

## INFORME FISCAL Y FINANCIERO

### E.S.P DE CUNDAY TOLIMA

#### VIGENCIA 2021

### 1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Cunday, 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 %
<b>ACTIVOS</b>	<b>683</b>	<b>438</b>	<b>245</b>	<b>56%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	53	80	(27)	-34%
CUENTAS POR COBRAR	427	205	222	108%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137	142	(5)	-4%
OTROS ACTIVOS	65	9	56	622%
<b>PASIVOS</b>	<b>574</b>	<b>218</b>	<b>356</b>	<b>163%</b>
CUENTAS POR PAGAR	236	108	128	119%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	49	68	(19)	-28%
OTROS PASIVOS	288	40	248	620%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>109</b>	<b>220</b>	<b>(111)</b>	<b>-50%</b>
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	109	220	(111)	-50%

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, la E.S.P. de Cunday Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$245 millones, es decir, un incremento del 56% en comparación



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

con la vigencia 2020. Los Pasivos incrementaron en \$356 millones, es decir, 163%, el Patrimonio disminuyó \$111 millones, el 50% en relación a la vigencia 2020.

## 2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

**Cuentas por cobrar** con un incremento \$222 millones es decir el 108% donde el rubro de mayor incidencia Prestación de servicios públicos seguido de **Otros Activos** con 622%, es decir, \$56 millones la cuenta mayor incidencia Avance y anticipo entregados. Disminuyeron las cuentas **Efectivo y Equivalente al Efectivo** con \$27 millones, es decir el 34% saldos en las cuentas de ahorro y corriente a diciembre 31 de 2021 seguido de **Propiedad Planta y Equipo** con \$5 millones el 4% con relación a la vigencia 2.020.

## 2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 84% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

**Incrementaron: Otros Pasivos** con \$248 millones, es decir un incremento del 620% correspondientes a Ingreso diferido por subvenciones condicionadas, seguido de **Cuentas por Pagar** con \$128 millones, el 119%, originado Otras cuentas por pagar. Disminuyó la cuenta **Beneficio a los Empleados** con 28%, es decir, \$19 millones con relación con la vigencia 2020.

## 2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$111 millones equivalentes al 50%, donde la cuenta perdida o déficit del ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución de \$110 millones, el 100% 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



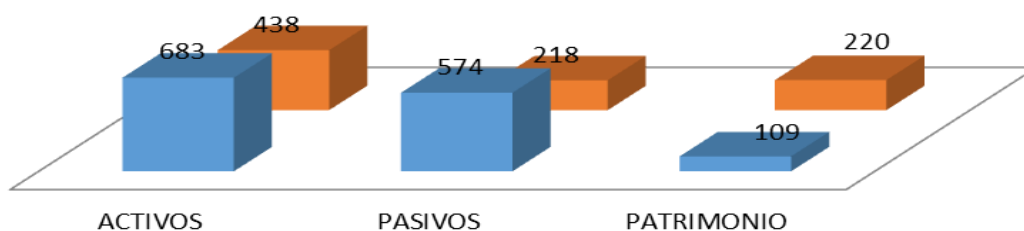
# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA E.S.P. CUNDAY TOLIMA VIGENCIA 2020 - 2021

■ VIGENCIA 2021 ■ VIGENCIA 2020



### 3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

E.S.P. CUNDAY TOLIMA				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	\$	%
INGRESOS	575	401	174	43%
GASTOS	350	224	126	56%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$174 y \$126 millones, es decir, el 43% y 126% 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 %
<b>INGRESOS</b>	<b>575</b>	<b>401</b>	<b>174</b>	<b>43%</b>
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>395</b>	<b>377</b>	<b>18</b>	<b>5%</b>
SERVICIO DE ACUEDUCTO	158	158	-	0%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	115	107	8	7%
SERVICIO DE ASEO	120	111	9	8%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>159</b>	-	<b>159</b>	<b>100%</b>
SUBVENCIONES	159	-	159	100%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>20</b>	<b>23</b>	<b>(3)</b>	<b>-13%</b>
FINANCIEROS	-	5	(5)	-100%
INGRESOS DIVERSOS	20	18	2	11%

Los Ingresos de la E.S.P. de Cunday Tolima incrementaron \$174 millones, es decir, 43% con relación a la vigencia 2020.

