



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

**MUNICIPIOS, ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL,
HOSPITALES Y EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS**

VIGENCIA 2023

DIRECCION TECNICA DE CONTROL FISCAL Y MEDIO AMBIENTE

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

VIGENCIA 2023

Ibagué, octubre de 2024

2

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

INTRODUCCION

Con base en las facultades otorgadas por el artículo 268 de la Constitución Política, modificado por el artículo 2 del acto legislativo No. 4 de 2019, se presenta el Informe de la Cuenta General del Presupuesto y Situación de las Finanzas Municipales de los sujetos seleccionados a través de la Resolución No.190 del 02 de abril de 2024. Este informe incluye un análisis presupuestal, la reserva de cuentas por pagar y un informe consolidado del tesoro de entidades territoriales, entidades descentralizadas del orden departamental, hospitales y empresas de servicios públicos.

Además, se incluye un capítulo sobre deuda pública, que abarca dos componentes básicos: un análisis de los niveles de endeudamiento de los sujetos de control durante la vigencia y un consolidado de los resultados de los ejercicios de vigilancia y control fiscal relacionados con la inversión de recursos del crédito, de acuerdo con lo establecido en el Plan de Vigilancia y Control Fiscal (PVCF).

Este instrumento se presenta como apoyo al control político y tiene como objetivo advertir sobre situaciones coyunturales que puedan afectar la viabilidad y sostenibilidad financiera de las entidades del orden municipal. Se pone a consideración de la Honorable Asamblea y del Concejo Municipal de las entidades auditadas el presente informe, para que, en ejercicio de su control político sobre el ejecutivo, se tomen decisiones que fortalezcan la hacienda municipal o se actúe según sea necesario en función de la situación financiera.

El informe también incluye un balance general consolidado que incorpora los conceptos y resultados obtenidos de la evaluación contable, presupuestal y el registro de la deuda pública de la respectiva vigencia. Se realiza un análisis comparativo de los resultados con respecto al año 2022, así como de los procesos de auditoría sobre la inversión de recursos del crédito. Así mismo, se incluyen los indicadores financieros correspondientes al año 2023.

Con lo expuesto en este informe, este ente de control espera que sirva como insumo para la ciudadanía organizada, las instancias de participación y otros actores relacionados con los temas mencionados, fomentando su interés en ejercer el control social. También se espera que se constituya en una herramienta de consulta para las autoridades encargadas de ejercer el control político en los municipios y en el departamento del Tolima.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INFORME PRESUPUESTAL Y FINANCIERO MUNICIPIOS

4

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

ANTECEDENTES

El resultado de las ejecuciones presupuestal análisis practicado se efectuó sobre el resultado de la ejecución presupuestal de los Ingresos y Gastos de la vigencia 2023.

A raíz de la homologación del FUT con el nuevo catálogo de clasificación presupuestal de las entidades territoriales – CCPET, se tomó como información oficial la publicada en el CUIPO – Categoría única de información presupuestal de la Contraloría General de la República, cargada en el formulario único territorial – FUT, a través del sistema CHIP Consolidado de Hacienda e Información Pública de la Contaduría General de la Nación.

Es importante resaltar, que es responsabilidad de cada entidad territorial el contenido y la calidad de la información reportada con fecha de corte del 31 de diciembre de 2023 en el CUIPO, la Contraloría Departamental del Tolima, se limita a utilizar las cifras reportadas para producir el informe fiscal y financiero, en los términos que señala la Ley 617 de 2000, como es verificar el cumplimiento de los límites del gasto, la observancia de las demás normas complementarias, divulgar los resultados y realizar los traslados correspondientes a los entes de control por las observaciones encontradas.

En consecuencia, el informe fiscal y financiero se constituye en una herramienta de estudio para contribuir al mejoramiento continuo para los municipios, las entidades públicas, privadas y la comunidad en general.

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El artículo 10 de la Ley 617 de 2000, señala 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. Así mismo, 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 es decir el 13,12% de la vigencia 2022, para la vigencia 2023.

Para la vigencia 2023, y en razón a que la Ley 2075 del 08 de enero de 2021, se declaró inexecutable mediante la Sentencia 075 del 03 de marzo de 2022, se retomó nuevamente el valor de los honorarios por cada sesión a la que asistan los concejales aprobados mediante la Ley 1368 de 2009, actualizado de acuerdo con el IPC de la vigencia anterior, señalado en la siguiente tabla:



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Límite de transferencias concejo municipal

CATEGORIA	HONORARIOS POR SESION	NUMERO DE SESIONES AUTORIZADAS	% ICLD PARA FUNCIONAMIENTO
Especial	\$ 627,168.00	150 Ordinarias - 40 Extras	1.5%
Primera	\$ 531,407.00	150 Ordinarias - 40 Extras	1.5%
Segunda	\$ 384,113.00	150 Ordinarias - 40 Extras	1.5%
Tercera	\$ 308,120.00	70 Ordinarias - 20 Extras	1.5%
Cuarta	\$ 257,755.00	70 Ordinarias - 20 Extras	1.5%
Quinta	\$ 207,592.00	70 Ordinarias - 20 Extras	1.5%
Sexta	\$ 156,844.00	70 Ordinarias - 20 Extras	1.5%

Fuente: Cálculos secretaria de Planeación, Prospectiva y TIC (con base en la Ley 1368 de 2009).

Cálculo de los Honorarios: El cálculo de los Honorarios de los concejales se realizó teniendo en cuenta:

- Valor de los honorarios por sesión * Número de concejales * Número de sesiones autorizadas
- Valor máximo de los gastos del Concejo = Honorarios Totales + porcentaje ICLD (1.5% ICLD vigencia 2023 o 60 SMLMV)

Dando cumplimiento a la Sentencia 189 de 2019, y previa certificación del DANE se realizó una proyección de los mil millones de pesos (\$1.000'000.000.00) para el año 2001, atendiendo lo dispuesto por la Honorable Corte Constitucional de actualizarse con el IPC del año anterior para fijar el monto base del presupuesto, hasta el año 2023



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Año	Liquidación gastos de funcionamiento del Concejo Municipal - Base anual Ley 617 de 2000	Incremento IPC ANUAL- Sentencia C -189 de 2019	Base del Presupuesto próxima vigencia fiscal
2000	\$ 1.000'000.000	8.75	\$1.087'500.000
2001	\$1.087'500.000	7.65	\$1.170'693.750
2002	\$1.170'693.750	6.99	\$1.252'525.243
2003	\$1.252'525.243	6.49	\$1.333'814.131
2004	\$1.333'814.131	5.50	\$1.407'173.908
2005	\$1.407'173.908	4.85	\$1.475'421.842
2006	\$1.475'421.842	4.48	\$1.541'520.740
2007	\$1.541'520.740	5.69	\$1.629'233.270
2008	\$1.629'233.270	7.67	\$1.754'195.461
2009	\$1.754'195.461	2.00	\$1.789'279.370
2010	\$1.789'279.370	3.17	\$1.845'999.526
2011	\$1.845'999.526	3.73	\$1.914'855.308
2012	\$1.914'855.308	2.44	\$1.961'577.777
2013	\$1.961'577.777	1.94	\$1.999'632.385
2014	\$1.999'632.385	3.66	\$2.072'818.930
2015	\$2.072'818.930	6.77	\$2.213'148.771
2016	\$2.213'148.771	5.75	\$2.340'404.825
2017	\$2.340'404.825	4.09	\$2.436'127.382
2018	\$2.436'127.382	3.18	\$2.513'596.232
2019	\$2.513'596.232	3.80	\$2.609'112.888
2020	\$2.609'112.888	1.61	\$2.651'119.605
2021	\$2.651'119.605	5.62	\$2.800'112.527
2022	\$2.800'112.527	13.12	\$3.167'487.291

Fuente: Cálculo secretaria de Planeación, Prospectiva y TIC

La cifra según disposición de la Sentencia C-189 de 2019, para liquidar el presupuesto del Concejo para el año 2023, no es sobre mil millones (\$1.000'000. 000.oo) sino que con los respectivos reajustes es de tres mil ciento sesenta y siete millones cuatrocientos ochenta y siete mil doscientos noventa y un pesos (\$3.167'487. 291.oo), esto significa y teniendo en cuenta el Parágrafo del Artículo 11 de la Ley 617 de 2000

“Los concejos municipales ubicados en cualquier categoría en cuyo municipio los ingresos de libre destinación no superen los \$3.167.487.291.oo en la vigencia anterior podrán destinar como aportes adicionales a los honorarios de los concejales para su funcionamiento en la siguiente vigencia sesenta salarios mínimos legales (60 SMMLV)

7

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Mariquita se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

MUNICIPIO DE ALVARADO
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Alvarado Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 015 **del 06 de diciembre de 2022** en la suma de quince mil ciento treinta y cinco millones trescientos cuatro mil novecientos treinta y un pesos **M/CTE (\$15.135.304.931)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Alvarado Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$15.135 millones**, presentó modificaciones de **\$10.881 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$26.017 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
15.135	26.017

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 27% por valor de \$4.118 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 73% por valor de \$11.016 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Alvarado Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$1.108 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$711 millones por último el impuesto Estampilla con \$756 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 27%, 17% y 18% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$6.614 millones.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Alvarado Tolima asciende a \$26.017 millones, de los cuales se recaudó \$25.268 Millones, es decir, el 97%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$13.353 millones el 53% del total Recaudado y los recursos propios con \$6.696 millones un 26% y los Recursos de Capital \$5.218 millones el 21%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Alvarado Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$21.204 millones**, presentó modificaciones de **\$10.881 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$32.086 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
21.204	32.086

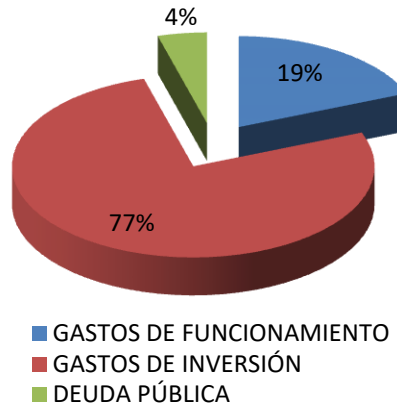
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2021

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Alvarado Tolima, es por valor de \$21.204 millones, de los cuales \$2.872 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 19%, seguido de los Gastos de Inversión con \$11.612 millones con un 77% y por ultimo deuda pública con \$666 millones el cual representa el 4%.



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
MUNICIPIO DE ALVARADO
VIGENCIA 2023**



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Alvarado Tolima comprometió gastos por la suma de \$27.226 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$3.671 millones, gastos de inversión con \$23.104 millones y por último Servicio a la deuda con \$450 millones los cuales representan en su orden el 13%, 84% y 1.6%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Alvarado

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales

SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 214.689.646
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 214.689.646



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Calidad (Gratuidad)	\$ 106.556.000
Calidad (Matrícula)	\$ 108.133.646
Salud	\$ 2.958.318.250
Régimen Subsidiado	\$ 2.531.158.730
Salud Pública	\$ 224.859.602
Subsidio a la Oferta	\$ 202.299.918
Agua Potable	\$ 864.930.569
Propósito General	\$ 3.183.426.414
Libre Destinación	\$ 1.337.039.094
Deporte	\$ 66.727.160
Cultura	\$ 50.045.370
Libre Inversión	\$ 1.646.205.840
Fonpet	\$ 83.408.950
Alimentación Escolar	\$ 46.675.983
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 211.176.755
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 7.479.217.617

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$2.958 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.646 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$214 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Alvarado Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

3.1 Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

13

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Alvarado Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 50.02% dónde el límite máximo es del 80%.



**EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA
Y FINANZAS PÚBLICAS**

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

C E R T I F I C A:

Que el Municipio ALVARADO del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$6.145.466 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 50,02% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota: Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$165 millones, con ello el Municipio de Alvarado Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Municipio de Mariquita se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$173 millones.
CUMPLE.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Alvarado a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$1.958 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
25268	27226	-1958

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	2197	2197	2197

El municipio de Alvarado Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	1802	1802	1802

El municipio Alvarado Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	25268 *	100	97
	valor presupuestado		26017		
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	20049 *	100	103
	valor presupuestado		19548		
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	5218 *	100	94
	valor presupuestado		5534		
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	2815 *	100	100
	valor presupuestado		2815		
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	6696 *	100	107
	valor presupuestado		6260		
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	13353 *	100	100
	valor presupuestado		13287		
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	12612 *	100	100
	valor presupuestado		12645		

Fuente: Ejecución ppta



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Alvarado Tolima fue de 97% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 107% y los recursos No Tributarios recaudó el 100% y recursos de capital recaudo un 16%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCIO N	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	2872	3777	905	32	3671	3
INVERSION	11612	21590	9978	86	23104	-7
SERVICIO DE LA DEUDA	666	666	0	0	450	48
TOTAL	15150	26033	10883	72	27225	-4

Fuente: Ejecución ppta

En la distribución del gasto el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$21.590 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$3.777 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	27226 *	100	85
	valor presupuestado		32086		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	3671 *	100	97
	valor presupuestado		3777		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	23104 *	100	107
	valor presupuestado		21590		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	450 *	100	68
	valor presupuestado		666		

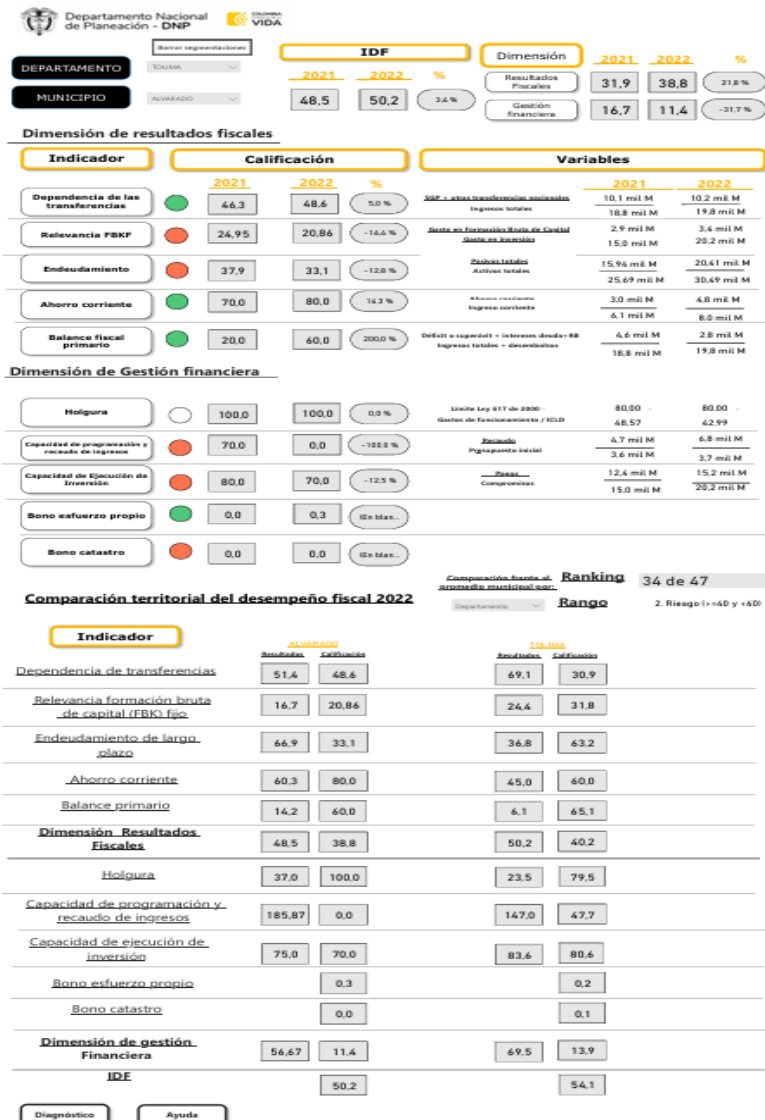
Fuente: Ejecución ppta



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Alvarado Tolima fue del 85% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 97% seguido de los Gastos de Inversión con 107% por último servicio a la deuda con 68% durante la vigencia 2023.

DESEMPEÑO FISCAL



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Alvarado Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Alvarado presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$25.268 millones, es decir con 97%.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Alvarado durante la vigencia 2023 se orientaron a inversión con \$23.104 millones un 107%, Gastos de funcionamiento con \$3.671 millones el 97%.
- ✓ El municipio de Alvarado Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

**INFORME DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Alvarado, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	28.337	30.492	(2.155)	-7%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4.353	9.178	(4.825)	-53%
CUENTAS POR COBRAR	9.701	7.729	1.972	26%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.564	2.484	80	3%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	855	865	(10)	-1%
OTROS ACTIVOS	10.862	10.234	628	6%
PASIVOS	16.628	20.406	(3.778)	-19%
PRESTAMOS POR PAGAR	2.332	1.313	1.019	78%
CUENTAS POR PAGAR	2.873	7.758	(4.885)	-63%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	9.797	9.814	(17)	0%
OTROS PASIVOS	1.625	1.519	106	7%
PATRIMONIO	11.708	10.086	1.622	16%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	11.708	10.086	1.622	16%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Alvarado Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$2.155 millones, es decir, una disminución del 7% en



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron en \$3.778 millones, es decir, 19%, el patrimonio incrementó \$1.622 millones, el 16% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con \$1.972 millones, es decir, un aumento del 26% debido a los derechos adquiridos por la Alcaldía Municipal de Alvarado Tolima en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, seguido de Otros activos, con un incremento de 628, es decir un 6%, **Efectivo y equivalente al Efectivo** con una disminución de \$4.825 millones, es decir 53% con relación a la vigencia 2022.

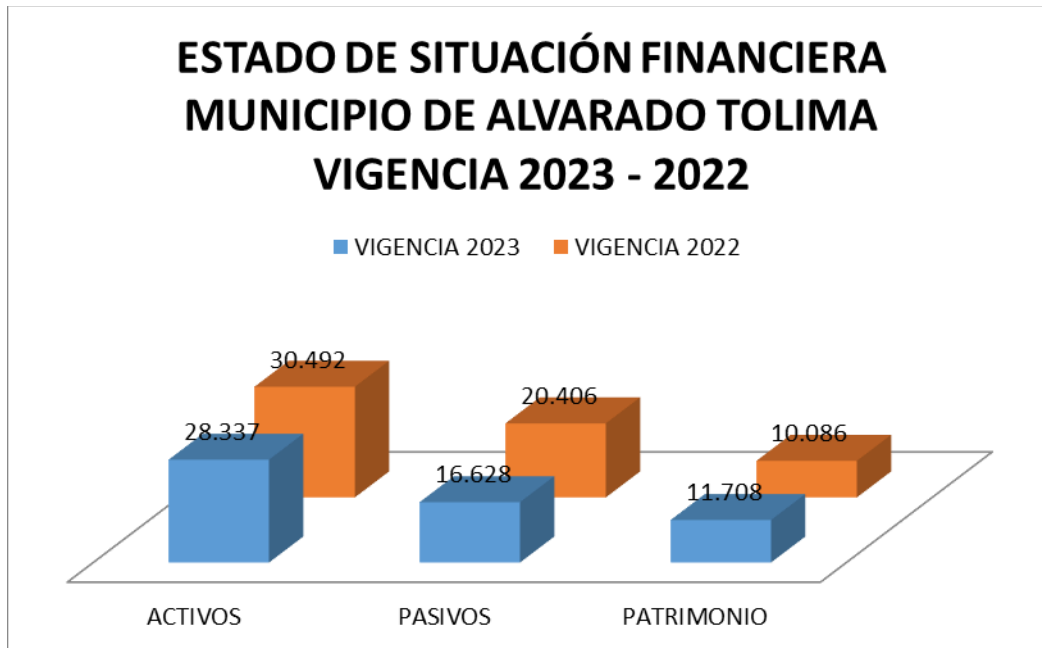
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 59% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Incrementaron: Prestamos por pagar en \$1.019 millones, es decir un incremento del 78% correspondientes a financiamiento a corto plazo seguido de **Cuentas por pagar** disminuyo en un 63%, es decir \$4.885 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$1.622 millones equivalentes al 16%, donde la cuenta del Utilidad o excedente acumulados fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$1.511 millones frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE ALVARADO				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	25.181	27.137	- 1.956	-7%
GASTOS	25.175	27.133	- 1.958	-7%

Los ingresos y Gastos de la entidad disminuyeron en \$1.956 y \$1.958 millones, es decir, el 7% respectivamente en relación con la vigencia 2022.



INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	25.181	27.137	(1.956)	-7%
INGRESOS FISCALES	8.770	7.793	977	13%
IMPUESTOS	7.498	6.819	679	10%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.352	1.022	330	32%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(80)	(48)	(32)	67%
VENTA DE SERVICIOS	257	171	86	50%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	123	70	53	76%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	33	25	8	32%
SERVICIO DE ASEO	92	71	21	30%
OTROS SERVICIOS	7	5	2	40%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15.795	18.580	(2.785)	-15%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	7.479	6.626	853	13%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	2.369	614	1.755	286%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	4.853	6.855	(2.002)	-29%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.092	4.484	(3.392)	-76%
OTROS INGRESOS	188	383	(195)	-51%
FINANCIEROS	175	362	(187)	-52%
INGRESOS DIVERSOS	12	21	(9)	-43%

Los Ingresos del municipio de Alvarado Tolima disminuyeron \$1.956 millones, es decir, 7% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$8.770 millones, el 13%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto de Industria y comercio** con \$2.803 millones, con un 37%, seguido de **Impuesto predial unificado** con \$1.773 millones, es decir un 8% mayor con relación a la vigencia 2022 y disminuyó **Estampillas** con \$838 millones el 35% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de participaciones, sistema General de Regalías y Sistema General de Seguridad Social) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 63%, cuyo recaudo fue de \$15.795 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones disminuyeron \$2.785 millones en la vigencia 2023, es decir, el 15%; dónde los recursos del **sistema general de regalías** fueron los más representativos



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

con \$1.755 millones, es decir, ciento ochenta y seis puntos por encima del 100% seguido de **Sistema General de participación** con \$853 millones, el 13%.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	25.175	27.133	(1.958)	-7%
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	6.224	4.506	1.718	38%
SUELDOS Y SALARIOS	780	749	31	4%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5	-	5	100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	229	203	26	13%
APORTES SOBRE LA NOMINA	34	33	1	3%
PRESTACIONES SOCIALES	295	269	26	10%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	112	100	12	12%
GENERALES	4.734	3.072	1.662	54%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31	75	(44)	-59%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	321	139	182	131%
PROVISIONES DE LITIGIO Y DEMANDAS	86	15	71	473%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	225	117	108	92%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	9	7	2	29%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	343	357	(14)	-4%
OTRAS TRANSFERENCIAS	343	357	(14)	-4%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	16.495	21.886	(5.391)	-25%
EDUCACIÓN	1.814	1.384	430	31%
SALUD	8.519	12.386	(3.867)	-31%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.034	1.650	(616)	-37%
VIVIENDA	59	467	(408)	-87%
RECREACIÓN Y DEPORTE	159	92	67	73%
CULTURA	6	109	(103)	-94%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR S	4.827	5.677	(850)	-15%
MEDIO AMBIENTE	75	117	(42)	-36%
OTROS GASTOS	1.685	236	1.449	614%
COMISIONES	252	163	89	55%
FINANCIEROS	9	10	(1)	-10%
GASTOS DIVERSOS	1.423	62	1.361	2195%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	105	7	98	1400%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	105	7	98	1400%



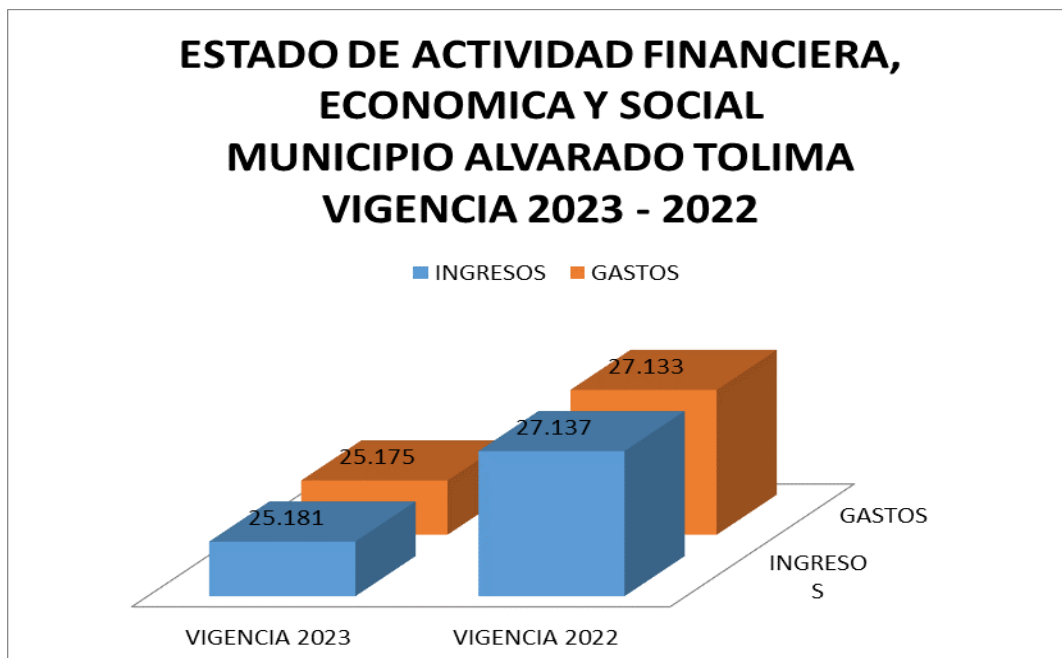
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Los Gastos presentaron una variación de \$1.958 millones, es decir, una disminución del 7% en relación con la vigencia 2022.

El Gasto Público social fueron las más representativas, presentaron una disminución de \$5.391 millones, es decir, 25% donde los gastos de mayor disminución fueron los de salud, seguido de **Desarrollo comunitario y bienestar social** con \$850 millones, el 15% seguido de **Agua potable y saneamiento básico** con \$616 millones el 37% por último **Vivienda** con \$408 millones el 87% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Alvarado Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$105 millones** el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\begin{array}{l} \text{Activo Corriente} \quad \underline{14.025} = \quad 0,8454 \text{ pesos} \\ \text{Pasivo Corriente} \quad 16.588 \end{array}$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Alvarado Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,8454 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 14.025 - Pasivo Corriente 16.588 = \$-2.563 millones

El resultado indica que el ente territorial No cuenta con suficientes recursos para operar

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$$\text{Total Pasivo} \quad \underline{16.588} \times 100 = 59\%$$

Total Activo 28.284

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Alvarado Tolima, el 59% está siendo financiado por los acreedores



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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 $\frac{11.695}{28.284} = 41\%$

Activo Total 28.284

El porcentaje indica que el 41% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Alvarado Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Ingresos fiscales**).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio se incrementaron los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Industria y Impuesto predial unificado**.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y desarrollo comunitario y bienestar social**

MUNICIPIO DE CAJAMARCA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Cajamarca Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 071 **del 19 de diciembre de 2022** en la suma de veintiséis mil ciento noventa y tres millones setecientos ochenta y cuatro mil ciento cincuenta y dos pesos **M/CTE (\$26.193.784.152)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Cajamarca Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$26.193 millones**, presentó modificaciones de **\$16.643 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$42.836 millones**.

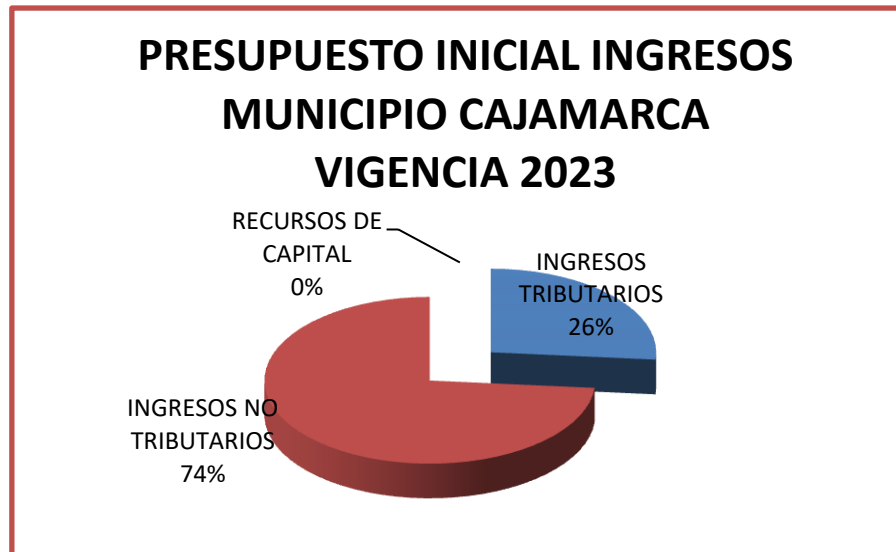


PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
26.193	42.836

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 26% por valor de \$6.915 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 74% por valor de \$19.278 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Cajamarca Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$1.116 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$3.557 millones por último el impuesto Estampilla con \$780 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 16%, 51% y 11% respectivamente.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$7.868 millones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Cajamarca Tolima asciende a \$42.836 millones, de los cuales se recaudó \$36.257 Millones, es decir, el 85%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$30.254 millones el 83% del total Recaudado y los recursos propios con \$5.940 millones un 16% y los Recursos de Capital \$62 millones el 1%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Cajamarca Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$28.020 millones**, presentó modificaciones de **\$16.438 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$44.458 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
28.020	44.458

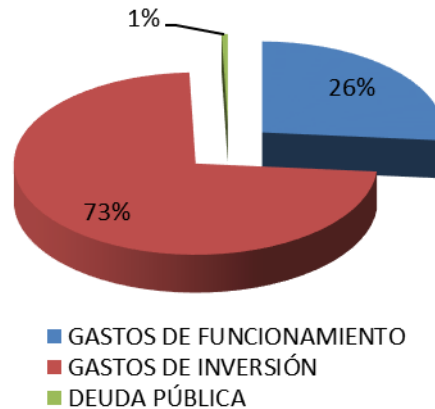
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Cajamarca Tolima, es por valor de \$28.020 millones, de los cuales \$7.396 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 26%, seguido de los Gastos de Inversión con \$20.468 millones con un 73% y por último deuda pública con \$154 millones el cual representa el 1%.



PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS MUNICIPIO DE CAJAMARCA VIGENCIA 2023



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Cajamarca Tolima comprometió gastos por la suma de \$40.522 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$9.536 millones, gastos de inversión con \$29.818 millones y por último Servicio a la deuda con \$1.167 millones los cuales representan en su orden el 23%, 74% y 3%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Cajamarca

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales

SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 486.845.315
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 486.845.315



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Calidad (Gratuidad)	\$ 251.446.575
Calidad (Matrícula)	\$ 235.398.740
Salud	\$ 6.911.058.069
Régimen Subsidiado	\$ 6.435.390.678
Salud Pública	\$ 250.106.551
Subsidio a la Oferta	\$ 225.560.840
Agua Potable	\$ 1.215.816.607
Propósito General	\$ 3.610.380.616
Libre Destinación	\$ 1.516.359.859
Deporte	\$ 53.678.879
Cultura	\$ 40.259.160
Libre Inversión	\$ 1.932.984.119
Fonpet	\$ 67.098.599
Alimentación Escolar	\$ 89.663.825
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 196.108.704
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 12.509.873.136

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$6.435 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.932 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$486 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Cajamarca Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

32

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Cajamarca Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 59.06% dónde el límite máximo es del 80%.



CONTRALORÍA
GENERAL DE LA REPÚBLICA

EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

CERTIFICA:

Que el Municipio CAJAMARCA del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$10.017.115 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 59,6% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.



ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota : Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$239 millones, con ello el Municipio de Cajamarca Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Cajamarca se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$173 millones.
CUMPLE.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Cajamarca a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$4.265 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
36257	40522	-4265

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El municipio de Cajamarca Tolima No presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0

El municipio Cajamarca Tolima al cierre de la vigencia 2023 No presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	36257 *	100	85
	valor presupuestado		42836		
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	36194 *	100	90
	valor presupuestado		40152		
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	62 *	100	2
	valor presupuestado		2684		
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	6268 *	100	95
	valor presupuestado		6572		
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	5940 *	100	71
	valor presupuestado		8412		
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	30254 *	100	95
	valor presupuestado		31739		
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	25919 *	100	95
	valor presupuestado		27369		

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Cajamarca Tolima fue de 85% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 71% y los Ingresos No Tributarios recaudó el 95% y recursos de capital recaudo un 2%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	2124	2312	188	9	9536	-76
INVERSION	7173	13448	6275	87	29818	-55
SERVICIO DE LA DEUDA	261	217	-44	-17	1167	-81
TOTAL	9558	15977	6419	67	40521	-61

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$13.448 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$2.312 millones durante la vigencia 2023.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	40522 *	100	91
	valor presupuestado		44558		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	9536 *	100	82
	valor presupuestado		11673		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	29818 *	100	94
	valor presupuestado		31668		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	1167 *	100	96
	valor presupuestado		1216		

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Cajamarca Tolima fue del 91% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 82% seguido de los Gastos de Inversión con 94% por último servicio a la deuda con 96% durante la vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL

Departamento Nacional de Planeación - DNP
 VIDA

DEPARTAMENTO TOLIMA
MUNICIPIO CAJAMÁNICA

IDF
 2021: 53.2 | 2022: 46.8 | %: -12.0%

Dimensión
 Resultados Fiscales: 2021: 39.3 | 2022: 37.4 | %: -4.7%
 Gestión financiera: 2021: 13.9 | 2022: 9.4 | %: -32.5%

Dimensión de resultados fiscales

Indicador	Calificación			Variables
	2021	2022	%	
Dependencia de las transferencias	39.5	40.1	1.6%	SFP + otras transferencias asignadas Ingresos totales
Relevancia FBKP	2.78	3.43	23.1%	Saldo en formación bruta de capital Saldo en inversión
Endeudamiento	53.3	40.4	-24.1%	Deudas totales Activos totales
Ahorro corriente	70.0	50.0	-28.6%	Ahorro corriente Ingreso corriente
Balance fiscal primario	80.0	100.0	25.0%	Dif. Ex. a superávit + intereses deudas + RR Ingresos totales + desembolsos

Dimensión de Gestión financiera

Holgura	88.3	40.6	-54.1%	Límite Ley 917 de 2000 Gastos de funcionamiento / ECLD
Capacidad de programación y recaudo de ingresos	50.0	0.0	-100.0%	Reservas Pago puntual fiscal
Capacidad de Ejecución de Inversión	70.0	100.0	42.9%	Deudas Compromisos
Bono esfuerzo propio	0.0	0.0	(Ex. blan.)	
Bono catastro	0.0	0.0	(Ex. blan.)	

Comparación territorial del desempeño fiscal 2022
 Ranking: 41 de 47
 Rango: 2. Riesgo (+>40 y <60)

Indicador	CAJAMÁNICA		TOLIMA	
	Resultados	Calificación	Resultados	Calificación
Dependencia de transferencias	59.9	40.1	69.1	30.9
Relevancia formación bruta de capital (FBK) fijo	2.4	3.43	24.4	31.8
Endeudamiento de largo plazo	59.6	40.4	36.8	63.2
Ahorro corriente	40.8	50.0	45.0	60.0
Balance primario	-3.9	100.0	6.1	65.1
Dimensión Resultados Fiscales	46.8	37.4	50.2	40.2
Holgura	10.6	40.6	23.5	79.5
Capacidad de programación y recaudo de ingresos	168.74	0.0	147.0	47.7
Capacidad de ejecución de inversión	90.7	100.0	83.6	80.6
Bono esfuerzo propio		0.0		0.2
Bono catastro		0.0		0.1
Dimensión de gestión Financiera	46.86	9.4	69.5	13.9
IDF		46.8		54.1

Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Cajamarca Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Cajamarca presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$36.257 millones, es decir con 85%.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Cajamarca durante la vigencia 2023 se orientaron a inversión con \$29.818 millones un 94%, Gastos de funcionamiento con \$9.536 millones el 82%.
- ✓ El municipio de Cajamarca Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación No reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE CAJAMARCA TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Cajamarca, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	41.388	33.462	7.926	24%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2.046	2.506	(460)	-18%
CUENTAS POR COBRAR	10.671	6.474	4.197	65%
INVENTARIOS	56	2	54	2700%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.434	8.309	2.125	26%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	4.395	4.395	-	0%
OTROS ACTIVOS	13.784	11.774	2.010	17%
PASIVOS	25.627	19.933	5.694	29%
PRESTAMOS POR PAGAR	3.034	2.477	557	22%
CUENTAS POR PAGAR	6.219	1.591	4.628	291%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	15.561	15.057	504	3%
PROVISIONES	811	802	9	1%
OTROS PASIVOS	-	4	(4)	-100%
PATRIMONIO	15.760	13.529	2.231	16%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	15.760	13.529	2.231	16%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Cajamarca Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$7.926 millones, es decir, un aumento del 24% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron en \$5.694 millones, es decir, 29%, el patrimonio incrementó \$2.331 millones, el 16% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con \$4.197 millones, es decir, un aumento del 65% debido a los Las cuentas por cobrar corresponden a los derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades estas tienen origen en actividades con y sin contraprestación, seguido de **Propiedad planta y equipo**, con un incremento de \$2.125, es decir un 26%, **otros activos** con un aumento de \$2.010 millones, es decir 22% con relación a la vigencia 2022.

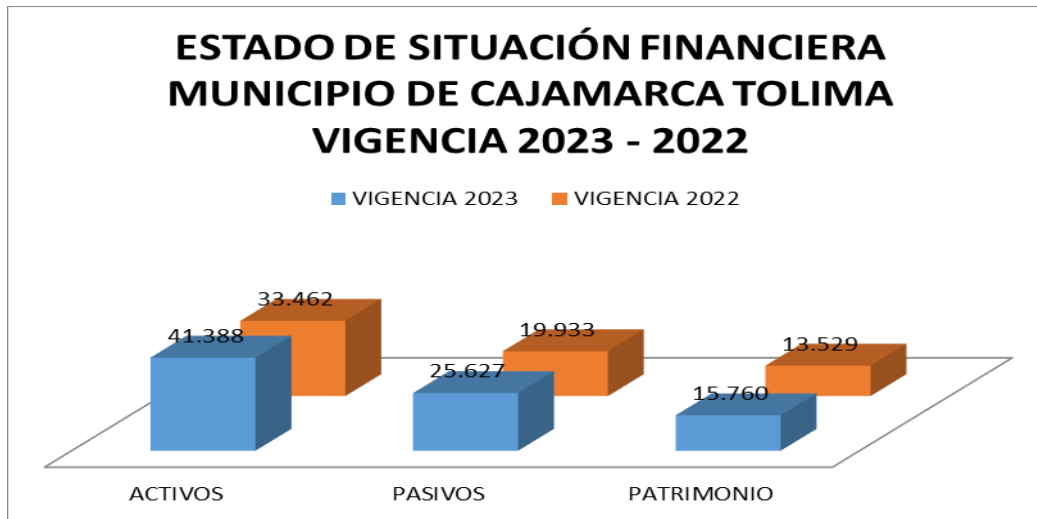
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 62% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Incrementaron: Cuentas por pagar en \$4.628 millones, es decir un incremento del 291% corresponden a las obligaciones que tiene la entidad con terceros en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera para su cancelación que la entidad deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos y/o efectivo o equivalentes. seguido de **Prestamos por pagar** aumento en un 22%, es decir \$557 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$2.231 millones equivalentes al 16%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE CAJAMARCA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	41.833	36.780	5.053	14%
GASTOS	41.833	36.780	5.053	14%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$5.053 millones, es decir, el 14% respectivamente en relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	41.833	36.780	5.053	14%
INGRESOS FISCALES	8.539	9.449	(910)	-10%
IMPUESTOS	6.016	7.800	(1.784)	-23%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.522	1.649	873	53%
VENTA DE SERVICIOS	-	458	(458)	-100%
ACUEDUCTO	-	197	(197)	-100%
ALCANTARILLADO	-	137	(137)	-100%
ASEO	-	123	(123)	-100%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	31.140	25.174	5.966	24%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	11.282	11.765	(483)	-4%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	5.159	1.375	3.784	275%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10.940	8.187	2.753	34%
OTRAS TRANSFERENCIAS	3.757	3.846	(89)	-2%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	257	222	35	16%
FONDOS RECIBIDOS	257	222	35	16%
OTROS INGRESOS	1.896	1.475	421	29%
FINANCIEROS	1.864	1.176	688	59%
INGRESOS DIVERSOS	32	299	(267)	100%

Los Ingresos del municipio de Cajamarca Tolima aumentaron \$5.053 millones, es decir, 14% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) disminuyeron en \$910 millones, el 10%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto de Industria y comercio** con \$2.149 millones, disminuyeron un 49%, seguido de **estampillas** con \$1.378 millones, es decir un 9% menor con relación a la vigencia 2022 y aumento el Impuesto **predial unificado** con \$1.043 millones, aumentando el 15% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de participaciones, sistema General de Regalías y Sistema General de Seguridad Social) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 74%, cuyo recaudo fue de \$31.140 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$5.996 millones en la vigencia 2023, es decir, el 24%; dónde los recursos del **sistema general de regalías** fueron los más representativos



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

con \$3.784 millones, es decir, ciento setenta y cinco puntos por encima del 100% seguido de **sistema general de seguridad social en salud** con \$2.753 millones, el 34%.

GASTOS

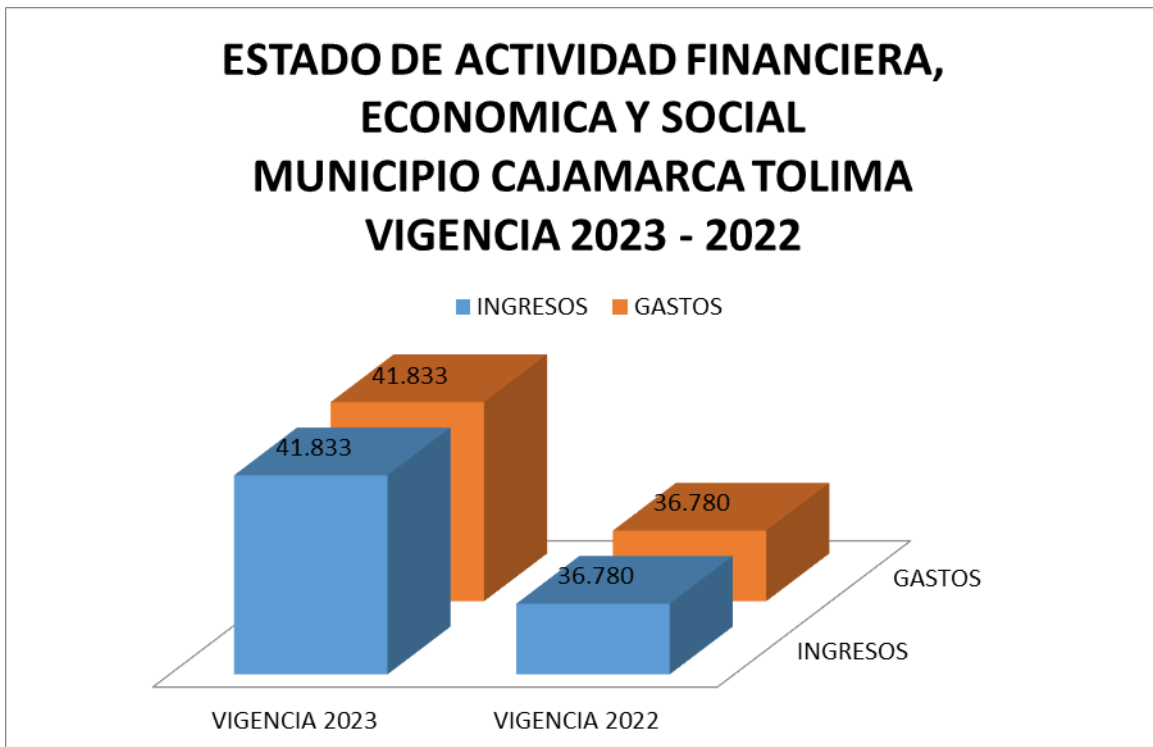
CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	41.833	36.780	5.053	14%
DE ADMINSITRACION Y OPERACIÓN	6.953	6.363	590	9%
SUELDOS Y SALARIOS	1.462	1.434	28	2%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	232	51	181	355%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	420	384	36	9%
APORTES SOBRE LA NOMINA	72	64	8	13%
PRESTACIONES SOCIALES	288	111	177	159%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	171	1.325	(1.154)	-87%
GENERALES	4.120	2.844	1.276	45%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	185	145	40	28%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	306	402	(96)	-24%
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	2	(2)	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	150	237	(87)	-37%
PROVISIONES DIVERSAS	155	162	(7)	-4%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.804	10	1.794	17940%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.804	10	1.794	17940%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	34.290	15.872	18.418	116%
EDUCACIÓN	1.164	572	592	103%
SALUD	18.799	4.118	14.681	357%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	2.131	662	1.469	222%
VIVIENDA	13	80	(67)	-84%
RECREACION Y DEPORTE	220	142	78	55%
CULTURA	1.908	190	1.718	904%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENSTAR SOCIAL	10.011	9.897	114	1%
MEDIO AMBIENTE	40	209	(169)	-81%
OPERACIÓN INTERINSTITUCIONALES	431	497	(66)	-13%
OTROS GASTOS	746	13.242	(12.496)	-94%
COMISIONES	1	144	(143)	100%
FINANCIEROS	290	182	108	59%
GASTOS DIVERSOS	455	12.916	(12.461)	-96%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(2.699)	392	(3.091)	-789%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(2.699)	392	(3.091)	-789%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Los Gastos presentaron una variación de \$5.053 millones, es decir, un aumento del 14% en relación con la vigencia 2022.

