

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.P DE LERIDA TOLIMA

VIGENCIA 2021

1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Lérica, 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	3.492	3.560	(68)	-2%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	309	225	84	37%
CUENTAS POR COBRAR	545	668	(123)	-18%
INVENTARIOS	165	114	51	45%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.472	2.552	(80)	-3%
PASIVOS	1.071	727	344	47%
CUENTAS POR PAGAR	454	312	142	46%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	128	146	(18)	-12%
PROVISIONES	483	265	218	82%
OTROS PASIVOS	4	2	2	100%
PATRIMONIO	2.421	2.833	(412)	-15%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	2.421	2.833	(412)	-15%

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, la E.S.P. de Lérica Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$68 millones, es decir, una disminución del 2% en comparación con la



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

vigencia 2020. Los Pasivos incrementaron en \$344 millones, es decir, 47%, el Patrimonio disminuyó \$412 millones, el 15% en relación a la vigencia 2020.

2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

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 seguido de **Inventarios** con 45% es decir, \$51 millones. Disminuyó **Cuentas por cobrar** con \$123 millones, es decir, el 18% donde el rubro de mayor incidencia Otras Cuentas por Cobrar seguido de **Propiedad Planta y equipo** con 3% es decir, \$80 millones con relación de la vigencia 2.020.

2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 31% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Incrementaron: Provisiones en \$218 millones, es decir un incremento del 82% correspondientes a Provisiones diversos mecanismos alternativos de solución de conflictos seguido de **Cuentas Por Pagar** con \$142 millones, es decir el 46%, originado Impuestos, contribuciones y tasas y disminuyó la cuenta **Beneficio a los empleados** con 12% es decir, \$18 millones con relación con la vigencia 2020.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$412 millones equivalentes al 15%, donde la cuenta Perdida o déficit del ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución de \$497 millones, el 6213% 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

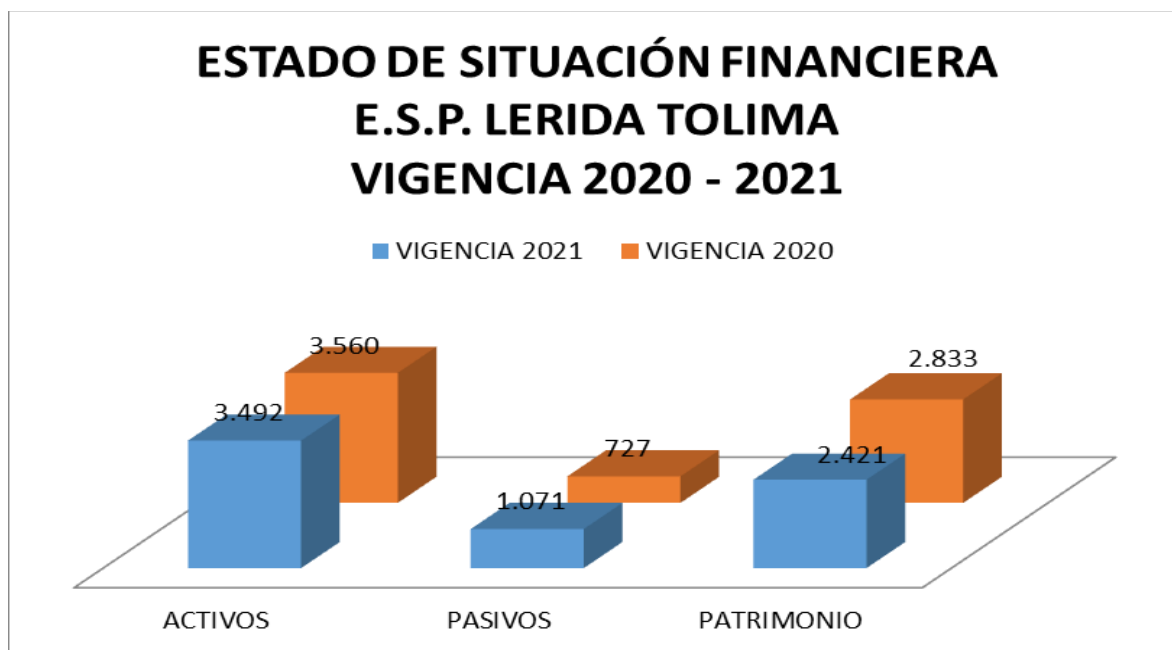
Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

