINANCIEROS

5.1 LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

5.1.1 Razón Corriente: Muestra la capacidad que tiene la entidad para cubrir sus deudas en el corto plazo, ya que indica que por cada peso que debe, con cuantos se cuenta para respaldarlo.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{17.227}{2.931} = 5,877 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la Fábrica de Licores del Tolima debe a corto plazo, cuenta con 5,877 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

5.1.2 Capital neto de Trabajo

El capital neto de trabajo es el resultado de restar del activo corriente los pasivos a corto plazo de la entidad. El capital de trabajo se considera como aquellos recursos que necesita la entidad para operar.

Activo corriente 17.227 -Pasivo Corriente 2.931 = \$14.296 millones

El resultado indica que el ente territorial cuenta con suficientes recursos para operar

5.2 NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

Este indicador presenta el porcentaje de participación de los acreedores dentro de los activos del ente territorial.

Total, Pasivo 12.690 X 100 = 36%

Total, Activo 35.694

El resultado indica que del total de activos que posee La Fábrica de Licores del Tolima, el 36% está siendo financiado por los acreedores

5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

Este indicador muestra hasta qué punto la entidad territorial tiene independencia financiera ante sus acreedores, se determina dividiendo el valor del patrimonio entre el activo total.

Patrimonio Total 23.004 = 64%

Activo Total 35.694

El porcentaje indica que el 64% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

6. CONCLUSIONES

- ✓ La Fábrica de Licores del Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2021 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Bienes**) y superar el rezago de la inversión que se había generado a causa de los efectos de la pandemia Covid – 19 en la vigencia 2.020.
- ✓ Durante la vigencia 2.021 los ingresos por Venta de Servicios de la Fábrica de Licores del Tolima se incrementaron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron **Productos Alimenticios, Bebidas y Alcoholes**
- ✓ El Gasto de la vigencia 2021 se invirtió en mayor proporción en el Gastos de Administración y Operación donde las actividades fueron: **Gastos Generales, Sueldos y Salarios, Prestaciones Sociales.**

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1