El Gasto Público social fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$18.418 millones, es decir, 116% donde los gastos de mayor aumento fueron los de salud, con \$14.681, seguido de **Cultura** con \$1.718 millones, el 904% seguido de **Agua potable y saneamiento básico** con \$1.469 millones el 222% por último **educación** con \$592 millones el 103% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Cajamarca Tolima, obtuvo un déficit del ejercicio de **\$2.699** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 12.733}{\text{Pasivo Corriente } 25.627} = 0,4968 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Cajamarca Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,4968 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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.

$$\text{Activo corriente } 12.733 - \text{Pasivo Corriente } 25.627 = \$-12.894 \text{ millones}$$

El resultado indica que el ente territorial No cuenta con suficientes recursos para operar

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$$\frac{\text{Total Pasivo } 25.627}{\text{Total Activo } 41.388} \times 100 = 62\%$$

$$\text{Total Activo } 41.388$$

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Cajamarca Tolima, el 62% está siendo financiado por los acreedores

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 $\frac{15.760}{41.388} = 38\%$

Activo Total 41.388

El porcentaje indica que el 38% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Cajamarca Tolima presenta una gestión Financiera No aceptable en la vigencia 2023 mostrando pocos signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, donde se evidenció que los pagos en los compromisos son mayores a las expectativas de lo presupuestado al recaudo y ejecución en el ingreso, lo que se evidencia falencias en la planeación del presupuesto para la vigencia 2023
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio se disminuyeron los ingresos fiscales debido al bajo recaudo de los impuestos municipales,
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y desarrollo comunitario y bienestar social**

MUNICIPIO DE CARMEN DE APICALA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de CARMEN DE APICALA Tolima, fue aprobado por **\$18.081 millones**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

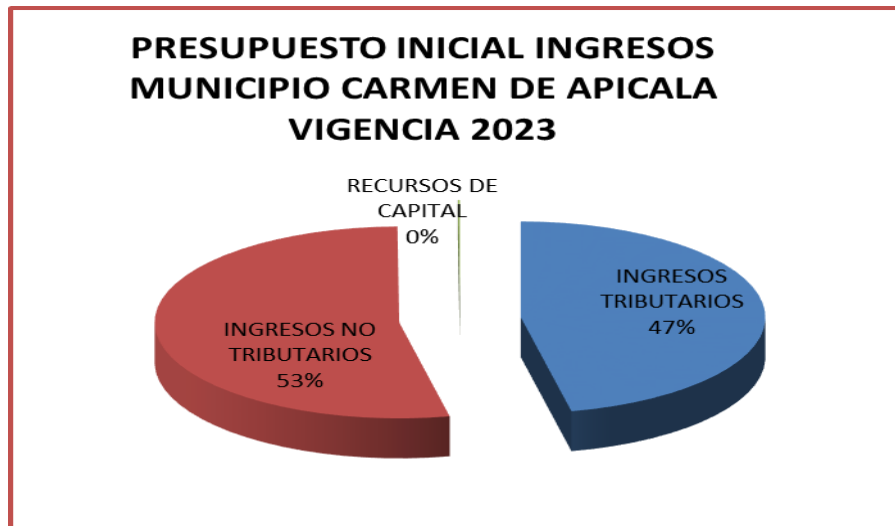
El presupuesto de Ingresos del Municipio de Carmen de Apicala Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$18.081 millones**, presentó modificaciones de **\$10.849 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$28.931 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
18.081	28.931

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 47% por valor de \$8.442 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 53% por valor de \$9.618 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Carmen de Apicalá Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$3.123 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$831 millones por último el impuesto Estampilla con \$301 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 37%, 10% y 4% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$5.398 millones.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Carmen de Apicala Tolima asciende a \$28.931 millones, de los cuales se recaudó \$29.621 Millones, es decir, el 102%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$12.697 millones el 43% del total Recaudado y los recursos propios con \$10.302 millones un 35% y los Recursos de Capital \$6.621 millones el 22%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Carmen de Apicala Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$21.929 millones**, presentó modificaciones de **\$10.840 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$32.770 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
21.929	32.770

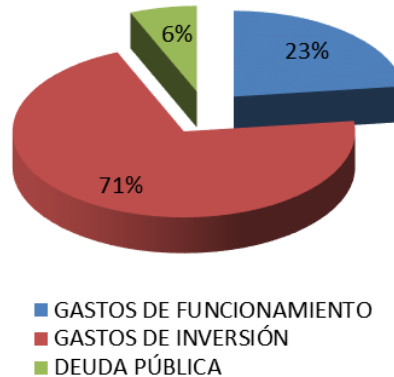
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Carmen de Apicala Tolima, es por valor de \$21.929 millones, de los cuales \$50.57 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 23%, seguido de los Gastos de Inversión con \$15.479 millones con un 71% y por último deuda pública con \$1.392 millones el cual representa el 6%.



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
MUNICIPIO DE CARMEN DE APICALA
VIGENCIA 2023**



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Carmen de Apicala Tolima comprometió gastos por la suma de \$28.873 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.161 millones, gastos de inversión con \$22.245 millones y por último Servicio a la deuda con \$189 millones los cuales representan en su orden el 7%, 77% y 1%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Carmen de Apicalá

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales

SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 261.066.522
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 261.066.522
Calidad (Gratuidad)	\$ 153.795.496



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Calidad (Matrícula)	\$ 107.271.026
Salud	\$ 2.546.828.704
Régimen Subsidiado	\$ 2.201.786.531
Salud Pública	\$ 187.953.142
Subsidio a la Oferta	\$ 157.089.031
Agua Potable	\$ 722.667.438
Propósito General	\$ 3.007.071.630
Libre Destinación	\$ 1.262.970.084
Deporte	\$ 68.229.267
Cultura	\$ 51.171.950
Libre Inversión	\$ 1.539.413.746
Fonpet	\$ 85.286.583
Alimentación Escolar	\$ 35.450.358
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 167.397.079
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 6.740.481.731

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$2.201 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.539 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$261 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Carmen de Apicala Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se

52



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

evidenció que el Municipio de Carmen de Apicala Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 48.19% dónde el límite máximo es del 80%.



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR.

CERTIFICA:

Que el Municipio CARMEN DE APICALA del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$9.122.182 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 48,19% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota: Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$251 millones, con ello el Municipio de Carmen de Apicala Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Carmen de Apicala se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$174 millones.
CUMPLE.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Carmen de Apicala a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superavit presupuestal** en suma de \$748 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
29621	28873	748

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	2217	2217	2206

El municipio de Carmen de Apicala Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	698

El municipio Carmen de Apicala Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	29621 *	100	102
	valor presupuestado		28931		
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	23000 *	100	103
	valor presupuestado		22293		
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	6621 *	100	100
	valor presupuestado		6637		
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	2415 *	100	100
	valor presupuestado		2415		
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	10302 *	100	104
	valor presupuestado		9926		
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	12697 *	100	103
	valor presupuestado		12367		
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	10815 *	100	99
	valor presupuestado		10955		

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Carmen de Apicala Tolima fue de 102% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 104%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 103% y recursos de capital recaudo un 100%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	5057	6019	962	19	2161	179
INVERSION	15479	25474	9995	65	22245	15
SERVICIO DE LA DEUDA	1392	1276	-116	-8	189	575
TOTAL	21928	32769	10841	49	24595	33

Fuente: Ejecución ppta



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$25.474 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$6.019 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	28873 *	100	88
	valor presupuestado		32770		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	2161 *	100	36
	valor presupuestado		6019		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	22245 *	100	87
	valor presupuestado		25474		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	189 *	100	15
	valor presupuestado		1276		

Fuente: Ejecución ppta

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Carmen de Apicala Tolima fue del 88% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 36% seguido de los Gastos de Inversión con 87% por último servicio a la deuda con 15% durante la vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL

Departamento Nacional de Planeación - DNP

Banar segmentaciones

DEPARTAMENTO: TOLIMA

MUNICIPIO: CARMEN DE APIC

IDF 2021: 52,0 2022: 56,8 %: 9,1%

Dimensión

Resultados Fiscales: 2021: 36,7 2022: 40,8 %: 11,1%

Gestión financiera: 2021: 15,3 2022: 16,0 %: 4,3%

Dimensión de resultados fiscales

Indicador	Calificación			Variables									
	2021	2022	%										
Dependencia de las transferencias	59,7	55,0	-7,9%	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>IGP + otras transferencias asignadas</td> <td>8,2 mil M</td> <td>8,7 mil M</td> </tr> <tr> <td>Ingresos totales</td> <td>20,4 mil M</td> <td>19,3 mil M</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2022	IGP + otras transferencias asignadas	8,2 mil M	8,7 mil M	Ingresos totales	20,4 mil M	19,3 mil M
	2021	2022											
IGP + otras transferencias asignadas	8,2 mil M	8,7 mil M											
Ingresos totales	20,4 mil M	19,3 mil M											
Relevancia FBKF	15,24	39,83	161,6%	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Gasto en Formación Bruta de Capital</td> <td>1,7 mil M</td> <td>5,1 mil M</td> </tr> <tr> <td>Gastos en Inversión</td> <td>14,7 mil M</td> <td>14,1 mil M</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2022	Gasto en Formación Bruta de Capital	1,7 mil M	5,1 mil M	Gastos en Inversión	14,7 mil M	14,1 mil M
	2021	2022											
Gasto en Formación Bruta de Capital	1,7 mil M	5,1 mil M											
Gastos en Inversión	14,7 mil M	14,1 mil M											
Endeudamiento	54,4	49,9	-8,3%	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pasivos totales</td> <td>15,92 mil M</td> <td>18,89 mil M</td> </tr> <tr> <td>Activos totales</td> <td>34,95 mil M</td> <td>37,70 mil M</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2022	Pasivos totales	15,92 mil M	18,89 mil M	Activos totales	34,95 mil M	37,70 mil M
	2021	2022											
Pasivos totales	15,92 mil M	18,89 mil M											
Activos totales	34,95 mil M	37,70 mil M											
Ahorro corriente	80,0	70,0	-12,5%	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ahorro corriente</td> <td>7,0 mil M</td> <td>5,9 mil M</td> </tr> <tr> <td>Ingresos corrientes</td> <td>10,9 mil M</td> <td>11,0 mil M</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2022	Ahorro corriente	7,0 mil M	5,9 mil M	Ingresos corrientes	10,9 mil M	11,0 mil M
	2021	2022											
Ahorro corriente	7,0 mil M	5,9 mil M											
Ingresos corrientes	10,9 mil M	11,0 mil M											
Balance fiscal primario	20,0	40,0	100,0%	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Deficit o superavit - intereses deuda + BB</td> <td>4,4 mil M</td> <td>3,5 mil M</td> </tr> <tr> <td>Ingresos totales - desembolsos</td> <td>20,4 mil M</td> <td>19,3 mil M</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2022	Deficit o superavit - intereses deuda + BB	4,4 mil M	3,5 mil M	Ingresos totales - desembolsos	20,4 mil M	19,3 mil M
	2021	2022											
Deficit o superavit - intereses deuda + BB	4,4 mil M	3,5 mil M											
Ingresos totales - desembolsos	20,4 mil M	19,3 mil M											

Dimensión de Gestión financiera

Holgura	100,0	100,0	0,0%	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Límite Ley 817 de 2000 - Gastos de funcionamiento / KGLD</td> <td>80,00</td> <td>80,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>40,84</td> <td>49,57</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2022	Límite Ley 817 de 2000 - Gastos de funcionamiento / KGLD	80,00	80,00		40,84	49,57
	2021	2022											
Límite Ley 817 de 2000 - Gastos de funcionamiento / KGLD	80,00	80,00											
	40,84	49,57											
Capacidad de programación y recaudo de ingresos	50,0	60,0	20,0%	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Expendido</td> <td>9,8 mil M</td> <td>10,0 mil M</td> </tr> <tr> <td>Pagamento inicial</td> <td>6,7 mil M</td> <td>7,2 mil M</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2022	Expendido	9,8 mil M	10,0 mil M	Pagamento inicial	6,7 mil M	7,2 mil M
	2021	2022											
Expendido	9,8 mil M	10,0 mil M											
Pagamento inicial	6,7 mil M	7,2 mil M											
Capacidad de ejecución de inversión	80,0	80,0	0,0%	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2021</th> <th>2022</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuesto</td> <td>11,9 mil M</td> <td>13,2 mil M</td> </tr> <tr> <td>Compromisos</td> <td>14,7 mil M</td> <td>14,1 mil M</td> </tr> </tbody> </table>		2021	2022	Presupuesto	11,9 mil M	13,2 mil M	Compromisos	14,7 mil M	14,1 mil M
	2021	2022											
Presupuesto	11,9 mil M	13,2 mil M											
Compromisos	14,7 mil M	14,1 mil M											
Bono esfuerzo propio	0,0	0,0	En blan.										
Bono catastro	0,0	0,0	En blan.										

Comparación frente al promedio municipal con: **Ranking** 16 de 47

Comparación territorial del desempeño fiscal 2022

Departamento: **Rango** 2. Riesgo (>=40 y <60)

Indicador	CARMEN DE APICALA		TOLIMA	
	Resultados	Calificación	Resultados	Calificación
Dependencia de transferencias	45,0	55,0	69,1	30,9
Relevancia formación bruta de capital (FBK) fijo	31,9	39,83	24,4	31,8
Endeudamiento de largo plazo	50,1	49,9	36,8	63,2
Ahorro corriente	53,7	70,0	45,0	60,0
Balance primario	18,1	40,0	6,1	65,1
Dimensión Resultados Fiscales	50,9	40,8	50,2	40,2
Holgura	30,4	100,0	23,5	79,5
Capacidad de programación y recaudo de ingresos	139,45	60,0	147,0	47,7
Capacidad de ejecución de inversión	82,2	80,0	83,6	80,6
Bono esfuerzo propio		0,0		0,2
Bono catastro		0,0		0,1
Dimensión de gestión Financiera	80,00	16,0	69,5	13,9
IDF		56,8		54,1

Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Carmen de Apicala Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Carmen de Apicala presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$29.621 millones, es decir con 102%.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Carmen de Apicala durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$22.245 millones un 87%, Gastos de funcionamiento con \$2.161 millones el 36%.
- ✓ El municipio de Carmen de Apicala Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE CARMEN DE APICALA TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Carmen de Apicalá, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	38.976	37.700	1.276	3%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3.439	6.998	(3.559)	-51%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	905	867	38	4%
CUENTAS POR COBRAR	11.188	11.347	(159)	-1%
INVENTARIOS	35	51	(16)	-31%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8.512	6.391	2.121	33%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	13.224	9.149	4.075	45%
OTROS ACTIVOS	1.671	2.895	(1.224)	-42%
PASIVOS	16.325	18.885	(2.560)	-14%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	3.598	1.348	2.250	167%
CUENTAS POR PAGAR	2.035	4.810	(2.775)	-58%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	9.387	9.237	150	2%
PROVISIONES	718	718	-	0%
OTROS PASIVOS	585	2.771	(2.186)	-79%
PATRIMONIO	22.651	18.814	3.837	20%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	22.651	18.814	3.837	20%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Carmen de Apicalá Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$1.276 millones, es decir, un aumento del 3% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron en \$2.560 millones, es decir, 14%, el patrimonio incrementó \$3.837 millones, el 20% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Bienes de uso públicos e históricos y culturales con \$4.075 millones, es decir, un aumento del 45% debido a la entrega y terminación de las carreteras, parques recreacionales y otros bienes de servicio público en uso, seguido de **Propiedad planta y equipo**, con un incremento de \$2.121, es decir un 33%, **efectivo y equivalente al efectivo** con una disminución de \$3.559 millones, es decir 51% con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 42% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

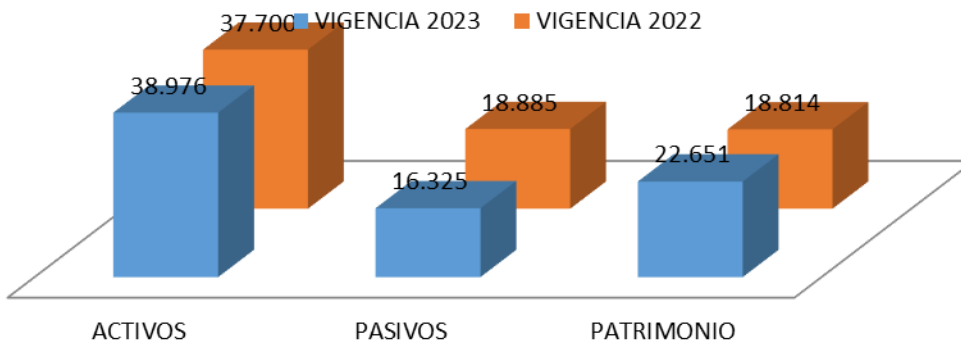
Incrementaron: prestamos por pagar en \$2.250 millones, es decir un incremento del 167% corresponden a las obligaciones que tiene la entidad con terceros en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera para su cancelación que la entidad deba desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos y/o efectivo o equivalentes. seguido de **cuentas por pagar** disminuyendo en un 582%, es decir \$2.775 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$3.837 millones equivalentes al 20%, frente a la vigencia 2022.



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
MUNICIPIO DE CARMEN DE APICALA
TOLIMA
VIGENCIA 2023 - 2022**



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE CARMEN DE APICALA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	27.818	20.053	7.765	39%
GASTOS	27.818	20.053	7.765	39%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$7.765 millones, es decir, el 39% respectivamente en relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	27.818	20.053	7.765	39%
INGRESOS FISCALES	12.047	9.468	2.579	27%
IMPUESTOS	10.200	8.278	1.922	23%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.859	1.189	670	56%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(11)	-	(11)	100%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15.701	10.540	5.161	49%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	7.829	5.732	2.097	37%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.542	383	1.159	303%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.234	3.470	(236)	-7%
OTRAS TRANSFERENCIAS	3.095	954	2.141	224%
OTROS INGRESOS	68	45	23	51%
FINANCIEROS	24	21	3	14%
GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN CONTROLADAS	37	-	37	100%
INGRESOS DIVERSOS	6	24	(18)	-75%

Los Ingresos del municipio de Carmen de Apicalá Tolima aumentaron \$7.765 millones, es decir, 39% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$2.579 millones, el 27%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **impuesto de delineación urbana, estudios y aprobación de planos** con \$2.950 millones, aumentaron un 63%, seguido de **impuesto de avisos, tableros y vallas** con \$121 millones, es decir un 42% mayor con relación a la vigencia 2022 y aumento el Impuesto **de industria y comercio** con \$2.776 millones, aumentando el 11% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de participaciones, sistema General de Regalías y Sistema General de Seguridad Social) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 56%, cuyo recaudo fue de \$15.701 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$5.161 millones en la vigencia 2023, es decir, el 49%; dónde los recursos del **sistema general de participación** fueron los más representativos con \$7.829 millones, es decir 37% seguido de **otras transferencias** con \$3.095 millones, el 224%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	27.818	20.053	7.765	39%
DE ADMINSITRACION Y OPERACIÓN	6.680	6.235	445	7%
SUELDOS Y SALARIOS	1.459	1.149	310	27%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2	8	(6)	-75%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	343	294	49	17%
APORTES SOBRE LA NOMINA	81	66	15	23%
PRESTACIONES SOCIALES	592	401	191	48%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	266	438	(172)	-39%
GENERALES	3.923	3.832	91	2%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	11	45	(34)	-76%
DE VENTAS	1.204	1.160	44	100%
GENERALES	1.204	1.160	44	100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	274	274	-	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	274	274	-	0%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.641	607	3.034	500%
OTRAS TRANSFERENCIAS	432	428	4	1%
SUBVENCIONES	3.209	179	3.030	1693%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	12.637	9.998	2.639	26%
EDUCACIÓN	1.064	785	279	36%
SALUD	7.586	6.346	1.240	20%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	47	184	(137)	-74%
VIVIENDA	-	34	(34)	-100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	237	57	180	316%
CULTURA	352	254	98	39%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.793	1.928	865	45%
MEDIO AMBIENTE	76	2	74	3700%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	479	404	75	19%
OTROS GASTOS	142	162	(20)	-12%
FINANCIEROS	106	98	8	8%
DIVERSOS	35	63	(28)	-44%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.237	1.614	1.623	101%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.237	1.614	1.623	101%

Los Gastos presentaron una variación de \$7.7865 millones, es decir, un aumento del 39% en relación con la vigencia 2022.

Transferencias y subvenciones fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$3.034 millones, es decir, 500%, seguido de **gasto público social** con \$2.639, es decir tuvieron un aumento del 26% con relación con la vigencia 2022.