E.S.P. LERIDA TOLIMA				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	\$	%
INGRESOS	2.828	2.755	73	3%
GASTOS	1.186	1.350	- 164	-12%
COSTOS	1.641	1.405	236	17%

Los ingresos y Costos de la entidad aumentaron en \$73 y \$236 millones, es decir, el 3% y 17% respectivamente y Disminuyó los Gastos con \$164 millones el 12% 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 ·

3.1 INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	2.828	2.755	73	3%
VENTA DE BIENES	15	2	13	650%
BIENES COMERCIALIZADOS	15	2	13	650%
VENTA DE SERVICIOS	2.620	2.697	(77)	-3%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	945	964	(19)	-2%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	370	372	(2)	-1%
SERVICIO DE ASEO	1.301	1.364	(63)	-5%
OTROS SERVICIOS	7	3	4	133%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(5)	(8)	3	-38%
OTROS INGRESOS	192	55	137	249%
FINANCIEROS	75	47	28	60%
INGRESOS DIVERSOS	116	8	108	1350%

Los Ingresos de la E.S.P. de Lérica Tolima incrementaron \$73 millones, es decir, 3% con relación a la vigencia 2020.

La **Venta de Servicios** (Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo) fueron la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Lérica, representadas en un 91%, cuyo recaudo fue de \$2.620 millones en la vigencia 2021.

La **Venta de Servicios** disminuyeron \$77 millones en la vigencia 2021, es decir, el 3%; dónde los recursos de **Servicio de Aseo** fueron los más representativos con \$63 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



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

3.2 GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.186	1.350	(164)	-12%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	927	657	270	41%
SUELDOS Y SALARIOS	182	324	(142)	-44%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	27	28	(1)	-4%
PRESTACIONES SOCIALES	57	79	(22)	-28%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	14	74	(60)	-81%
GENERALES	499	134	365	272%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	146	14	132	943%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	756	689	67	10%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	93	-	93	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	272	(272)	-100%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	289	(289)	-100%
PROVISIONES DIVERSAS	662	127	535	421%
OTROS GASTOS	8	12	(4)	-33%
COMISIONES	8	-	8	100%
FINANCIEROS	-	12	(12)	-100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(505)	(8)	(497)	6213%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(505)	(8)	(497)	6213%

Los Gastos presentaron una variación de \$164 millones, es decir, una disminución del 12% en relación con la vigencia 2020.

El cierre de ingreso, gastos y costo fueron de mayor incidencia ya que disminuyó \$497 millones, es decir, 6213%, seguido de **Otros Gastos** con 33%, es decir, \$4 millones. Incrementó la cuenta **Gastos de Administración y Operación** con \$270 millones el 41% seguido de **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisión** con \$67 millones el 10% 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

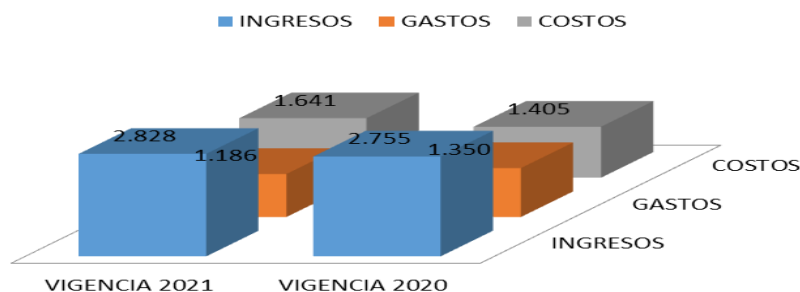


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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



4. EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Lérica Tolima, obtuvo un Déficit del ejercicio de **\$505** 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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.020}{1.071} = 0,952 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Lérica Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,952 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.



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 1.020 -Pasivo Corriente 1.071 = \$(51) 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 1.071 X 100 = 31%

Total, Activo 3.492

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Lérída Tolima, el 31% 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 2.421 = 69%

Activo Total 3.492

El porcentaje indica que el 69% 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 Lérída 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 Lérída, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Bienes**) pero No los recursos de (**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 Lérída Disminuyeron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Servicio de Aseo y Servicio de Acueducto.**
- ✓ Los Gastos de mayor incidencia son los Gastos de Administración y Operación donde las cuentas de mayor Gasto son **Gastos Generales, Sueldos y salarios e Impuesto Contribuciones y Tasas.**
- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2.021 fueron **Costos de Venta de Servicios Públicos de Aseo, Acueducto y Alcantarillado.**

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