Las **Ventas de Servicios** (Servicio de Acueducto, Servicio de Alcantarillado y Aseo) fueron la mayor fuente de ingresos para el La E.S.P de Cunday, representadas en un 67%, cuyo recaudo fue de \$395 millones en la vigencia 2021.

Las **transferencias y subvenciones** incrementaron en \$159 millones en la vigencia 2021, es decir, el 100%; dónde los recursos de **Subvenciones** fueron los más representativos con \$159 millones el 100%.

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 %
<b>GASTOS</b>	<b>350</b>	<b>224</b>	<b>126</b>	<b>56%</b>
<b>DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>196</b>	<b>165</b>	<b>31</b>	<b>19%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	75	64	11	17%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	14	11	3	27%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	18	16	2	13%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	5	3	2	67%
PRESTACIONES SOCIALES	20	33	(13)	-39%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4	1	3	300%
GENERALES	54	26	28	108%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2	8	(6)	-75%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>21</b>	<b>56</b>	<b>(35)</b>	<b>-63%</b>
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12	45	(33)	-73%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	8	11	(3)	-27%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>242</b>	<b>1</b>	<b>241</b>	<b>24100%</b>
GASTOS DIVERSOS	242	76	166	218%
<b>CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS</b>	<b>(13)</b>	<b>1</b>	<b>(14)</b>	<b>-1400%</b>
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(13)	1	(14)	-1400%

Los Gastos presentaron una variación de \$126 millones, es decir, un incremento del 56% en relación con la vigencia 2020.

**Otros Gastos** fue la más representativa ya que incrementó 24100%, es decir, \$241 millones seguido de **Gastos de Administración y Operación** con \$31 millones el 19% y disminuyó la cuenta **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con 63%, es decir, \$35 millones con 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

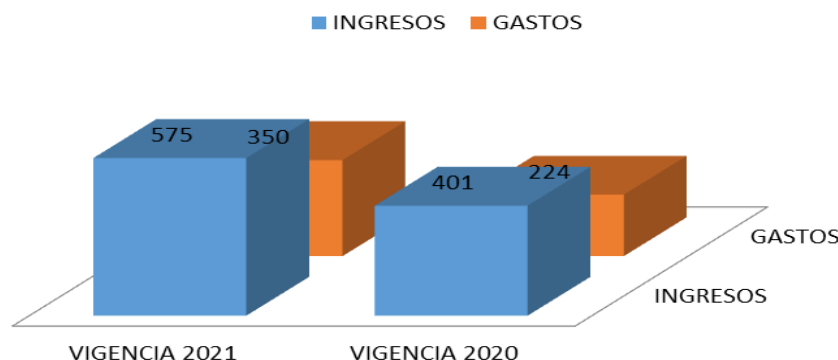


# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL E.S.P. CUNDAY TOLIMA VIGENCIA 2021 - 2020



### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Ambalema Tolima obtuvo un Déficit del ejercicio de **\$110** 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{546}{574} = 0,951 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Cunday Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,951 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co [www.contraloriatolima.gov.co](http://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 546 - Pasivo Corriente 574 = \$(28) millones

El resultado indica que el ente territorial NO 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.

$\frac{\text{Total, Pasivo } 574}{\text{Total, Activo } 683} \times 100 = 84\%$

Total, Activo 683

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Cunday Tolima, el 84% 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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 109}{\text{Activo Total } 683} = 16\%$

Activo Total 683

El porcentaje indica que el 16% 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 E.S.P. de Cunday Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2021 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas de la E.S.P. de Ambalema, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos **(Venta de Servicios - Transferencias y Subvenciones)** para superar el rezago de la inversión que se había generado a causa de los efectos de la pandemia Covid – 19 en la vigencia 2020.
- ✓ Durante la vigencia 2021 los ingresos Venta de Servicios de la E.S.P. de Cunday aumentaron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos por Venta de Servicios de mayor incidencia en recuperación fueron: **Servicio de Alcantarillado y Servicios de Aseo.**
- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2021 fueron **Costos de Venta de Servicios Públicos de Aseo y Acueducto.**

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co [www.contraloriatolima.gov.co](http://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