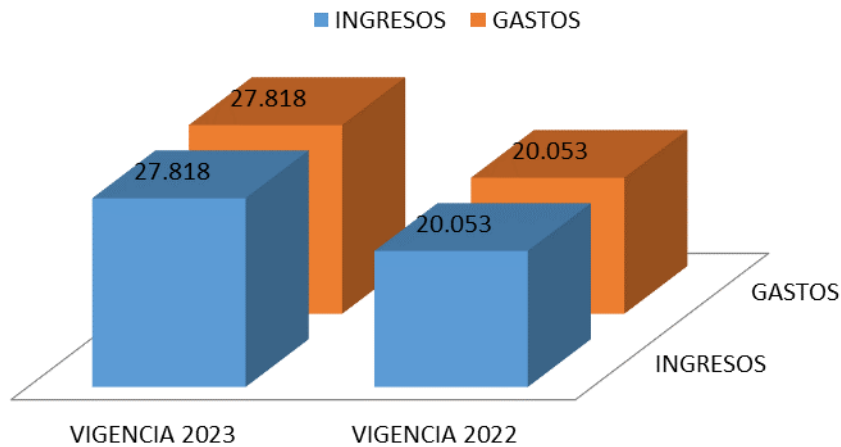


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL MUNICIPIO CARMEN DE APICALA TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Carmen de Apicalá Tolima, obtuvo un Superávit del ejercicio de **\$3.237** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{15.567}{16.325} = 0,9535 \text{ pesos}$$



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Carmen de Apicalá Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,9535 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 15.567 -Pasivo Corriente 16.325 = \$-758 millones

El resultado indica que el ente territorial No cuenta con suficientes recursos para operar

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 16.325 X 100 = 42%

Total Activo 38.976

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Carmen de Apicalá Tolima, el 42% está siendo financiado por los acreedores

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 22.651 = 58%

Activo Total 38.976

El porcentaje indica que el 58% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Carmen de Apicalá Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio, aumentaron los ingresos fiscales debido al buen recaudo de los impuestos municipales, los de mayor recaudo fueron **impuesto de delimitación urbana, estudios y aprobación de planos e industria y comercio**
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y desarrollo comunitario y bienestar social**

MUNICIPIO DE GUAMO
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Guamo Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 017 **del 12 de diciembre de 2022** en la suma de cincuenta y cuatro mil doscientos nueve millones M/CTE (**\$54.209.000.000**).

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Guamo Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$54.209 millones**, presentó modificaciones de **\$7.214 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$61.423 millones**.

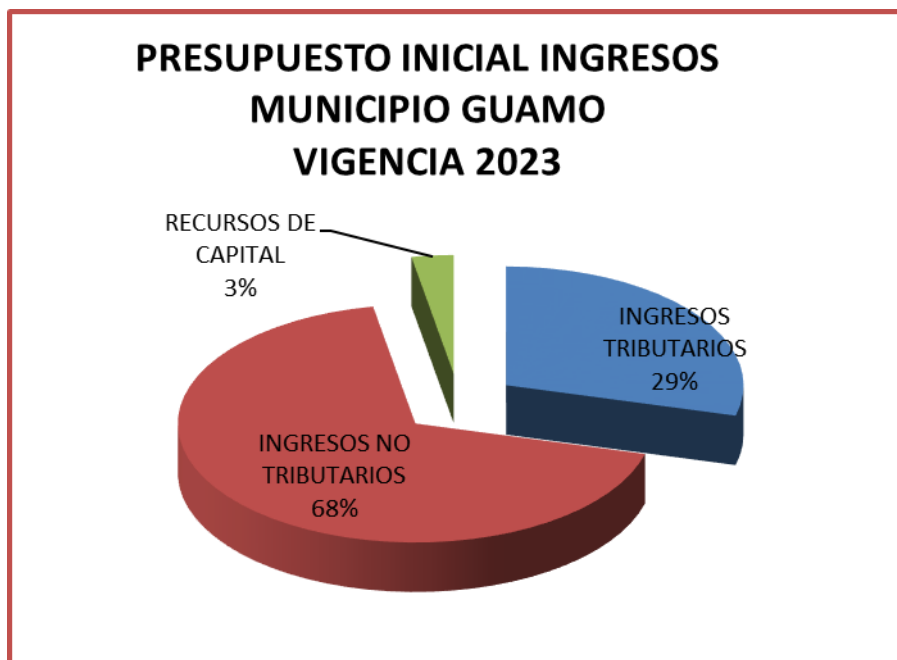


PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
54209	61423

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 29% por valor de \$15.789 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 71% por valor de \$36.873 millones, recursos de capital con un porcentaje del 3% por valor de \$1.546 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Guamo Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$3.168 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$5.425 millones por último el



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

impuesto Estampilla con \$1.000 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 00%, 34% y 6% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$14.010 millones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Guamo Tolima asciende a \$61.423 millones, de los cuales se recaudó \$60.868 Millones, es decir, el 99%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$39.636 millones el 65% del total Recaudado y los recursos propios con \$17.329 millones un 28% y los Recursos de Capital \$39.032 millones el 6%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Guamo Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$57.539 millones**, presentó modificaciones de **\$7.214 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$64.753 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
57539	64753

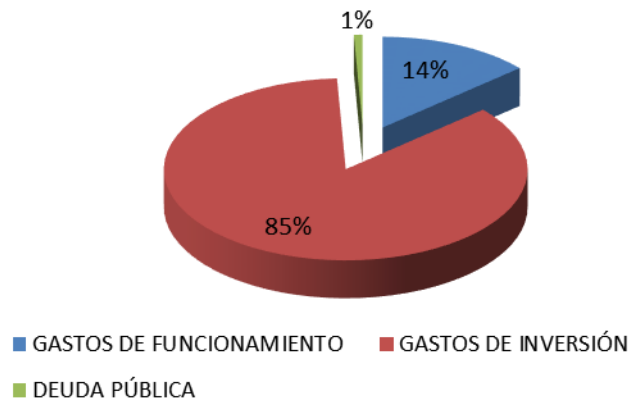
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Guamo Tolima, es por valor de \$57.539 millones, de los cuales \$7.817 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 14%, seguido de los Gastos de Inversión con \$49.092 millones con un 85% y por ultimo deuda pública con \$440 millones el cual representa el 1%.



PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS MUNICIPIO DE GUAMO VIGENCIA 2023



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Guamo Tolima comprometió gastos por la suma de \$59.652 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$7.528 millones, gastos de inversión con \$51.611 millones y por último Servicio a la deuda con \$461 millones los cuales representan en su orden el 13%, 86% y 0.7%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Guamo

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIP



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 779.678.638
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 779.678.638
Calidad (Gratuidad)	\$ 414.954.350
Calidad (Matrícula)	\$ 364.724.288
Salud	\$ 9.955.375.166
Régimen Subsidiado	\$ 9.419.493.600
Salud Pública	\$ 535.881.566
Subsidio a la Oferta	\$ 0
Agua Potable	\$ 1.993.634.707
Propósito General	\$ 4.307.816.246
Libre Destinación	\$ 1.809.282.823
Deporte	\$ 199.882.674
Cultura	\$ 149.912.006
Libre Inversión	\$ 1.898.885.401
Fonpet	\$ 249.853.342
Alimentación Escolar	\$ 147.521.086
Ribereños	\$ 162.630.236
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 581.450.733
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 17.928.106.812

(Fuente: Sicodis)



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$9.419 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.898 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$779 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Guamo Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Guamo Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 41.52% dónde el límite máximo es del 80%.

EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

CERTIFICA:

Que el Municipio EL GUAMO del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$12.688.212 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 41,52% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA

Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota: Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

73

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$315 millones, con ello el Municipio de Guamo Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Guamo se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$173 millones. **CUMPLE**

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Guamo a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **superávit presupuestal** en suma de \$1.216 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
60868	59652	1216

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	2516	2516	2516

El municipio de Guamo Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	230

El municipio Guamo Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	60868 *	100	99	
	valor presupuestado		61423			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	56965 *	100	95	
	valor presupuestado		59998			
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	3902 *	100	88	
	valor presupuestado		4425			
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	9474 *	100	100	
	valor presupuestado		9474			
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	17329 *	100	99	
	valor presupuestado		17584			
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	39636 *	100	101	
	valor presupuestado		39413			
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	38099 *	100	99	
	valor presupuestado		38429			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Guamo Tolima fue de 99% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 99%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 101% y recursos de capital recaudo un 88%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	7817	9069	1252	16	7528	20
INVERSION	49092	55030	5938	12	51611	7
SERVICIO DE LA DEUDA	440	464	24	5	461	1
TOTAL	57349	64563	7214	13	59600	8

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$55.030 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$9.069 millones durante la vigencia 2023.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Cumplimiento

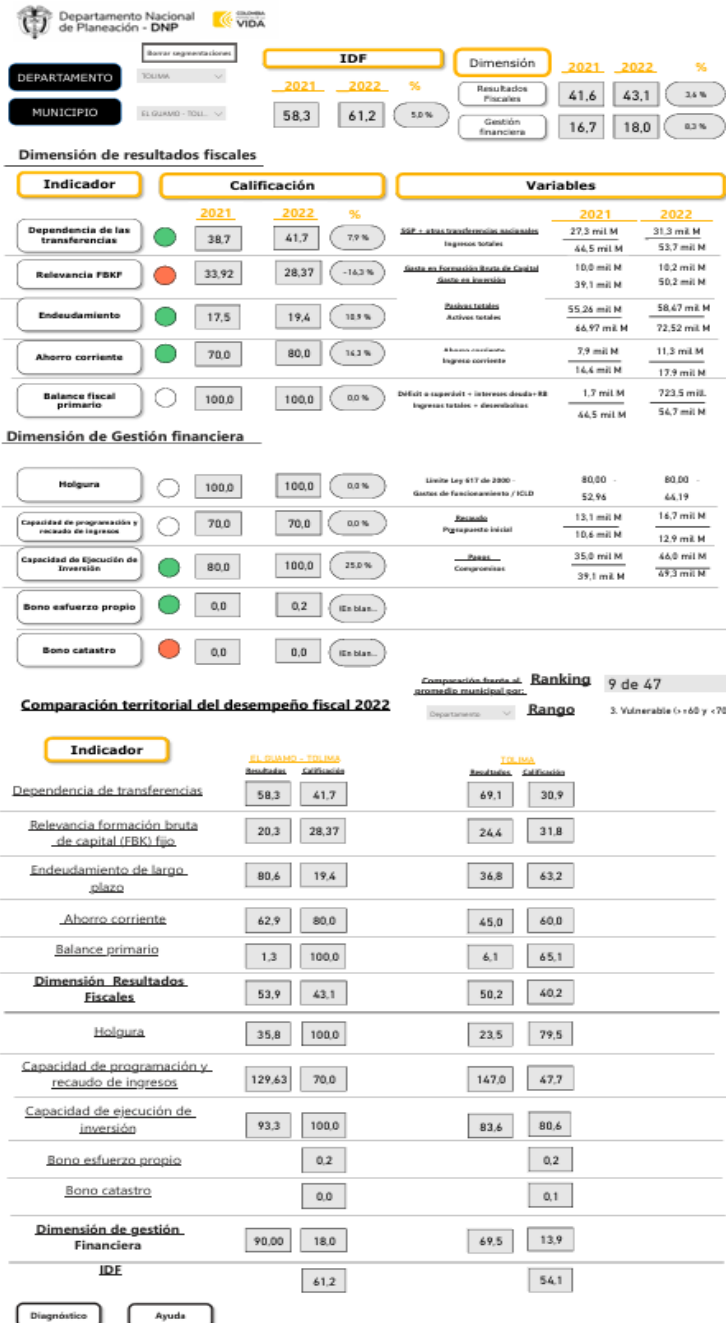
INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	59652 *	100	92
	valor presupuestado		64753		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	7528 *	100	83
	valor presupuestado		9069		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	51611 *	100	94
	valor presupuestado		55030		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	461 *	100	99
	valor presupuestado		464		

Fuente: Ejecución ppta

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Guamo Tolima fue del 92% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 83% seguido de los Gastos de Inversión con 94% por último servicio a la deuda con 99% durante la vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Guamo Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Guamo presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$60.868 millones, es decir el 99% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Guamo durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$51.611 millones un 94%, Gastos de funcionamiento con \$7.528 millones el 83%.
- ✓ El municipio de Guamo Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE GUAMO TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Guamo, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	98.015	72.516	25.499	35%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2.783	4.134	(1.351)	-33%
CUENTAS POR COBRAR	31.031	15.720	15.311	97%
INVENTARIOS	855	528	327	62%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	36.413	28.180	8.233	29%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	6.694	4.816	1.878	39%
OTROS ACTIVOS	20.237	19.136	1.101	6%
PASIVOS	51.150	58.466	(7.316)	-13%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.994	2.231	763	100%
CUENTAS POR PAGAR	3.492	3.425	67	2%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	39.986	49.030	(9.044)	-18%
PROVISIONES	854	1.487	(633)	100%
OTROS PASIVOS	3.821	2.291	1.530	67%
PATRIMONIO	46.865	14.050	32.815	234%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	46.865	14.050	32.815	234%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Guamo Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$25.499 millones, es decir, un aumento del 35% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron en \$7.316 millones, es decir, 13%, el patrimonio incrementó \$32.815 millones, el 234% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con \$15.311 millones, es decir, un aumento del 97%, seguido de **Propiedad Planta y Equipo** con un aumento de \$8.233 millones, es decir 29% y por último **bienes de uso público e históricos y culturales**, aumento \$1.878, es decir 39% aumento con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 52% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

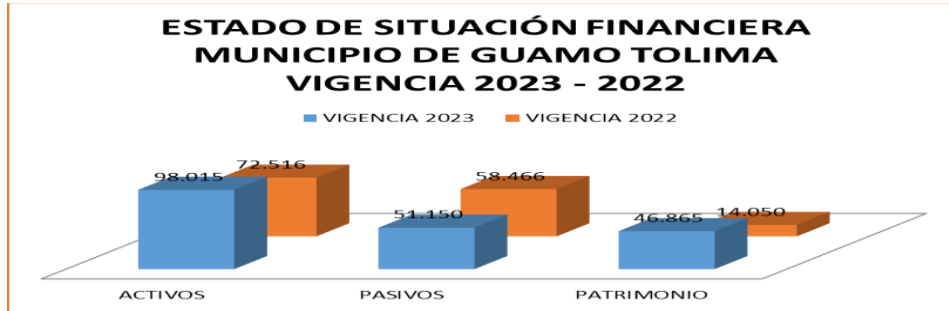
Disminuyeron: Beneficios a los Empleados en \$9.044 millones, es decir una disminución del 18% correspondientes a todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios seguido de **Provisiones** disminuyo en un 100%, es decir \$633 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$32.815 millones equivalentes al 234%, frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE GUAMO				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	79.876	48.258	31.618	66%
GASTOS	79.876	48.258	31.618	66%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$31.618 millones, es decir, el 66% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	79.876	48.258	31.618	66%
INGRESOS FISCALES	16.733	12.246	4.487	37%
IMPUESTOS	16.468	13.077	3.391	26%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.823	1.315	508	39%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1.558)	(2.146)		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	62.514	35.366	27.148	77%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	17.928	15.045	2.883	19%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3.613	955	2.658	278%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	19.580	16.767	2.813	17%
OTRAS TRANSFERENCIAS	21.392	2.598	18.794	723%
OTROS INGRESOS	628	646	(18)	-3%
FINANCIEROS	485	224	261	117%
INGRESOS DIVERSOS	143	422	(279)	-66%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

Los Ingresos del municipio de Guamo Tolima aumentaron \$31.618 millones, es decir, 66% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$4.487 millones, el 37%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto de Industria y comercio** con \$2.470 millones, con un 27%, seguido de **impuesto sobre el servicio de alumbrado público** con \$1.096 millones, es decir un 13% mayor con relación a la vigencia 2022 y aumento **Sobretasa a la gasolina** con \$959 millones el 3% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de seguridad social en salud y otras transferencias) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 78%, cuyo recaudo fue de \$62.514 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$27.148 millones en la vigencia 2023, es decir, el 77%; dónde los recursos **otras transferencias** fueron los más representativos con \$21.392, es decir 723% seguido **Sistema General de seguridad social en salud** con \$19.580 millones, es decir, 17% y por último **Sistema General de participación** con \$17.928 millones, el 19% respecto a la vigencia 2022.

GASTOS

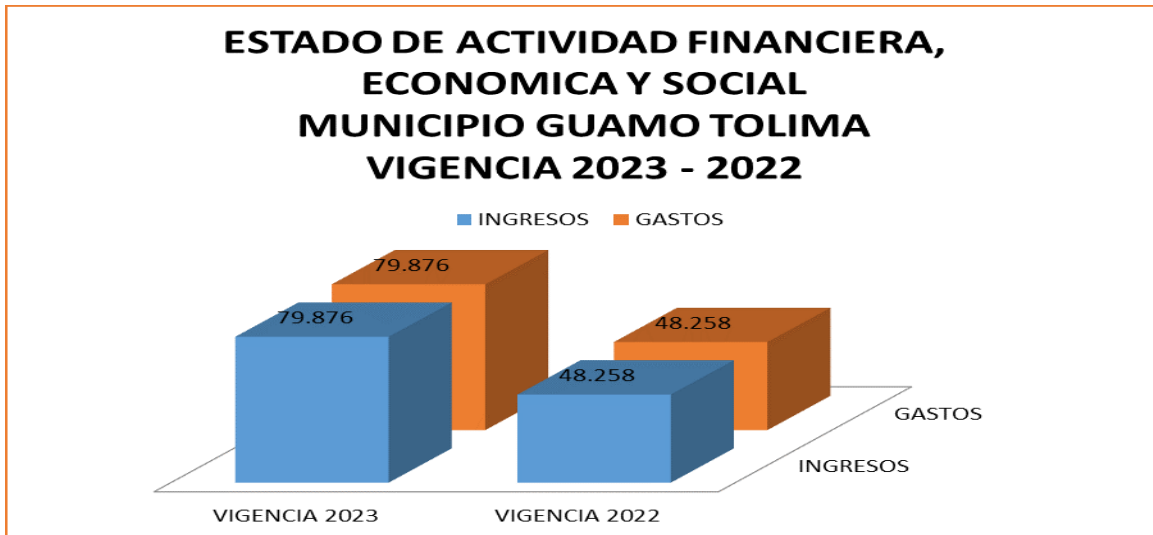
CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	79.876	48.258	31.618	66%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	7.594	6.380	1.214	19%
SUELDOS Y SALARIOS	2.231	1.924	307	16%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	10	29	(19)	-66%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	638	527	111	21%
APORTES SOBRE LA NOMINA	125	106	19	18%
PRESTACIONES SOCIALES	757	794	(37)	-5%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	383	188	195	104%
GENERALES	3.296	2.650	646	24%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	151	160	(9)	-6%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	423	362	61	17%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	405	349	56	16%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	17	12	5	42%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	46.244	38.898	7.346	19%
EDUCACIÓN	1.458	910	548	60%
SALUD	30.439	24.264	6.175	25%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	220	831	(611)	-74%
VIVIENDA	3.093	998	2.095	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	339	252	87	35%
CULTURA	1.659	1.442	217	15%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENSTAR SOCIAL	7.285	8.919	(1.634)	-18%
MEDIO AMBIENTE	417	-	417	100%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.332	1.280	52	4%
OTROS GASTOS	469	251	218	87%
FINANCIEROS	296	99	197	100%
GASTOS DIVERSOS	111	100	11	100%
COMISIONES	61	51	10	20%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	24.906	2.021	22.885	1132%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	24.906	2.021	22.885	1132%



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA *· La Contraloría del ciudadano ·*

Los Gastos presentaron una variación de \$31.618 millones, es decir, un aumento del 66% en relación con la vigencia 2022.

El Gasto Público social fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$7.346 millones, es decir, 19% donde los gastos de mayor aumento fueron los de salud, seguido de **vivienda** con \$2.095 millones, el 100% seguido de **cultura** con \$217 millones el 15% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Guamo Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$24.906** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{34.671}{46.473} = 0,7460 \text{ pesos}$$



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Guamo Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,7460 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 34.671 -Pasivo Corriente 46.473 = \$-11.802 millones

El resultado indica que el ente territorial No cuenta con suficientes recursos para operar

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 51.150 X 100 = 52%

Total Activo 98.015

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Guamo Tolima, el 52% está siendo financiado por los acreedores

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 46.865 = 48%

Activo Total 98.015

El porcentaje indica que el 48% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Guamo Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Ingresos fiscales y las transferencias y subvenciones**).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio se incrementaron los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Industria y comercio e impuesto sobre el servicio de alumbrado público**.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y desarrollo comunitario y bienestar social**.

MUNICIPIO DE HONDA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Honda Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 019 **del 13 de diciembre de 2022** en la suma de treinta y un mil cuatrocientos noventa y nueve millones treinta y nueve mil novecientos noventa y cinco pesos M/CTE (**\$31.499.039.995**).

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Honda Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$31.499 millones**, presentó modificaciones de **\$14.921 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$46.420 millones**.

