

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.P DE DOLORES TOLIMA

VIGENCIA 2021

1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Dolores, 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	169	159	10	6%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	26	43	(17)	-40%
CUENTAS POR COBRAR	132	104	28	27%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9	10	(1)	-10%
OTROS ACTIVOS	1	1	-	0%
PASIVOS	122	99	23	23%
CUENTAS POR PAGAR	119	88	31	35%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	3	11	(8)	-73%
PATRIMONIO	46	60	(14)	-23%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	46	60	(14)	-23%

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, la E.S.P. de Dolores Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$10 millones, es decir, un incremento del 6% en comparación



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

con la vigencia 2020. Los Pasivos incrementaron en \$23 millones, es decir, 23%, el Patrimonio disminuyó \$14 millones, el 23% en relación a la vigencia 2020.

2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con un incremento \$28 millones, es decir, el 27% donde el rubro de mayor incidencia Otras Cuentas por Cobrar seguido del **Efectivo y Equivalente al Efectivo** con \$17 millones, es decir, disminuyó 40% saldos en las cuentas de ahorro y corriente a diciembre 31 de 2021.

2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 72% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Incrementaron: Cuentas Por Pagar en \$31 millones, es decir un incremento del 35% correspondientes a Adquisición de bienes y servicio, seguido de **Beneficio a los Empleados** con \$8 millones, es decir disminuyó 73%, originado beneficio a los empleados a corto plazo con relación con la vigencia 2020.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$14 millones equivalentes al 23%, donde la cuenta Resultado de ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución de \$8 millones, el 160% 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

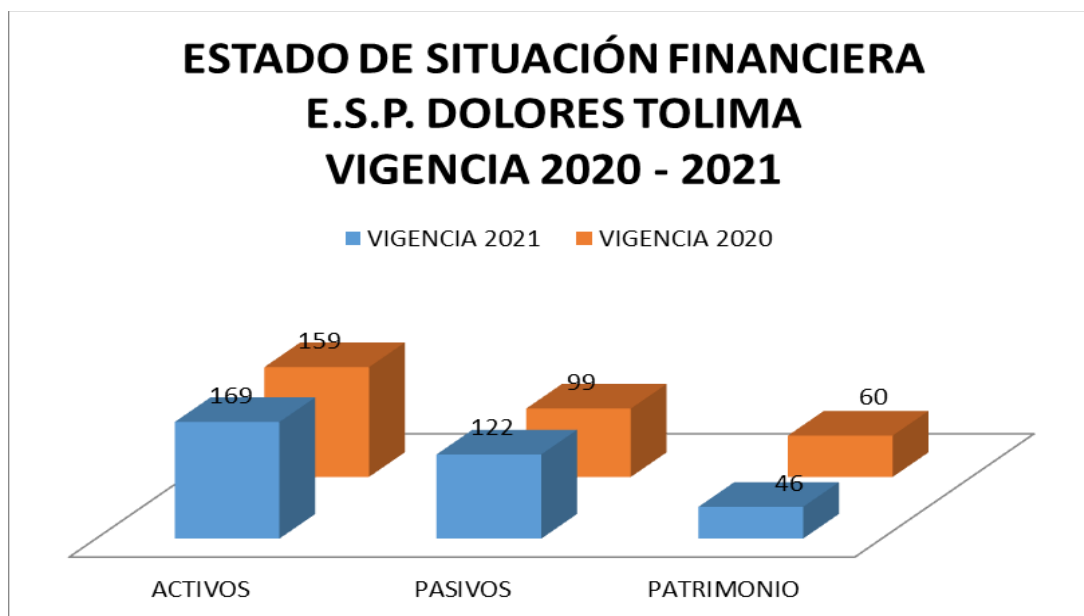
Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

E.S.P. DOLORES TOLIMA				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	\$	%
INGRESOS	579	483	96	20%
GASTOS	533	470	63	13%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$96 y \$63 millones, es decir, el 20% y 13% 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	579	483	96	20%
VENTA DE SERVICIOS	217	213	4	2%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	112	107	5	5%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	58	56	2	4%
SERVICIO DE ASEO	36	34	2	6%
OTROS SERVICIOS	10	15	(5)	-33%
OTROS INGRESOS	362	270	92	34%
INGRESOS DIVERSOS	362	270	92	34%

Los Ingresos de la E.S.P. de Dolores Tolima incrementaron \$96 millones, es decir, 20% con relación a la vigencia 2020.