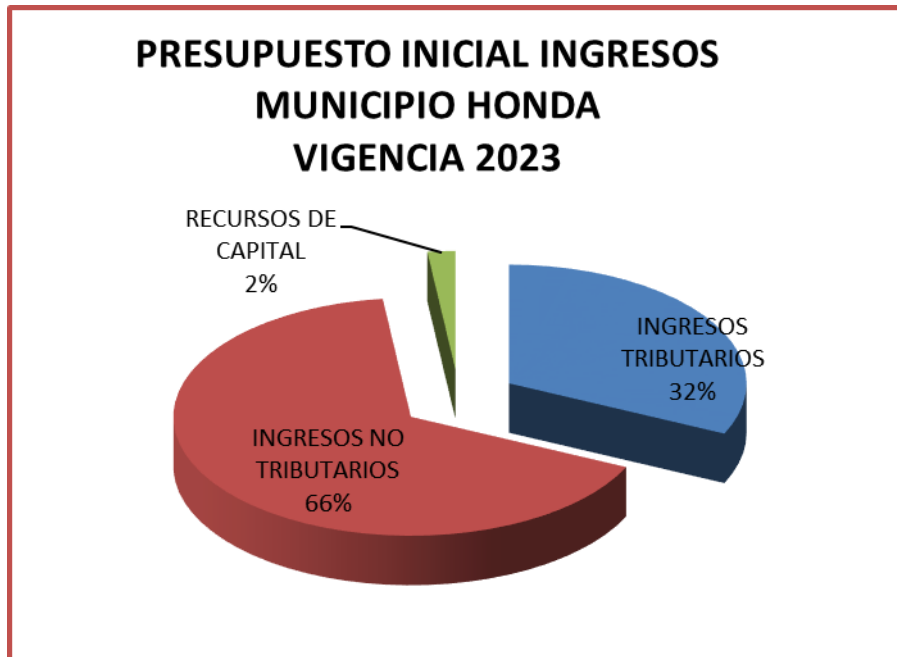


PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
31.499	46.420

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 32% por valor de \$10.064 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 66% por valor de \$20.837 millones, recursos de capital con un porcentaje del 2% por valor de \$597 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Honda Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$3.380 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$1.152 millones por último el



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

impuesto Estampilla con \$457 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 34%, 11% y 5% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$10.990 millones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Honda Tolima asciende a \$46.420 millones, de los cuales se recaudó \$46.871 Millones, es decir, el 101%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$25.973 millones el 55% del total Recaudado y los recursos propios con \$9.803 millones un 21% y los Recursos de Capital \$11.094 millones el 24%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Honda Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$34.267 millones**, presentó modificaciones de **\$1.490 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$49.176 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
34.267	49.176

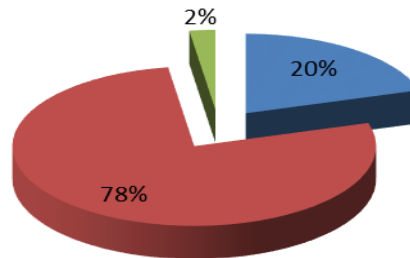
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Honda Tolima, es por valor de \$34.268 millones, de los cuales \$6.958 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 20%, seguido de los Gastos de Inversión con \$26.522 millones con un 78% y por último deuda pública con \$787 millones el cual representa el 2%.



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
MUNICIPIO DE HONDA
VIGENCIA 2023**



■ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ■ GASTOS DE INVERSIÓN ■ DEUDA PÚBLICA

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Honda Tolima comprometió gastos por la suma de \$43.810 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$7.398 millones, gastos de inversión con \$35.129 millones y por último Servicio a la deuda con \$1.282 millones los cuales representan en su orden el 17%, 80% y 3%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Honda

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 443.491.838
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 443.491.838
Calidad (Gratuidad)	\$ 220.864.386
Calidad (Matrícula)	\$ 222.627.452
Salud	\$ 5.679.988.084
Régimen Subsidiado	\$ 5.382.961.522
Salud Pública	\$ 297.026.562
Subsidio a la Oferta	\$ 0
Agua Potable	\$ 1.261.098.796
Propósito General	\$ 4.138.045.439
Libre Destinación	\$ 1.737.979.084
Deporte	\$ 54.910.866
Cultura	\$ 41.183.150
Libre Inversión	\$ 2.235.333.755
Fonpet	\$ 68.638.584
Alimentación Escolar	\$ 79.128.221
Ribereños	\$ 422.838.615
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 285.486.589
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 12.310.077.582

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$5.382 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$2.235 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$443 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Honda Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Honda Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 65.08% dónde el límite máximo es del 80%.



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR.

CERTIFICA:

Que el Municipio **HONDA** del Departamento **TOLIMA**, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$7.953.964 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 65,08% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota : Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$315 millones, con ello el Municipio de Honda Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Honda se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$151 millones. **CUMPLE.**

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Honda a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **superávit presupuestal** en suma de \$3.061 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
46871	43810	3061

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	1518	1516	1465

El municipio de Honda Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	1246	1246	1134

El municipio Honda Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	46871 *	100	101	
	valor presupuestado		46420			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	35777 *	100	100	
	valor presupuestado		35763			
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	11094 *	100	104	
	valor presupuestado		10656			
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	5398 *	100	100	
	valor presupuestado		5398			
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	9803 *	100	97	
	valor presupuestado		10064			
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	25973 *	100	101	
	valor presupuestado		25699			
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	24537 *	100	101	
	valor presupuestado		24284			

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Honda Tolima fue de 101% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 97%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 101% y recursos de capital recaudo un 104%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	6958	8911	1953	28	7398	20
INVERSION	26522	38977	12455	47	35129	11
SERVICIO DE LA DEUDA	787	1287	500	64	1282	0
TOTAL	34267	49175	14908	44	43809	12

Fuente: Ejecución ppta



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$38.977 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$8.911 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

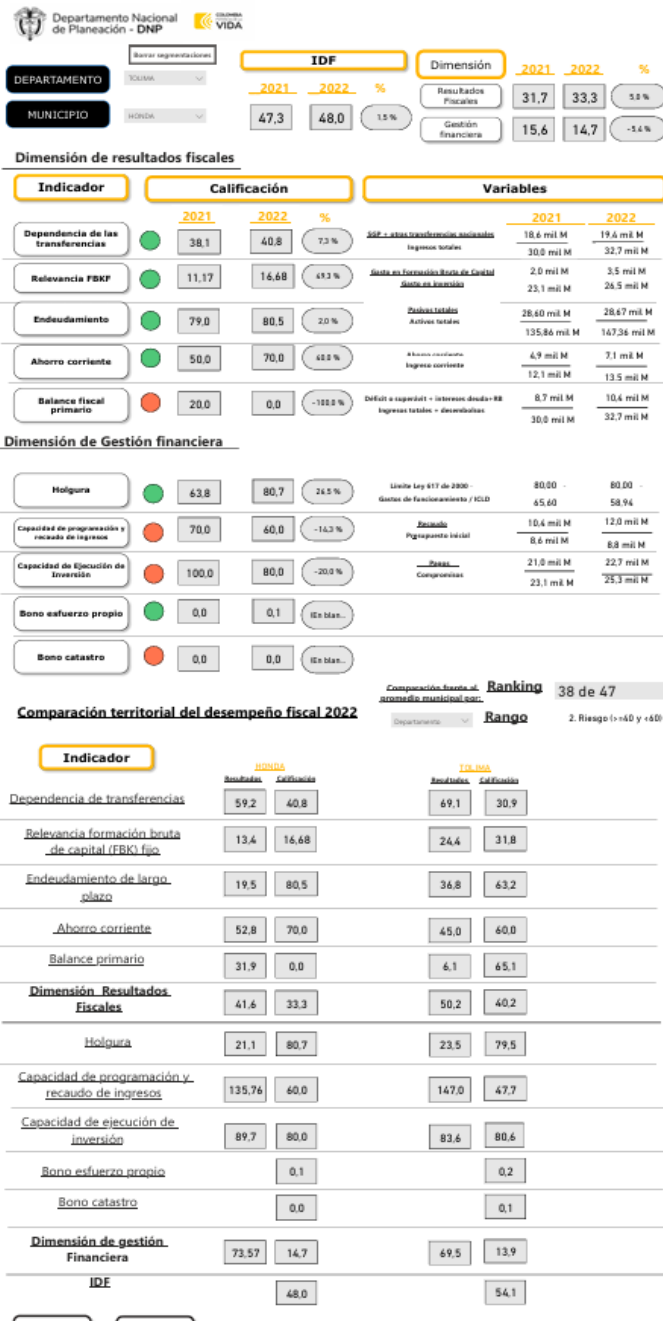
INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	43810 *	100	89
	valor presupuestado		49176		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	7398 *	100	83
	valor presupuestado		8911		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	35129 *	100	90
	valor presupuestado		38977		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	1282 *	100	100
	valor presupuestado		1287		

Fuente: Ejecución ppta

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Honda Tolima fue del 89% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 83% seguido de los Gastos de Inversión con 90% por último servicio a la deuda con 100% durante la vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Honda Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Honda presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$46.871 millones, es decir el 101% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Honda durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$35.129 millones un 90%, Gastos de funcionamiento con \$7.398 millones el 83%.
- ✓ El municipio de Honda Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE HONDA TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Honda, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	158.550	147.360	11.190	8%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	12.023	14.940	(2.917)	-20%
CUENTAS POR COBRAR	23.548	17.979	5.569	31%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.762	4.501	261	6%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.055	18.911	144	1%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	68.042	66.363	1.679	3%
OTROS ACTIVOS	31.119	24.664	6.455	26%
PASIVOS	31.796	28.667	3.129	11%
CUENTAS POR PAGAR	15.266	14.188	1.078	8%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	16.530	14.479	2.051	14%
PATRIMONIO	126.753	118.692	8.061	7%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	126.753	118.692	8.061	7%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Honda Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$11.190 millones, es decir, un aumento del 8% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron en \$3.129 millones, es decir, 11%, el patrimonio incrementó \$8.061 millones, el 7% en relación a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Otros Activos con \$6.455, es decir incrementaron en 31%, seguido de **Cuentas por cobrar** con \$5.569 millones, es decir, un aumento del 31%, **bienes de uso público e históricos y culturales**, aumento \$1.679, es decir 3% aumento con relación a la vigencia 2022.

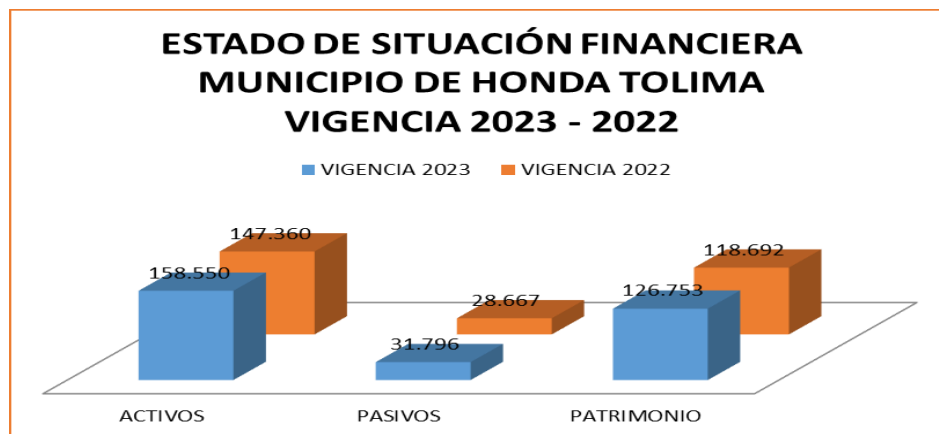
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 20% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Beneficios a los Empleados en \$2.051 millones, es decir un aumento del 14% correspondientes a todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios seguido de **Cuentas por pagar** aumento en un 8%, es decir \$1.078 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$8.061 millones equivalentes al 7%, frente a la vigencia 2022.





ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE HONDA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	44.828	36.043	8.785	24%
GASTOS	44.828	36.043	8.785	24%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$8.785 millones, es decir, el 24% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	44.828	36.043	8.785	24%
INGRESOS FISCALES	16.755	12.712	4.043	32%
IMPUESTOS	13.686	12.212	1.474	12%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.512	1.754	2.758	157%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1.443)	(1.254)		
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	27.328	23.115	4.213	18%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	12.005	11.068	937	8%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	1.644	550	1.094	199%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	12.014	9.401	2.613	28%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.664	2.095	(431)	-21%
OTROS INGRESOS	744	216	528	244%
FINANCIEROS	410	168	242	144%
INGRESOS DIVERSOS	72	48	24	50%
GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	261	-	261	100%

Los Ingresos del municipio de Honda Tolima aumentaron en \$8.785 millones, es decir, 24% con relación a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$4.043 millones, el 32%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto predial unificado** con \$4.970 millones, disminuyó un 4% con respecto a la vigencia 2022, seguido de **impuesto sobre el servicio de alumbrado público** con \$4.148 millones, es decir un 40% mayor con relación a la vigencia 2022 y aumento **Sobretasa a la gasolina** con \$1.691 millones, es decir el 9% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de seguridad social en salud y Sistema general de participación) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 18%, cuyo recaudo fue de \$27.328 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$4.213 millones en la vigencia 2023, es decir, el 18%; donde los recursos **Sistema General de seguridad social en salud** fueron los más representativos con \$12.014, es decir 28% seguido de **Sistema General de participación** con \$12.005 millones, es decir, 8% y por último **Otras Transferencias** con \$1.664 millones, disminuyó en 21% respecto a la vigencia 2022.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	44.828	36.043	8.785	24%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	7.350	6.489	861	13%
SUELDOS Y SALARIOS	2.193	1.942	251	13%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	390	145	245	169%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	619	559	60	11%
APORTES SOBRE LA NOMINA	128	113	15	13%
PRESTACIONES SOCIALES	1.166	816	350	43%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9	14	(5)	-36%
GENERALES	2.833	2.894	(61)	-2%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	11	4	7	175%
DE VENTAS	1.298	969	329	34%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	314	289	25	9%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	148	83	65	78%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	149	74	75	101%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	17	131	(114)	-87%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.011	838	173	21%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	24.794	19.922	4.872	24%
EDUCACIÓN	657	865	(208)	-24%
SALUD	18.231	15.083	3.148	21%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	99	-	99	100%
VIVIENDA	24	-	24	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	445	102	343	336%
CULTURA	1.606	834	772	93%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.338	1.566	772	49%
MEDIO AMBIENTE	188	28	160	100%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	1.204	741	463	62%
OTROS GASTOS	1.997	487	1.510	310%
COMISIONES	20	17	3	100%
GASTOS DIVERSOS	1.977	453	1.524	100%
COMISIONES	-	16	(16)	-100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	8.061	7.746	315	4%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	8.061	7.746	315	4%



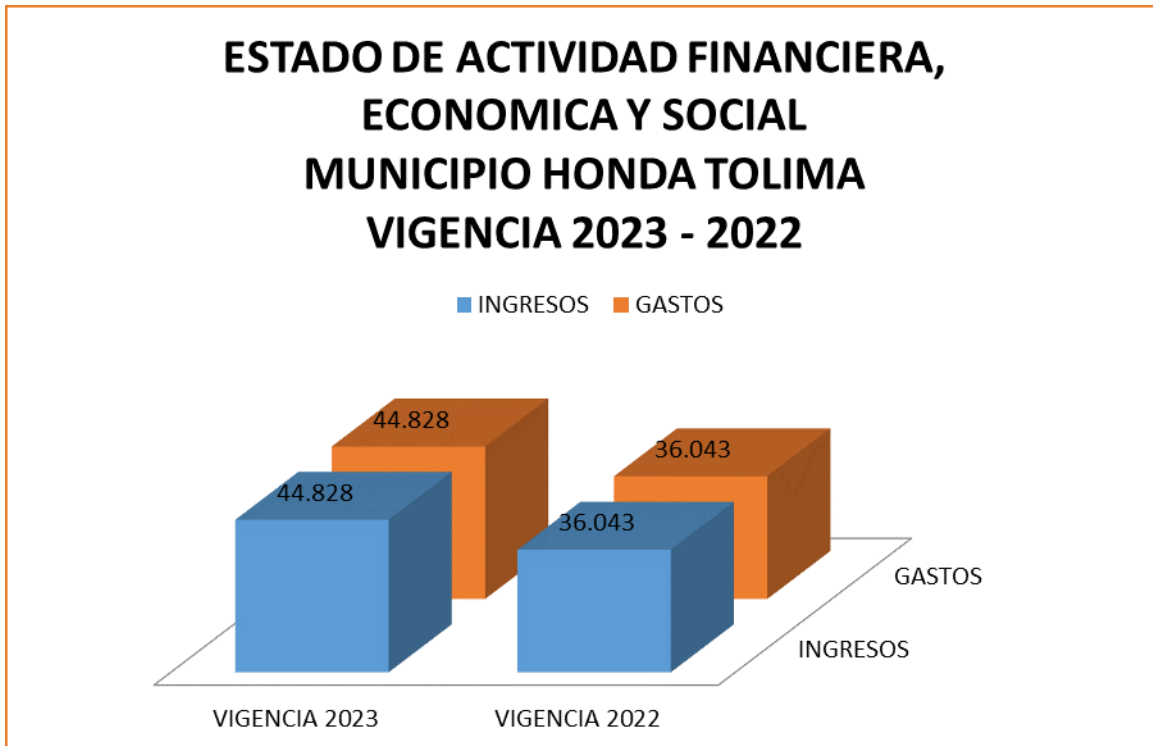
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Los Gastos presentaron una variación de \$8.785 millones, es decir, un aumento del 24% en relación con la vigencia 2022.

El **Gasto Público social** fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$4.872 millones, es decir, 24% donde los gastos de mayor aumento fueron los de salud, seguido de **Desarrollo comunitario y bienestar social** con \$772 millones, el 49% seguido de **cultura** con \$772 millones, con el 93% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Honda Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$8.061** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 40.333}{\text{Pasivo Corriente } 31.796} = 1.2684 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Honda Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1.2684 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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.

$$\text{Activo corriente } 40.333 - \text{Pasivo Corriente } 31.796 = \$8.537 \text{ millones}$$

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$$\frac{\text{Total Pasivo } 31.796}{\text{Total Activo } 158.550} \times 100 = 20\%$$

$$\text{Total Activo } 158.550$$

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Honda Tolima, el 20% está siendo financiado por los acreedores

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.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Patrimonio Total 126.753 = 80%

Activo Total 158.550

El porcentaje indica que el 80% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

✓ El Municipio de Honda Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, pero tanto los ingresos como los gastos los llevo a desmejorar, es que los gastos de funcionamiento base para el indicador fueron incrementados en una mayor proporción a los ICLD.

✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio se incrementaron los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Predial unificado e impuesto sobre el servicio de alumbrado público.**

✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y desarrollo comunitario y bienestar social.**

MUNICIPIO DE ICONONZO
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Icononzo Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 006 **del 05 de diciembre de 2022** en la suma de catorce mil quinientos noventa y un millones seiscientos ochenta y ocho mil novecientos dieciocho pesos M/CTE **(\$14.591.688.918)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Icononzo Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$14.591 millones**, presentó modificaciones de **\$5.141 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$19.733 millones**.



PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
14591	19733

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 12% por valor de \$1.715 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 88% por valor de \$12.875 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Icononzo Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$307 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$352 millones por último el impuesto Estampilla con \$206 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 18%, 21% y 12% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$7.087 millones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Icononzo Tolima asciende a \$19.733 millones, de los cuales se recaudó \$19.772 Millones, es decir, el 100%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$15.277 millones el 77% del total Recaudado y los recursos propios con \$2.317 millones un 12% y los Recursos de Capital \$2.177 con el 11%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

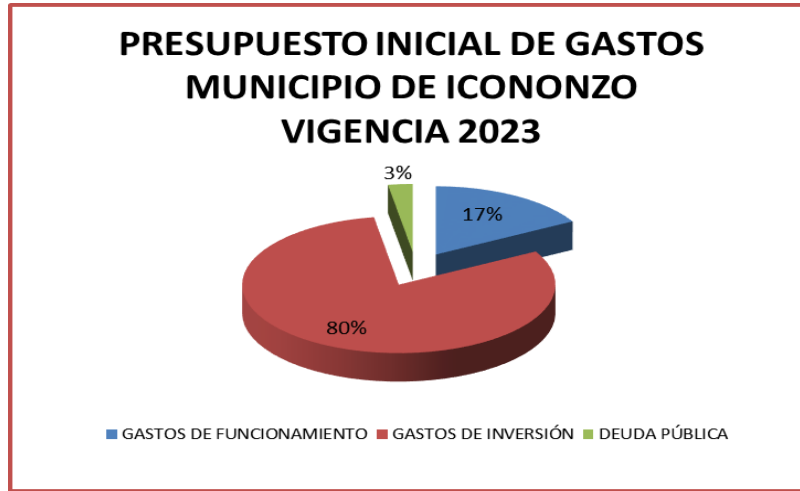
El presupuesto de Gastos del Municipio de Icononzo Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$17.092 millones**, presentó modificaciones de **\$5.141 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$22.233 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
17092	22233

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Icononzo Tolima, es por valor de \$17.092 millones, de los cuales \$2.894 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 17%, seguido de los Gastos de Inversión con \$13.763 millones con un 81% y por último deuda pública con \$434 millones el cual representa el 3%.



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Icononzo Tolima comprometió gastos por la suma de \$19.187 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.973 millones, gastos de inversión con \$15.698 millones y por último Servicio a la deuda con \$516 millones los cuales representan en su orden el 15%, 82% y 3%.

2.4. INVERSIÓN CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento	
2023 - Todos los Documentos	
Entidad	
Tolima - Icononzo	
Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIIP	
Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024	
Concepto	Total
Educación	\$ 330.408.415
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 330.408.415
Calidad (Gratuidad)	\$ 166.238.967
Calidad (Matrícula)	\$ 164.169.448
Salud	\$ 3.290.357.279
Régimen Subsidiado	\$ 3.015.340.454
Salud Pública	\$ 275.016.825
Subsidio a la Oferta	\$ 0
Agua Potable	\$ 877.929.905
Propósito General	\$ 3.865.495.931
Libre Destinación	\$ 1.623.508.291
Deporte	\$ 86.736.501
Cultura	\$ 65.052.376
Libre Inversión	\$ 1.996.526.048
Fonpet	\$ 93.672.715
Alimentación Escolar	\$ 70.596.384
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 175.457.881
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 8.610.245.795

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$3.015 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.996 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$330 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Icononzo Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

3.1 Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Honda Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 66.89% donde el límite máximo es del 80%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

CERTIFICA:

Que el Municipio **ICONONZO** del Departamento **TOLIMA**, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de **\$2.984.171** miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el **66,89%** de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota : Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$192 millones, con ello el Municipio de Icononzo Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Honda se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$171 millones.
CUMPLE.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Icononzo a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **superávit presupuestal** en suma de \$585 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
19772	19187	585

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	630	630	630

El municipio de Icononzo Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	23

El municipio Icononzo Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	19772 *	100	100	
	valor presupuestado		19733			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	17595 *	100	103	
	valor presupuestado		17115			
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	2177 *	100	83	
	valor presupuestado		2617			
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	3143 *	100	100	
	valor presupuestado		3143			
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	2317 *	100	135	
	valor presupuestado		1720			
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	15277 *	100	99	
	valor presupuestado		15394			
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	14208 *	100	98	
	valor presupuestado		14549			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Icononzo Tolima fue de 101% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 135%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 99% y recursos de capital recaudo un 83%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	2894	3243	349	12	2973	9
INVERSION	13763	18469	4706	34	15698	18
SERVICIO DE LA DEUDA	434	520	86	20	516	1
TOTAL	17091	22232	5141	30	19187	16

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$18.469 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$3.243 millones durante la vigencia 2023.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Cumplimiento

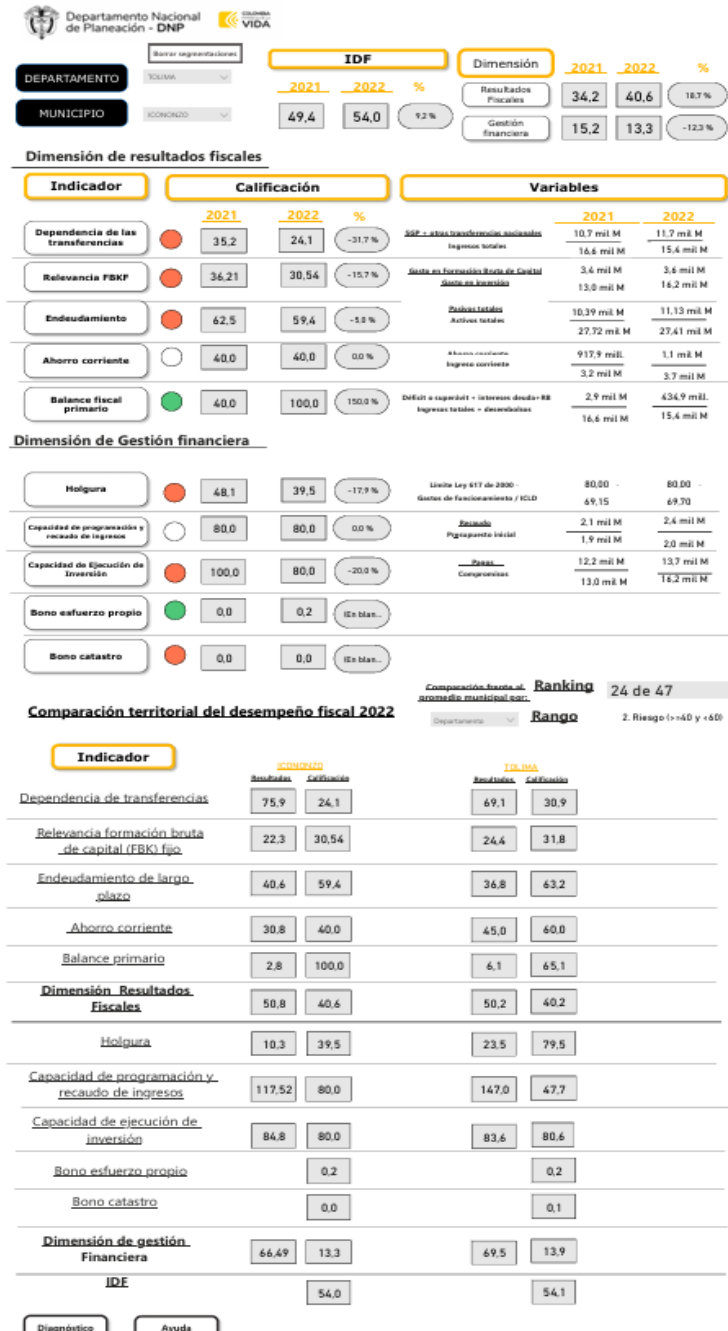
INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	19187 *	100	86
	valor presupuestado		22233		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	2973 *	100	92
	valor presupuestado		3243		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	15698 *	100	85
	valor presupuestado		18469		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	516 *	100	99
	valor presupuestado		520		

Fuente: Ejecución ppta

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Icononzo Tolima fue del 86% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 92% seguido de los Gastos de Inversión con 85% por último servicio a la deuda con 99% durante la vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Icononzo Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Icononzo presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$19.772 millones, es decir el 100% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Icononzo durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$15.698 millones un 85%, Gastos de funcionamiento con \$2.973 millones el 92%.
- ✓ El municipio de Icononzo Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE ICONONZO TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Icononzo, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	28.874	27.411	1.463	5%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3.143	3.995	(852)	-21%
CUENTAS POR COBRAR	4.433	4.677	(244)	-5%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5	5	-	0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.463	5.518	(55)	-1%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	8.515	3.577	4.938	138%
OTROS ACTIVOS	7.313	9.638	(2.325)	-24%
PASIVOS	11.367	11.133	234	2%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.096	2.062	34	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.445	1.442	3	0%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	6.194	6.257	(63)	-1%
PROVISIONES	728	733	(5)	-1%
OTROS PASIVOS	903	638	265	42%
PATRIMONIO	17.506	16.277	1.229	8%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	17.506	16.277	1.229	8%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Icononzo Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$1.463 millones, es decir, un aumento del 5% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron en \$234 millones, es decir, 2%, el patrimonio incrementó \$1.229 millones, el 8% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

bienes de uso público e históricos y culturales con \$4.938, es decir incrementaron en 138%, seguido de **Otros activos** con \$2.325 millones, es decir, presento una disminución del 24%, y **Efectivo y equivalente al efectivo**, disminuyo \$852, es decir 21% con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 39% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Otros pasivos en \$265 millones, es decir tuvo un aumento del 42% seguido de **Prestamos por pagar**, que aumento en un 2%, es decir \$234 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$1.229 millones equivalentes al 8%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE ICONONZO				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	21.818	17.067	4.751	28%
GASTOS	21.391	16.724	4.667	28%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$4.751 y 4.667 millones, es decir, el 28% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	21.818	17.067	4.751	28%
INGRESOS FISCALES	2.354	2.323	31	1%
IMPUESTOS	1.465	1.747	(282)	-16%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.004	647	357	55%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(115)	(71)	(44)	62%
VENTAS	721	388	333	86%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	18.555	14.249	4.306	30%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	9.065	7.308	1.757	24%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2.605	-	2.605	100%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-	1.052	(1.052)	-100%
OTRAS TRANSFERENCIAS	6.884	5.888	996	17%
OTROS INGRESOS	188	106	82	77%
FINANCIEROS	188	98	90	92%
INGRESOS DIVERSOS	-	8	(8)	-100%

Los Ingresos del municipio de Icononzo Tolima aumentaron en \$4.751 millones, es decir, 28% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$4.306 millones, el 30%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto industria y comercio** con \$472 millones, aumento un 41% con respecto a la



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

vigencia 2022, seguido de **sobretasa a la gasolina** con \$330 millones, es decir una disminución del 5% mayor con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema general de participación y otras transferencias) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 84%, cuyo recaudo fue de \$18.555 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$4.306 millones en la vigencia 2023, es decir, el 30%; dónde los recursos **Sistema General de participación** con \$1.757 millones, es decir, 24% seguido de Sistema general de regalías, con \$2.605 millones, es decir 100% y **Otras Transferencias** con \$996 millones, aumento en 17% respecto a la vigencia 2022.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	21.391	16.724	4.667	28%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	2.394	2.300	94	4%
SUELDOS Y SALARIOS	831	781	50	6%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	81	73	8	11%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	235	231	4	2%
APORTES SOBRE LA NOMINA	43	38	5	13%
PRESTACIONES SOCIALES	382	368	14	4%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	14	5	9	180%
GENERALES	807	702	105	15%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	102	(102)	-100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	599	1.627	(1.028)	-63%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-	422	(422)	-100%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	202	249	(47)	-19%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	342	170	172	101%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	54	785	(731)	-93%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	363	315	48	15%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	14.632	13.746	886	6%
EDUCACIÓN	654	366	288	79%
SALUD	9.498	8.218	1.280	16%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	887	1.171	(284)	100%
VIVIENDA	-	1	(1)	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	210	209	1	0%
CULTURA	540	305	235	77%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.841	3.469	(628)	-18%
MEDIO AMBIENTE	-	5	(5)	100%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	34	-	34	100%
OTROS GASTOS	562	189	373	197%
FINANCIERO	562	162	400	100%
GASTOS DIVERSOS	-	25	(25)	100%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-	2	(2)	-100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.804	(1.454)	4.258	-293%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.804	(1.454)	4.258	-293%

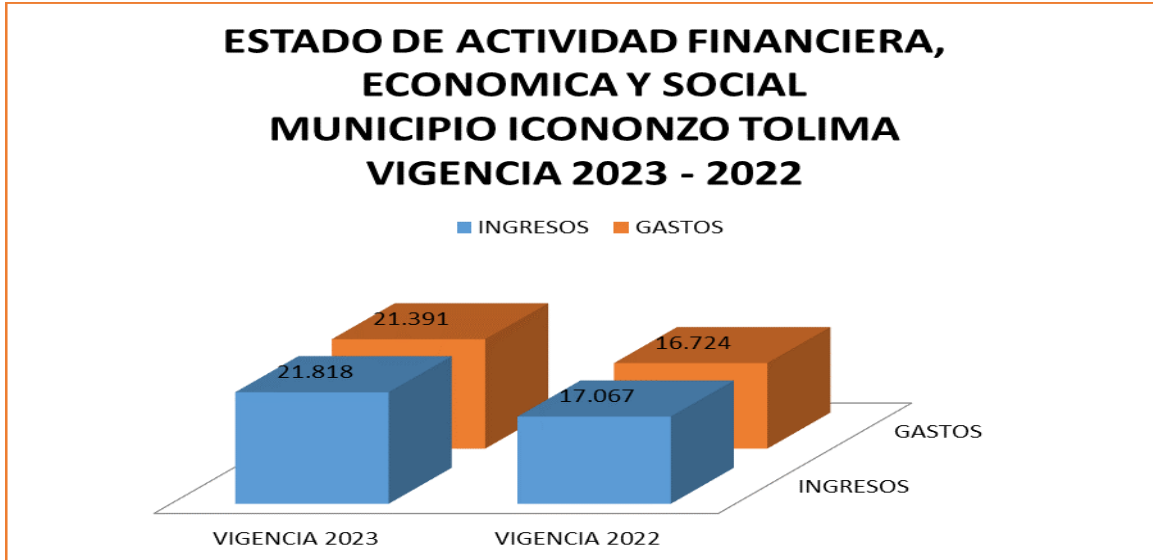


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Los Gastos presentaron una variación de \$4.667 millones, es decir, un aumento del 28% en relación con la vigencia 2022. **El Gasto Público social** fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$886 millones, es decir, 6% donde los gastos de mayor aumento fueron los de salud, seguido de **cultura** con \$235 millones, con el 77% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Icononzo Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$2.804** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{7.581}{11.366} = 0.6669 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Icononzo Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0.6669 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 7.581 -Pasivo Corriente 11.366 = \$-3785 millones

El resultado indica que el ente territorial NO cuenta con suficientes recursos para operar

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 11.367 X 100 = 39%

Total Activo 28.874

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Icononzo Tolima, el 39% está siendo financiado por los acreedores

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 17.506 = 61%

Activo Total 28.874

El porcentaje indica que el 61% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Icononzo Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, pero tanto los ingresos como los gastos los llevo a desmejorar, es que los gastos de funcionamiento base para el indicador fueron incrementados en una mayor proporción a los ICLD.

- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos por transferencias y subvenciones fueron las de mayor incremento, ya que el municipio de Icononzo dependen de las transferencias y en necesario que generen más ingresos propios.

- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y desarrollo comunitario y bienestar social.**

MUNICIPIO DE MARIQUITA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Mariquita Tolima, fue aprobado por la suma de \$54.744 millones de pesos.

CAPITULO 2

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Mariquita Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$54.744 millones**, presentó modificaciones de **\$13.211 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$67.955 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
54744	67955

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 26% por valor de \$14.058 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 74% por valor de \$40.680 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Mariquita Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$3.070 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$2.870 millones por último el impuesto Estampilla con \$770 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 22%, 20% y 05% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$15.807 millones.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Mariquita Tolima asciende a \$67.955 millones, de los cuales se recaudó \$66.065 Millones, es decir, el 97%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$43.785 millones el 66% del total Recaudado y los recursos propios con \$16.525 millones un 25% y los Recursos de Capital \$5.754 con el 9%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Mariquita Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$57.125 millones**, presentó modificaciones de **\$13.211 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$70.336 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
57.125	70.336

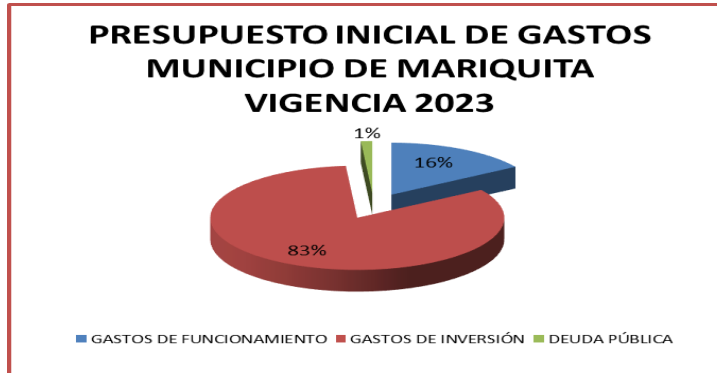
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Mariquita Tolima, es por valor de \$57.125 millones, de los cuales \$9.139 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 16%, seguido de los Gastos de Inversión con \$47.271 millones con un 83% y por último deuda pública con \$713 millones el cual representa el 1%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Mariquita Tolima comprometió gastos por la suma de \$64.521 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$8.711 millones, gastos de inversión con \$54.981 millones y por último Servicio a la deuda con \$828 millones los cuales representan en su orden el 14%, 85% y 1%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Mariquita

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIP
Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 860.588.026
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 860.588.026
Calidad (Gratuidad)	\$ 424.209.842
Calidad (Matrícula)	\$ 436.378.184
Salud	\$ 11.492.241.408
Régimen Subsidiado	\$ 10.691.044.846
Salud Pública	\$ 488.435.275
Subsidio a la Oferta	\$ 312.761.287
Agua Potable	\$ 2.153.387.266
Propósito General	\$ 4.234.238.434
Libre Destinación	\$ 1.778.380.142
Deporte	\$ 196.468.664
Cultura	\$ 147.351.497
Libre Inversión	\$ 1.866.452.302
Fonpet	\$ 245.585.829
Alimentación Escolar	\$ 176.762.232
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 296.906.744
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 19.214.124.110

(Fuente: Sicodis)



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$10.691 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.866 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$860 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Mariquita Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Mariquita Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 52.29% dónde el límite máximo es del 80%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



**EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA
Y FINANZAS PÚBLICAS**

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

C E R T I F I C A:

Que el Municipio SAN SEBASTIAN DE MARIQUITA del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$12.887.185 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 52,29% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota: Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$332 millones, con ello el Municipio de Mariquita Tolima CUMPLE con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Mariquita se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$174 millones.
CUMPLE.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Mariquita a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **superávit presupuestal** en suma de \$1.544 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
66065	64521	1544

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	2189	2161	2161

El municipio de Mariquita Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	42	42	42

El municipio Mariquita Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	66065 *	100	97
	valor presupuestado		67955		
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	60311 *	100	103
	valor presupuestado		58678		
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	5754 *	100	62
	valor presupuestado		9277		
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	10935 *	100	100
	valor presupuestado		10935		
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	16525 *	100	112
	valor presupuestado		14778		
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	43785 *	100	100
	valor presupuestado		43899		
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	40358 *	100	99
	valor presupuestado		40620		

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Mariquita Tolima fue de 97% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 112%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 100% y recursos de capital recaudo un 62%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	9139	9879	740	8	8711	13
INVERSION	47271	58972	11701	25	54981	7
SERVICIO DE LA DEUDA	713	1484	771	108	828	79
TOTAL	57123	70335	13212	23	64520	9

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$58.972 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$9.879 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

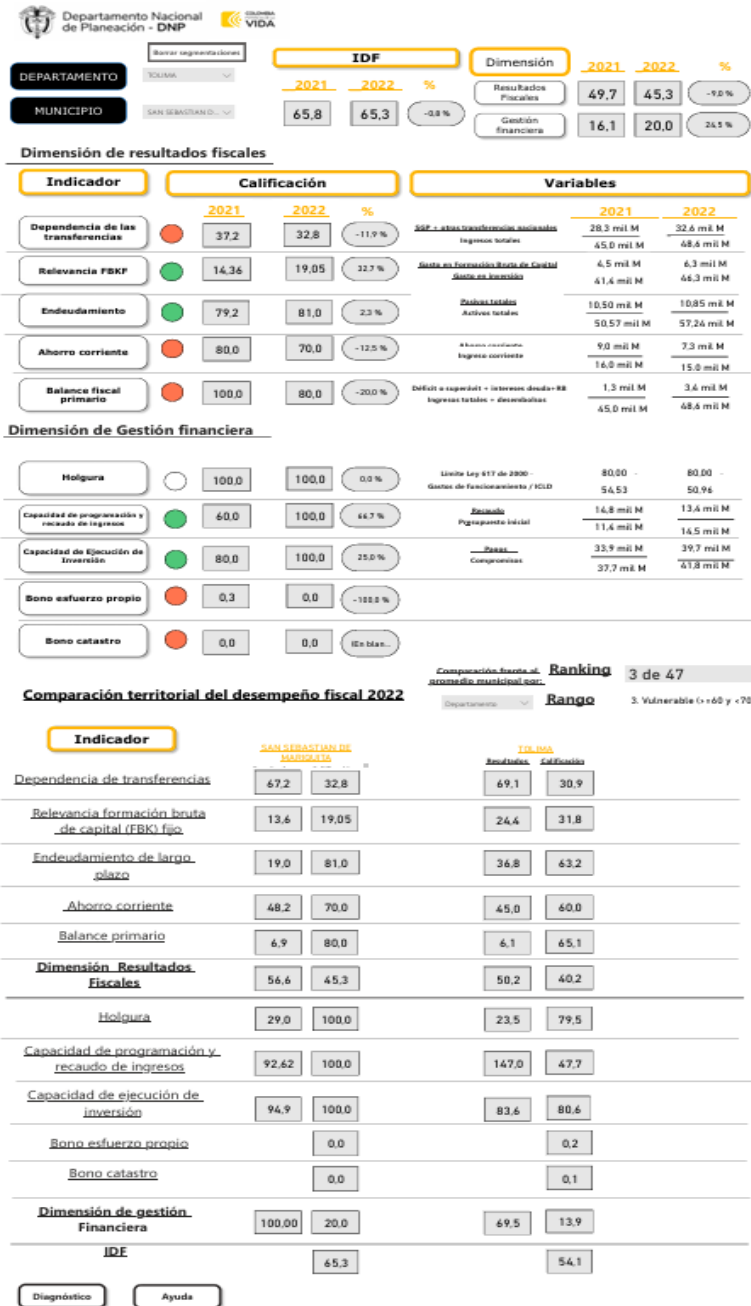
INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	64521 *	100	92
	valor presupuestado		70336		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	8711 *	100	88
	valor presupuestado		9879		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	54981 *	100	93
	valor presupuestado		58972		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	828 *	100	56
	valor presupuestado		1484		

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Mariquita Tolima fue del 92% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 88% seguido de los Gastos de Inversión con 93% por último servicio a la deuda con 56% durante la vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Mariquita Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Mariquita presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$19.772 millones, es decir el 100% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Mariquita durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$54.981 millones un 93%, Gastos de funcionamiento con \$8.711 millones el 88%.
- ✓ El municipio de Mariquita Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE MARIQUITA TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Mariquita, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	69.796	57.241	12.555	22%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	12.118	10.487	1.631	16%
CUENTAS POR COBRAR	11.560	7.868	3.692	47%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	83	83	-	0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.170	15.001	169	1%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	18.808	13.372	5.436	41%
OTROS ACTIVOS	12.055	10.429	1.626	16%
PASIVOS	13.534	10.847	2.687	25%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.500	402	1.098	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.272	1.035	237	23%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	6.646	6.510	136	2%
OTROS PASIVOS	4.115	2.899	1.216	42%
PATRIMONIO	56.261	46.393	9.868	21%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	56.261	46.393	9.868	21%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Mariquita Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$12.555 millones, es decir, un aumento del 22% en comparación



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron en \$2.687 millones, es decir, 25%, el patrimonio incrementó \$9.868 millones, el 21% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

bienes de uso público e históricos y culturales con \$5.436, es decir incrementaron en 41%, seguido de **cuentas por cobrar** con \$3.692 millones, es decir, presentó un incremento del 47%, y **Efectivo y equivalente al efectivo**, aumento \$1.631, es decir 16% con relación a la vigencia 2022.

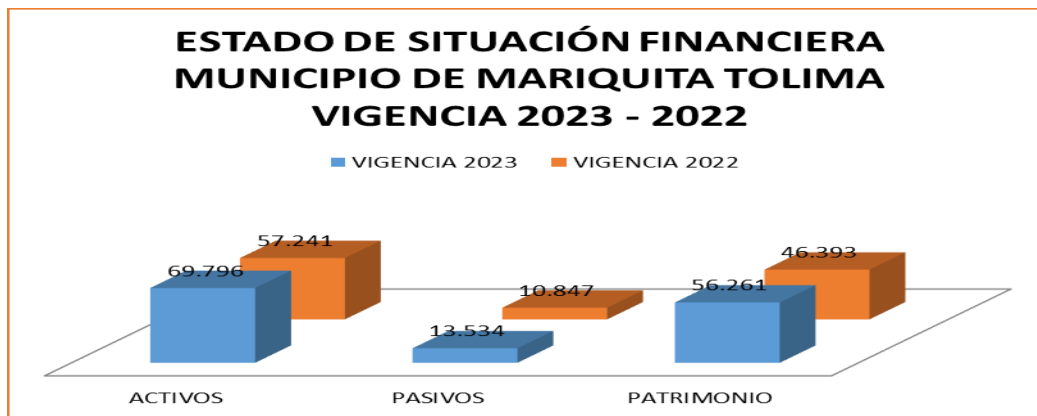
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 19% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Otros pasivos en \$1.216 millones, es decir tuvo un aumento del 42% seguido de **Prestamos por pagar**, que aumento en un 100%, es decir \$1.098 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$9.868 millones equivalentes al 21%, frente a la vigencia 2022.





ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE MARIQUITA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	68.262	57.143	11.119	19%
GASTOS	68.262	57.143	11.119	19%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$11.119 millones, es decir, el 19% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	68.262	57.143	11.119	19%
INGRESOS FISCALES	18.647	16.929	1.718	10%
IMPUESTOS	15.554	14.347	1.207	8%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.398	3.988	410	10%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1.305)	(1.407)	102	-7%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	48.114	39.413	8.701	22%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	19.214	16.553	2.661	16%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3.157	761	2.396	100%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	20.137	16.258	3.879	24%
OTRAS TRANSFERENCIAS	5.605	5.841	(236)	-4%
OTROS INGRESOS	1.500	800	700	88%
FINANCIEROS	1.421	735	686	93%
INGRESOS DIVERSOS	79	65	14	22%

Los Ingresos del municipio de Mariquita Tolima aumentaron en \$11.119 millones, es decir, 19% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$1.718 millones, el 8%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **impuesto sobre el servicio de alumbrado público** con \$4.035 millones, aumento un 15% con respecto a la vigencia 2022, seguido de **industria y comercio** con \$3.461 millones, es decir aumento 19% mayor con relación a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Las transferencias y subvenciones (Sistema general de participación y sistema general de participación) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 70%, cuyo recaudo fue de \$48.114 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$8.701 millones en la vigencia 2023, es decir, el 22%; dónde los recursos **Sistema General de seguridad social en salud** fue la de mayor crecimiento con \$3.879 millones, es decir, 24% seguido de **Sistema General de participación**, con \$2.661 millones, es decir 16% y **Sistema General de regalías** con \$2.396 millones, aumento en 100% respecto a la vigencia 2022.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	68.262	57.143	11.119	19%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.602	12.206	2.396	20%
SUELDOS Y SALARIOS	3.023	2.657	366	14%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5	7	(2)	-29%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	912	713	199	28%
APORTES SOBRE LA NOMINA	166	141	25	18%
PRESTACIONES SOCIALES	1.345	988	357	36%
GENERALES	9.020	7.565	1.455	19%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	130	134	(4)	-3%
DE VENTAS	3.212	3.950	(738)	-19%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	681	1.119	(438)	-39%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	150	-	150	100%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	448	1.028	(580)	-56%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	44	44	-	0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	38	46	(8)	-17%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	645	550	95	17%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	38.799	32.652	6.147	19%
EDUCACIÓN	560	552	8	1%
SALUD	32.923	28.799	4.124	14%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	1.334	18	1.316	100%
VIVIENDA	31	-	31	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	129	103	26	25%
CULTURA	592	686	(94)	-14%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	384	175	209	119%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.844	2.315	529	100%
OTROS GASTOS	453	335	118	35%
COMISIONES	6	283	(277)	-98%
FINANCIERO	275	51	224	100%
GASTOS DIVERSOS	171	1	170	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	9.867	6.327	3.540	56%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	9.867	6.327	3.540	56%

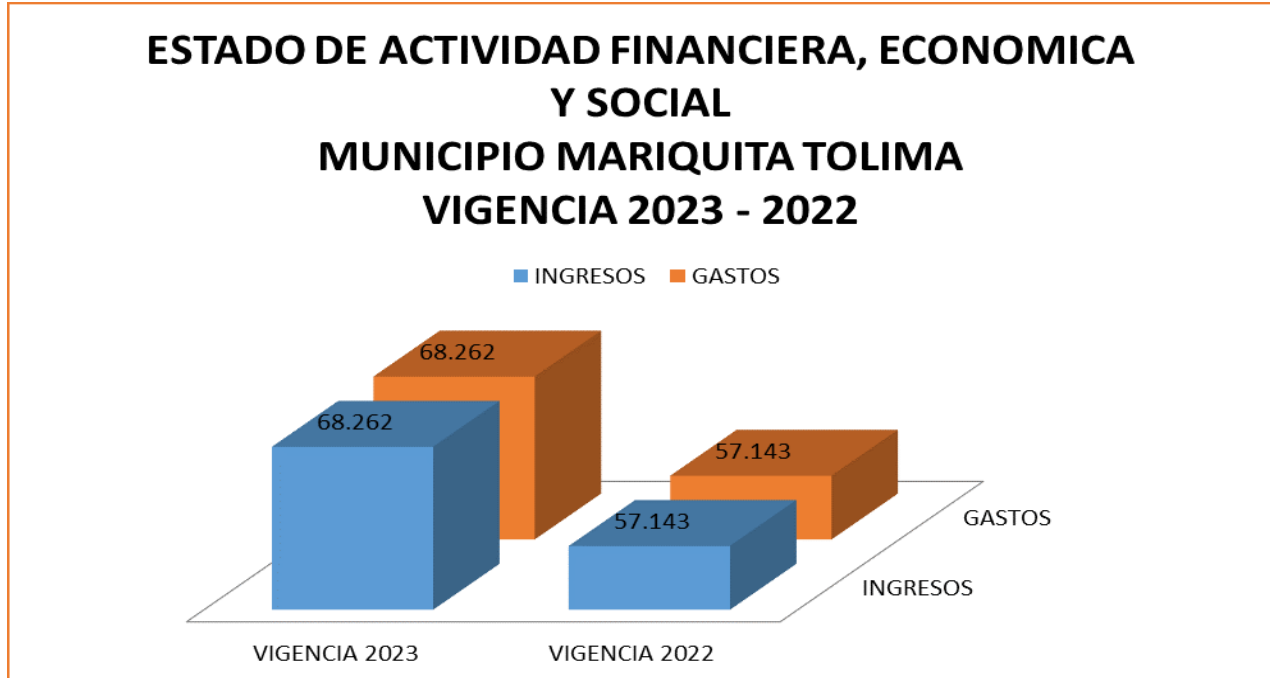


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Los Gastos presentaron una variación de \$11.119 millones, es decir, un aumento del 19% en relación con la vigencia 2022. **El Gasto Público social** fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$6.147 millones, es decir, 19% donde los gastos de mayor aumento fueron los de **salud**, seguido de **subsidios asignados** con \$529 millones, con el 100% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Mariquita Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$9.867** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 23.761}{\text{Pasivo Corriente } 13.534} = 1.7556 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Mariquita Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1.7556 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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.

$$\text{Activo corriente } 23.761 - \text{Pasivo Corriente } 13.534 = \$10.227 \text{ millones}$$

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$$\frac{\text{Total Pasivo } 13.534}{\text{Total Activo } 69.796} \times 100 = 19\%$$

$$\text{Total Activo } 69.796$$

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Mariquita Tolima, el 19% está siendo financiado por los acreedores



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

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 56.261 = 81%

Activo Total 69.796

El porcentaje indica que el 81% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Mariquita Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio.

- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos por transferencias y subvenciones fueron las de mayor incremento.

- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y subsidios asignados.**

MUNICIPIO DE MARIQUITA TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Mariquita, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	69.796	57.241	12.555	22%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	12.118	10.487	1.631	16%
CUENTAS POR COBRAR	11.560	7.868	3.692	47%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	83	83	-	0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.170	15.001	169	1%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	18.808	13.372	5.436	41%
OTROS ACTIVOS	12.055	10.429	1.626	16%
PASIVOS	13.534	10.847	2.687	25%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.500	402	1.098	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.272	1.035	237	23%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	6.646	6.510	136	2%
OTROS PASIVOS	4.115	2.899	1.216	42%
PATRIMONIO	56.261	46.393	9.868	21%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	56.261	46.393	9.868	21%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Mariquita Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$12.555 millones, es decir, un aumento del 22% en comparación



CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA *· La Contraloría del ciudadano ·*

con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron en \$2.687 millones, es decir, 25%, el patrimonio incrementó \$9.868 millones, el 21% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

bienes de uso público e históricos y culturales con \$5.436, es decir incrementaron en 41%, seguido de **cuentas por cobrar** con \$3.692 millones, es decir, presentó un incremento del 47%, y **Efectivo y equivalente al efectivo**, aumento \$1.631, es decir 16% con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

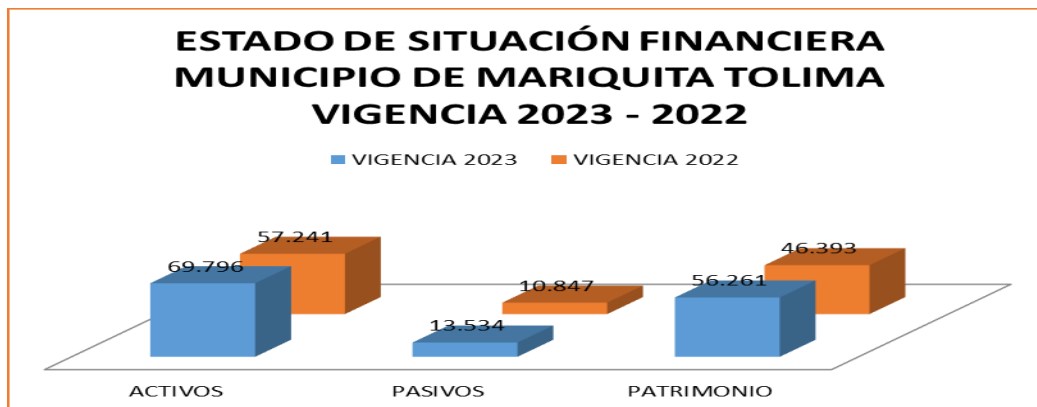
Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 19% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Otros pasivos en \$1.216 millones, es decir tuvo un aumento del 42% seguido de **Prestamos por pagar**, que aumento en un 100%, es decir \$1.098 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$9.868 millones equivalentes al 21%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE MARIQUITA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	68.262	57.143	11.119	19%
GASTOS	68.262	57.143	11.119	19%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$11.119 millones, es decir, el 19% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	68.262	57.143	11.119	19%
INGRESOS FISCALES	18.647	16.929	1.718	10%
IMPUESTOS	15.554	14.347	1.207	8%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	4.398	3.988	410	10%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	(1.305)	(1.407)	102	-7%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	48.114	39.413	8.701	22%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	19.214	16.553	2.661	16%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3.157	761	2.396	100%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	20.137	16.258	3.879	24%
OTRAS TRANSFERENCIAS	5.605	5.841	(236)	-4%
OTROS INGRESOS	1.500	800	700	88%
FINANCIEROS	1.421	735	686	93%
INGRESOS DIVERSOS	79	65	14	22%

Los Ingresos del municipio de Mariquita Tolima aumentaron en \$11.119 millones, es decir, 19% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$1.718 millones, el 8%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **impuesto sobre el servicio de alumbrado público** con \$4.035 millones, aumento un 15% con



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

respecto a la vigencia 2022, seguido de **industria y comercio** con \$3.461 millones, es decir aumento 19% mayor con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema general de participación y sistema general de participación) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 70%, cuyo recaudo fue de \$48.114 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$8.701 millones en la vigencia 2023, es decir, el 22%; dónde los recursos **Sistema General de seguridad social en salud** fue la de mayor crecimiento con \$3.879 millones, es decir, 24% seguido de **Sistema General de participación**, con \$2.661 millones, es decir 16% y **Sistema General de regalías** con \$2.396 millones, aumento en 100% respecto a la vigencia 2022.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	68.262	57.143	11.119	19%
DE ADMINSITRACION Y OPERACIÓN	14.602	12.206	2.396	20%
SUELDOS Y SALARIOS	3.023	2.657	366	14%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5	7	(2)	-29%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	912	713	199	28%
APORTES SOBRE LA NOMINA	166	141	25	18%
PRESTACIONES SOCIALES	1.345	988	357	36%
GENERALES	9.020	7.565	1.455	19%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	130	134	(4)	-3%
DE VENTAS	3.212	3.950	(738)	-19%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	681	1.119	(438)	-39%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	150	-	150	100%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	448	1.028	(580)	-56%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	44	44	-	0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	38	46	(8)	-17%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	645	550	95	17%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	38.799	32.652	6.147	19%
EDUCACIÓN	560	552	8	1%
SALUD	32.923	28.799	4.124	14%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.334	18	1.316	100%
VIVIENDA	31	-	31	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	129	103	26	25%
CULTURA	592	686	(94)	-14%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	384	175	209	119%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	2.844	2.315	529	100%
OTROS GASTOS	453	335	118	35%
COMISIONES	6	283	(277)	-98%
FINANCIERO	275	51	224	100%
GASTOS DIVERSOS	171	1	170	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	9.867	6.327	3.540	56%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	9.867	6.327	3.540	56%

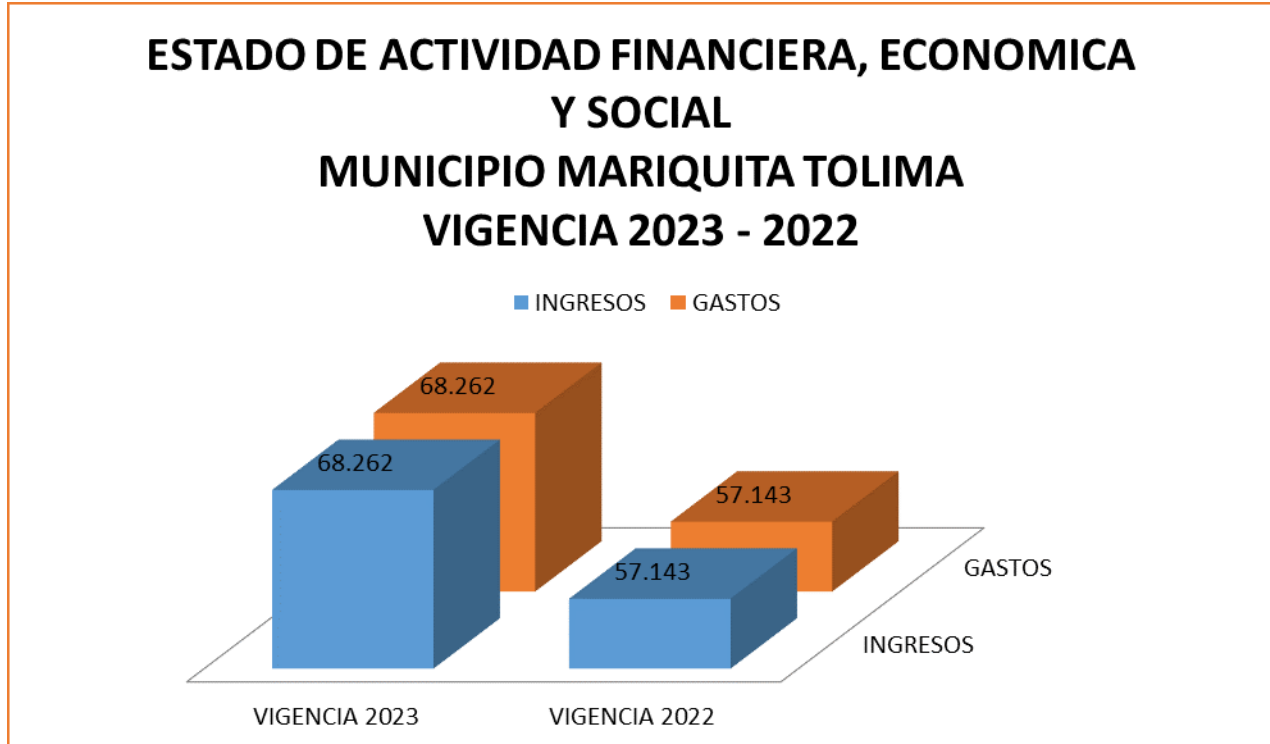


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Los Gastos presentaron una variación de \$11.119 millones, es decir, un aumento del 19% en relación con la vigencia 2022. **El Gasto Público social** fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$6.147 millones, es decir, 19% donde los gastos de mayor aumento fueron los de **salud**, seguido de **subsidios asignados** con \$529 millones, con el 100% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Mariquita Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$9.867** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 23.761}{\text{Pasivo Corriente } 13.534} = 1.7556 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Mariquita Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1.7556 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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.

$$\text{Activo corriente } 23.761 - \text{Pasivo Corriente } 13.534 = \$10.227 \text{ millones}$$

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$$\frac{\text{Total Pasivo } 13.534}{\text{Total Activo } 69.796} \times 100 = 19\%$$

$$\text{Total Activo } 69.796$$

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Mariquita Tolima, el 19% está siendo financiado por los acreedores

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 56.261 = 81%

Activo Total 69.796

El porcentaje indica que el 81% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Mariquita Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos por transferencias y subvenciones fueron las de mayor incremento.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y subsidios asignados.**

MUNICIPIO DE PALOCABILDO
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Palocabildo Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 006 **del 23 de noviembre de 2022** en la suma de Quince mil setecientos cuarenta y un millones setecientos treinta mil pesos M/CTE **(\$15.741.730.000.00)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Palocabildo Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$15.741 millones**, presentó modificaciones de **\$3.275 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$19.016 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
15741	19016

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023



PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 6% por valor de \$895 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 94% por valor de \$14.846 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Palocabildo Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$138 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$105 millones por último el impuesto Estampilla con \$310 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 15%, 12% y 35% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$6.092 millones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Palocabildo Tolima asciende a \$19.016 millones, de los cuales se recaudó \$19.360 Millones, es decir, el 102%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$16.748 millones el 87% del total Recaudado y los recursos propios con \$1.381 millones un 7% y los Recursos de Capital \$1.231 con el 6%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

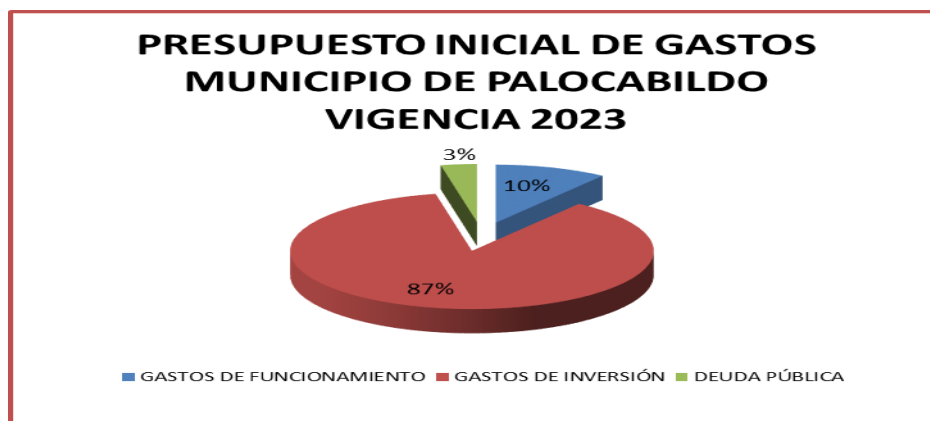
El presupuesto de Gastos del Municipio de Palocabildo Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$15.741 millones**, presentó modificaciones de **\$6.933 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$22.735 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
15741	22735

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Palocabildo Tolima, es por valor de \$15.741 millones, de los cuales \$1.577 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 10%, seguido de los Gastos de Inversión con \$13.658 millones con un 87% y por último deuda pública con \$505 millones el cual representa el 3%.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Palocabildo Tolima comprometió gastos por la suma de \$22.735 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.774 millones, gastos de inversión con \$19.926 millones y por último Servicio a la deuda con \$508 millones los cuales representan en su orden el 8%, 90% y 2%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Palocabildo

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 231.632.620
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 231.632.620
Calidad (Gratuidad)	\$ 119.498.528
Calidad (Matrícula)	\$ 112.134.092
Salud	\$ 4.332.214.704
Régimen Subsidiado	\$ 3.841.297.512
Salud Pública	\$ 260.942.946
Subsidio a la Oferta	\$ 229.974.246
Agua Potable	\$ 1.063.628.311
Propósito General	\$ 3.693.032.517
Libre Destinación	\$ 1.551.073.657
Deporte	\$ 75.628.415
Cultura	\$ 56.721.311
Libre Inversión	\$ 2.009.609.134
Fonpet	\$ 0
Alimentación Escolar	\$ 61.104.141
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 210.642.025
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 9.592.254.318

(Fuente: Sicodis)



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$3.841 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$2.009 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$231 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Palocabildo Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

3.1 Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Palocabildo Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 57.62% dónde el límite máximo es del 80%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica S393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

CERTIFICA:

Que el Municipio PALOCABILDO del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$2.291.285 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 67,62% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota : Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$138 millones, con ello el Municipio de Palocabildo Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Palocabildo se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$174 millones. **CUMPLE.**

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Palocabildo a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **déficit presupuestal** en suma de \$3.375 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
19360	22735	-3375

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	2802	2095	2095

El municipio de Palocabildo Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	890	890	890

El municipio Palocabildo Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	19360 *	100	102
	valor presupuestado		19016		
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	18129 *	100	102
	valor presupuestado		17806		
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	1231 *	100	102
	valor presupuestado		1210		
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	4131 *	100	100
	valor presupuestado		4131		
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	1381 *	100	125
	valor presupuestado		1107		
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	16748 *	100	100
	valor presupuestado		16699		
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	16409 *	100	100
	valor presupuestado		16367		

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Palocabildo Tolima fue de 102% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 125%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 100% y recursos de capital recaudo un 102%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1577	1798	221	14	1774	1
INVERSION	13658	20424	6766	50	19926	2
SERVICIO DE LA DEUDA	505	511	6	1	508	1
TOTAL	15740	22733	6993	44	22208	2

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$20.424 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$1.798 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	22209 *	100	98
	valor presupuestado		22735		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1774 *	100	99
	valor presupuestado		1798		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	19926 *	100	98
	valor presupuestado		20424		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	508 *	100	99
	valor presupuestado		511		

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Palocabildo Tolima fue del 98% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 99% seguido de los Gastos de Inversión con 98% por último servicio a la deuda con 99% durante la vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL

Departamento Nacional de Planeación - DNP

Nombre organización:

DEPARTAMENTO: **IDF** Dimensión

MUNICIPIO:

Dimensión de resultados fiscales

Indicador	Calificación			Variables	2021	2022
	2021	2022	%		2021	2022
Dependencia de las transferencias	27.7	28.6	30 %	IMP - otras transferencias nacionales	13.1 mil M	13.1 mil M
Relevancia FBKF	2.35	34.96	1388.6 %	Ingresos totales	18.2 mil M	18.3 mil M
				Saldo en Formación Bruta de Capital	220.9 mil M	4.7 mil M
Endeudamiento	95.2	67.5	-29.1 %	Saldo en inversión	13.1 mil M	18.6 mil M
				Deudas totales	1.15 mil M	7.78 mil M
Ahorro corriente	50.0	70.0	40.0 %	Activos totales	24.04 mil M	23.93 mil M
				Ahorro corriente	879.6 mil M	1.4 mil M
Balance fiscal primario	20.0	100.0	400.0 %	Ingresos corrientes	2.5 mil M	2.9 mil M
				Deficit o superavit + intereses deuda - IB	4.4 mil M	461.9 mil M
				Ingresos totales + desembolsos	18.2 mil M	18.9 mil M

Dimensión de Gestión financiera

Holgura	76.0	100.0	31.6 %	Unidad Ley 617 de 2000	80.00	80.00
Capacidad de programación y recaudo de ingresos	0.0	0.0	En blan.	Gastos de funcionamiento / K3D	62.85	49.80
				Resultado	1.2 mil M	1.5 mil M
Capacidad de ejecución de inversión	100.0	70.0	-30.0 %	Programa inicial	772.0 mil M	963.8 mil M
				Financiamiento	12.2 mil M	14.1 mil M
Bono esfuerzo propio	0.0	0.2	En blan.	Compras	13.1 mil M	173.7 mil M
Bono catastro	0.0	0.0	En blan.			