Los **Otros Ingresos** (Ingresos Diversos) fueron la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Dolores, representadas en un 61%, cuyo recaudo fue de \$362 millones en la vigencia 2021.

La **Venta de Servicios** incrementaron \$4 millones en la vigencia 2021, es decir, el 2%; dónde los recursos de **Servicio de Acueducto** fueron los más representativos con \$5 millones el 5%.

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

3.2. GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	533	470	63	13%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	335	221	114	52%
SUELDOS Y SALARIOS	54	67	(13)	-19%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1	(1)	-100%
PRESTACIONES SOCIALES	10	6	4	67%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	41	-	41	100%
GENERALES	200	140	60	43%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	28	4	24	600%
DE VENTAS	195	171	24	14%
SUELDOS Y SALARIOS		2	(2)	-100%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		2	(2)	-100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1	1	-	0%
PRESTACIONES SOCIALES	4	8	(4)	-50%
GENERALES	65	69	(4)	-6%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		1	(1)	-100%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	123	84	39	46%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	9	5	4	80%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3	2	1	50%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1	2	(1)	-50%
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	2	-	2	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2	-	2	100%
OTROS GASTOS	6	77	(71)	-92%
COMISIONES	3	1	2	200%
FINANCIEROS	2	-	2	100%
GASTOS DIVERSOS	1	76	(75)	-99%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(13)	(5)	(8)	160%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(13)	(5)	(8)	160%

Los Gastos presentaron una variación de \$63 millones, es decir, un incremento del 13% en relación con la vigencia 2020.

Los Gastos de Administración y Operación fueron de mayor incidencia ya que incremento \$114 millones, es decir, 52%, seguido de **Gastos de Venta** con 14%, es



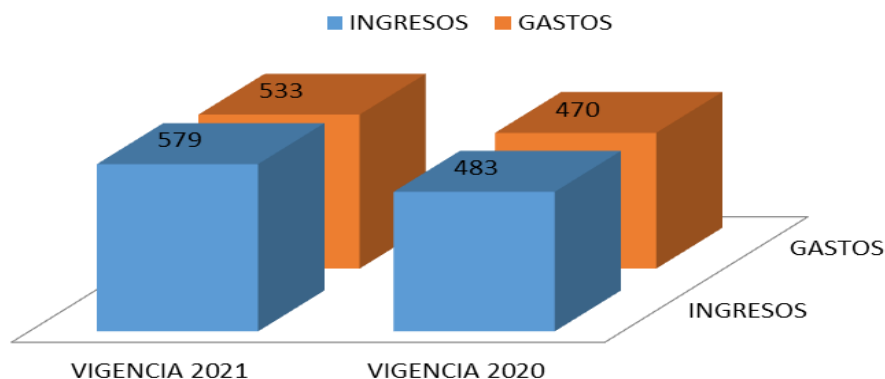
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

decir, \$24 millones. Disminuyó la cuenta **Otros Gastos** con \$71 millones el 92% debido a los Gastos Diversos con relación con la vigencia 2020.

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



4. EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Dolores Tolima, obtuvo un Déficit del ejercicio de **\$13** 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{158}{122} = 1,295 \text{ pesos}$$

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 ·

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Dolores Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1,295 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 158 - Pasivo Corriente 122 = \$36 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.

$\frac{\text{Total, Pasivo } 122}{\text{Total, Activo } 169} \times 100 = 72\%$

Total, Activo 169

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Dolores Tolima, el 72% 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.

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* ·

Patrimonio Total 46 = 27 %

Activo Total 169

El porcentaje indica que el 27% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

6. CONCLUSIONES

- ✓ La E.S.P. de Dolores 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)** para 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 Venta de Servicios de la E.S.P. de Dolores 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 Acueducto**
- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2.021 fueron **Otros Servicios Públicos**.

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