Comparación frente al Ranking **13 de 47**

Comparación territorial del desempeño fiscal 2022

Departamento: **Rango** 2. Riesgo (+>0 y <=0)

Indicador	EMBUJALDO		TOLIMA	
	Resultados	Calificación	Resultados	Calificación
Dependencia de transferencias	71.4	28.6	69.1	30.9
Relevancia formación bruta de capital (FBKF) fijo	25.5	34.96	24.4	31.8
Endeudamiento de largo plazo	32.5	67.5	34.8	63.2
Ahorro corriente	47.8	70.0	45.0	60.0
Balance primario	2.4	100.0	6.1	65.1
Dimensión Resultados Fiscales	60.2	48.2	50.2	40.2
Holgura	30.2	100.0	23.5	79.5
Capacidad de programación y recaudo de ingresos	163.39	0.0	147.0	47.7
Capacidad de ejecución de inversión	79.4	70.0	83.6	80.6
Bono esfuerzo propio		0.2		0.2
Bono catastro		0.0		0.1
Dimensión de gestión Financiera	56.67	11.4	69.5	13.9
IDF		59.5		54.1

Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Palocabildo Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Palocabildo presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$19.360 millones, es decir el 102% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Palocabildo durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$19.926 millones un 98%, Gastos de funcionamiento con \$1.774 millones el 99%.
- ✓ El municipio de Palocabildo Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reporto Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE PALOCABILDO TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Palocabildo, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	20.744	23.927	(3.183)	-13%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3.511	6.763	(3.252)	-48%
CUENTAS POR COBRAR	4.397	3.615	782	22%
INVENTARIOS	33	164	(131)	-80%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.007	9.774	(767)	-8%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	721	770	(49)	-6%
OTROS ACTIVOS	3.073	2.839	234	8%
PASIVOS	5.145	7.782	(2.637)	-34%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	572	1.562	(990)	100%
CUENTAS POR PAGAR	388	1.969	(1.581)	-80%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	68	405	(337)	-83%
PROVISIONES	428	294	134	46%
OTROS PASIVOS	3.688	3.550	138	4%
PATRIMONIO	15.599	16.145	(546)	-3%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	15.599	16.145	(546)	-3%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Palocabildo Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$3.183 millones, es decir, una disminución del 13% en



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron en \$2.637 millones, es decir, 34%, el patrimonio disminuyó \$546 millones, el 3% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con \$782 millones, es decir incrementaron en 22%, seguido de **Otros activos** con \$234 millones, es decir, presentó un incremento del 8%, y **Efectivo y equivalente al efectivo**, que disminuyó en \$3.252 millones, es decir 48% con relación a la vigencia 2022.

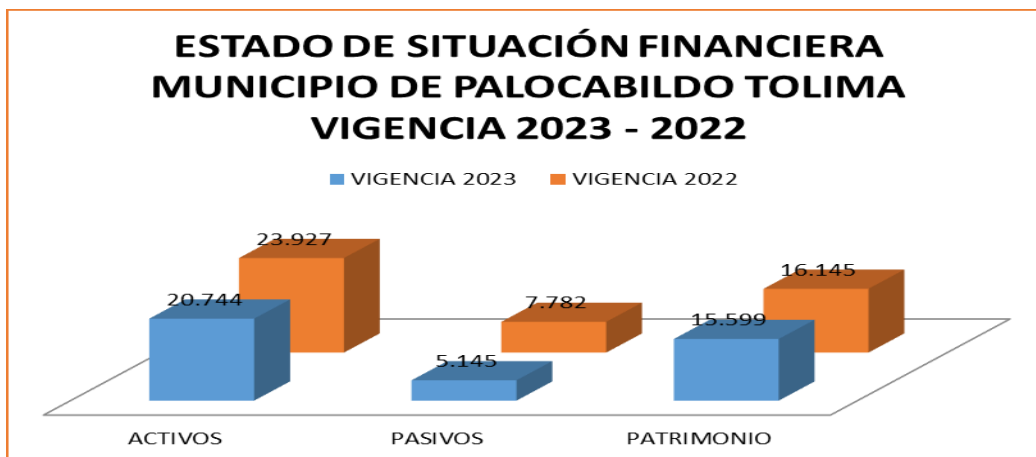
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 25% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Cuentas por pagar en \$1.581 millones, es decir tuvo una disminución del 81% seguido de **Prestamos por pagar**, que disminuyó en un 100%, es decir \$990 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron una disminución de \$546 millones equivalentes al 3%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE PALOCABILDO				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	21.998	17.379	4.619	27%
GASTOS	21.231	17.000	4.231	25%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$4.619 millones y \$ 4.231 millones, es decir, el 27% y 25% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	21.998	17.379	4.619	27%
INGRESOS FISCALES	1.751	1.247	504	40%
IMPUESTOS	1.401	1.101	300	27%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	349	145	204	141%
VENTA DE BIENES	12	17	(5)	-29%
VENTA DE SERVICIOS	203	93	110	118%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19.306	15.865	3.441	22%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	9.592	8.560	1.032	12%
SISTEMA GENERAL DE RÉGALIAS	2.222	529	1.693	100%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.085	5.199	1.886	36%
OTRAS TRANSFERENCIAS	406	1.575	(1.169)	-74%
OTROS INGRESOS	724	155	569	367%
FINANCIEROS	658	112	546	488%
INGRESOS DIVERSOS	66	43	23	53%

Los Ingresos del municipio de Palocabildo Tolima aumentaron en \$4.619 millones, es decir, 27% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$504 millones, el 40%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron:



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

Estampillas con \$495 millones, aumento un 30% con respecto a la vigencia 2022, seguido de **Impuesto a la gasolina y acpm** con \$411 millones, es decir aumento 8% mayor con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema general de participación y sistema general de participación) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 87%, cuyo recaudo fue de \$19.306 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$3.441 millones en la vigencia 2023, es decir, el 22%; dónde los recursos **Sistema General de seguridad social en salud** fue la de mayor crecimiento con \$1.886 millones, es decir, 24% seguido de **Sistema General de regalías**, con \$1.693 millones, es decir 100% y **Sistema General de participación** con \$1.032 millones, aumento en 12% respecto a la vigencia 2022.

GASTOS

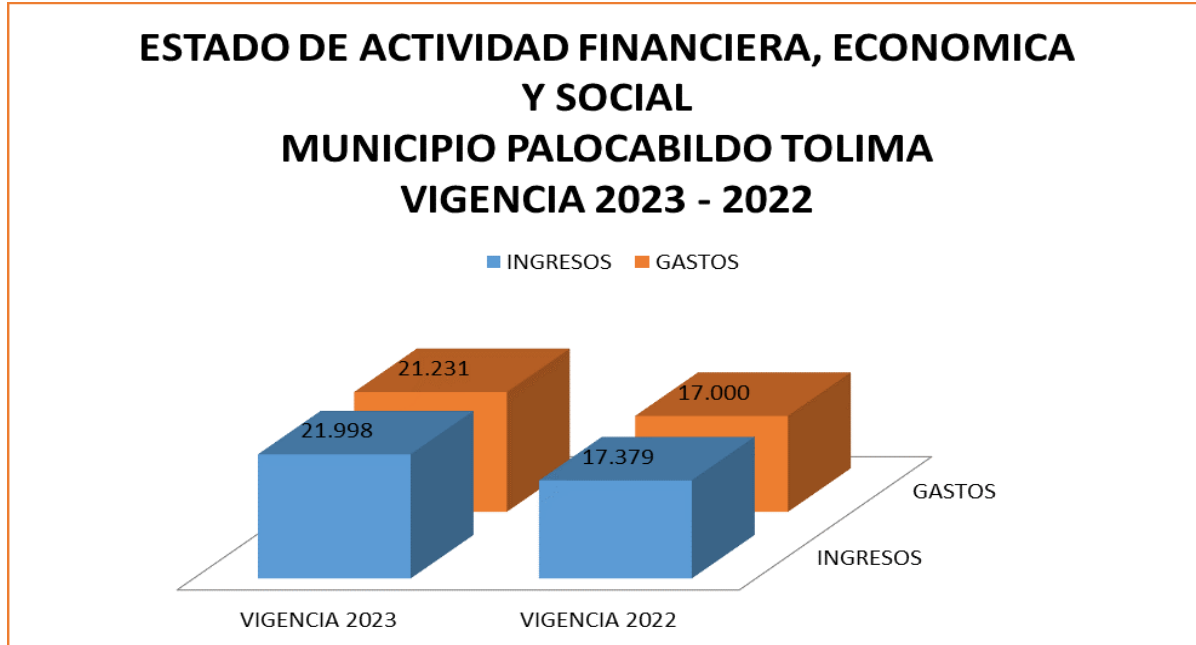
CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	21.231	17.000	4.231	25%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	2.082	1.606	476	30%
SUELDOS Y SALARIOS	485	560	(75)	-13%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	43	4	39	975%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	129	203	(74)	-36%
APORTES SOBRE LA NOMINA	22	26	(4)	-15%
PRESTACIONES SOCIALES	147	161	(14)	-9%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	68	20	48	240%
GENERALES	1.186	627	559	89%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	4	(4)	-100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	862	690	172	25%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	365	-	365	100%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	346	376	(30)	-8%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	18	18	-	0%
PROVISIONES DIVERSAS	133	294	(161)	-55%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	42	42	-	0%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	18.450	15.498	2.952	19%
EDUCACIÓN	419	474	(55)	-12%
SALUD	11.514	9.843	1.671	17%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	1.212	1.002	210	100%
VIVIENDA	32	38	(6)	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	52	98	(46)	-47%
CULTURA	291	315	(24)	-8%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	4.726	3.671	1.055	29%
MEDIO AMBIENTE	202	55	147	267%
OTROS GASTOS	311	121	190	157%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	310	116	194	167%
FINANCIERO	1	5	(4)	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(517)	(958)	441	-46%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(517)	(958)	441	-46%

Los Gastos presentaron una variación de \$4.231 millones, es decir, un aumento del 25% en relación con la vigencia 2022. **El Gasto Público social** fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$2.952 millones, es decir, 19% donde los gastos de mayor



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

aumento fueron los de **salud**, seguido de **desarrollo comunitario y bienestar social** con \$1.055 millones, con el 29% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Palocabildo Tolima, obtuvo un déficit del ejercicio de **\$517** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

Activo Corriente 7.909 = 8.2471 pesos

Pasivo Corriente 959



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Palocabildo Tolima debe a corto plazo, cuenta con 8.2471 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 7.909 - Pasivo Corriente 959 = \$6.950 millones

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

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 5.145 X 100 = 25%

Total Activo 20.744

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Palocabildo Tolima, el 25% está siendo financiado por los acreedores

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 15.599 = 75%

Activo Total 20.744

El porcentaje indica que el 75% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Palocabildo Tolima presenta una gestión Financiera Desfavorable en la vigencia 2023 mostrando muy pocos signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos por transferencias y subvenciones fueron las de mayor incremento, los de mayor incidencia fueron: **Sistema general de participación y sistema general de seguridad social en salud.**
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud, subsidios asignados y agua potable y saneamiento básico**

**MUNICIPIO DE PIEDRAS
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Piedras Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 009 **del 07 de diciembre de 2022** en la suma de diez mil trescientos treinta y cinco millones ochocientos cuarenta y cinco mil seiscientos un peso M/CTE **(\$10.335.845.601.00)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Piedras

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 129.811.517
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 129.811.517
Calidad (Gratuidad)	\$ 66.633.412
Calidad (Matrícula)	\$ 63.178.105
Salud	\$ 1.170.739.833
Régimen Subsidiado	\$ 990.413.470
Salud Pública	\$ 180.326.363
Subsidio a la Oferta	\$ 0
Agua Potable	\$ 758.130.861
Propósito General	\$ 3.342.983.846
Libre Destinación	\$ 1.404.053.216
Deporte	\$ 87.842.722
Cultura	\$ 65.882.041
Libre Inversión	\$ 1.690.340.118
Fonpet	\$ 94.865.749
Alimentación Escolar	\$ 27.615.841
Ribereños	\$ 211.419.307
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 142.006.037
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 5.782.707.242

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$990 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.690 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$129 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Piedras Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Piedras Tolima **NO CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que el municipio no hizo cargo de información al CUIPO.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
CONTRALORÍA DELEGADA PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS
DIRECCIÓN DE CUENTAS Y ESTADÍSTICAS FISCALES

CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	214773547 - PIEDRAS
Vigencia	2023
Categoría	Sexta
Límite del Gasto	80%
Descripción sobre la Certificación	Por ser omisa esta Entidad, no procede la CERTIFICACIÓN.

[Volver](#)

Fuente Contralor delegado para la economía y Finanzas Públicas



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Piedras se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.

INDICADORES

Ingresos

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.

Gastos

Distribución

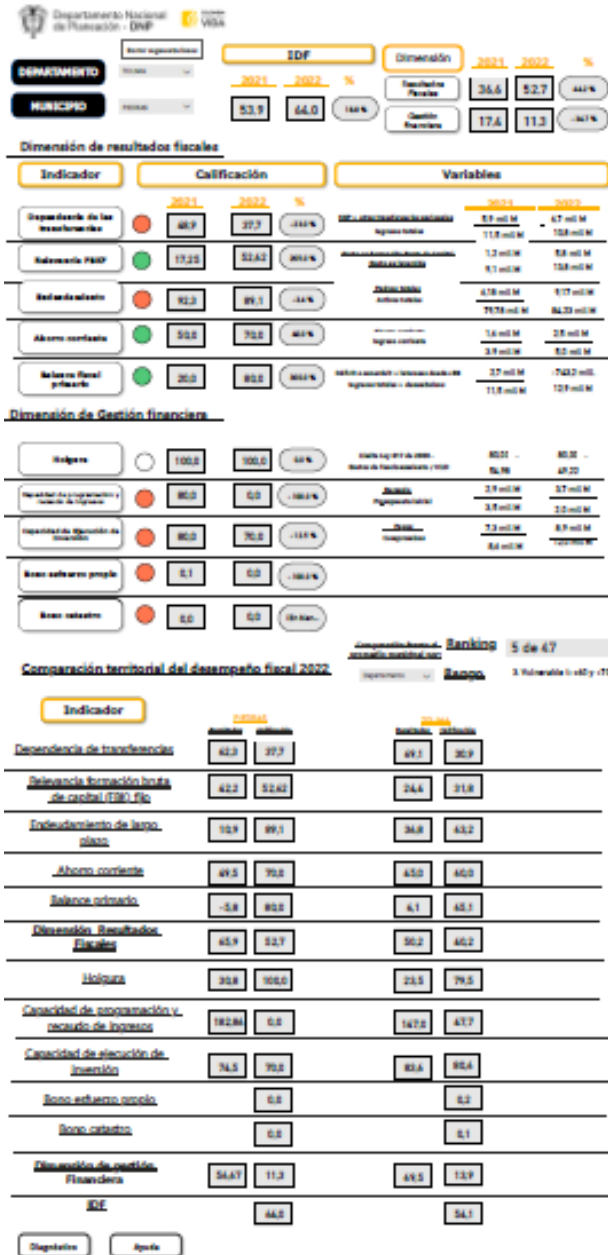
El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.

Cumplimiento

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El municipio de Piedras no presentó información al CUIPO por tal motivo no se pudo evaluar su desempeño presupuestal para la vigencia 2023.

MUNICIPIO DE PIEDRAS TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Piedras, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	80.983	84.228	(3.245)	-4%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3.096	3.747	(651)	-17%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	20	14	6	43%
CUENTAS POR COBRAR	9.146	9.044	102	1%
INVENTARIOS	111	58	53	91%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30.242	32.399	(2.157)	-7%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	25.185	22.708	2.477	11%
OTROS ACTIVOS	13.180	16.256	(3.076)	-19%
PASIVOS	8.339	9.167	(828)	-9%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.536	2.308	228	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.180	1.043	137	13%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	3.979	4.112	(133)	-3%
PROVISIONES	644	812	(168)	-21%
OTROS PASIVOS	-	890	(890)	-100%
PATRIMONIO	72.643	75.061	(2.418)	-3%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	72.643	75.061	(2.418)	-3%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Piedras Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$3.2455 millones, es decir, una disminución del 4% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron en \$828 millones, es decir, 99%, el patrimonio disminuyó \$2.418 millones, el 3% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

bienes de uso público e históricos y culturales con \$2.477 millones, es decir, un aumento del 11%, seguido de **Otros activos**, con una disminución de 3.076, es decir un 19%, **Propiedad planta y equipo** con una disminución de \$2.157 millones, es decir 7% con relación a la vigencia 2022.

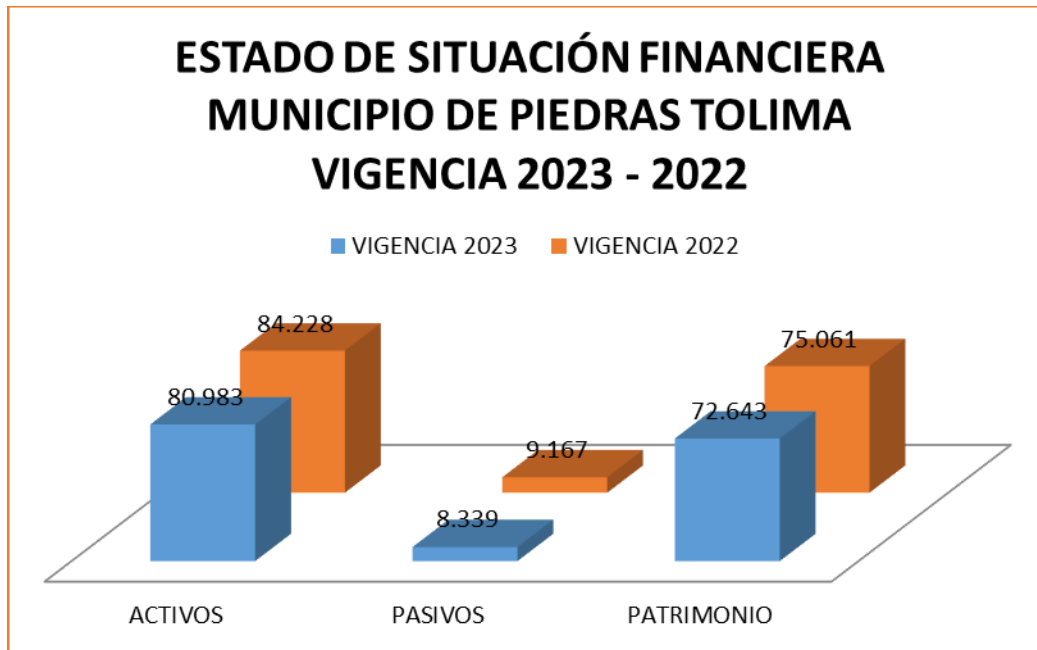
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 10% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Otros pasivos en \$890 millones, es decir 100% seguido de **provisiones** disminuyó en un 21%, es decir \$168 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron una disminución de \$2.418 millones equivalentes al 3%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE PIEDRAS				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	20.343	15.257	5.086	33%
GASTOS	20.026	14.926	5.100	34%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$5.086 millones y \$5.100 millones, es decir, el 33% y 34% respectivamente en relación con la vigencia 2022.



INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	20.343	15.257	5.086	33%
INGRESOS FISCALES	6.368	4.729	1.639	35%
IMPUESTOS	3.340	2.818	522	19%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.027	1.910	1.117	58%
VENTA DE BIENES	6	20	(14)	-70%
VENTA DE SERVICIOS	376	218	158	72%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.728	10.208	2.520	25%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	5.782	5.102	680	13%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	4.105	2.819	1.286	100%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.266	1.834	432	24%
OTRAS TRANSFERENCIAS	573	452	121	27%
OTROS INGRESOS	864	81	783	967%
FINANCIEROS	218	28	190	679%
INGRESOS DIVERSOS	645	53	592	1117%

Los Ingresos del municipio de Piedras Tolima aumentaron \$5.086 millones, es decir, 33% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$1.639 millones, el 35%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto de Industria y comercio** con \$2.803 millones, con un 37%, seguido de **Impuesto predial unificado** con \$1.773 millones, es decir un 8% mayor con relación a la vigencia 2022 y disminuyó **Estampillas** con \$838 millones el 35% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de participaciones, sistema General de Regalías y Sistema General de Seguridad Social) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 63%, cuyo recaudo fue de \$12.728 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones disminuyeron \$2.520 millones en la vigencia 2023, es decir, el 25%; dónde los recursos del **sistema general de regalías** fueron los más representativos aumentando \$1.286 millones, es decir un 100% seguido de **Sistema General de participación** con \$680 millones, el 13%.



GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	20.026	14.926	5.100	34%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	6.419	4.160	2.259	54%
SUELDOS Y SALARIOS	1.123	954	169	18%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	4	(4)	-100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	434	266	168	63%
APORTES SOBRE LA NOMINA	53	47	6	13%
PRESTACIONES SOCIALES	817	526	291	55%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	153	103	50	49%
GENERALES	3.835	2.260	1.575	70%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.267	2.126	141	7%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.267	1.675	592	35%
LITIGIOS Y DEMANDAS	-	450	(450)	-100%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	390	361	29	8%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	6.634	4.409	2.225	50%
EDUCACIÓN	1.675	736	939	128%
SALUD	2.592	1.900	692	36%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	20	231	(211)	100%
VIVIENDA	139	-	139	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	248	69	179	259%
CULTURA	913	212	701	331%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	815	1.129	(314)	-28%
MEDIO AMBIENTE	63	25	38	152%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	168	103	65	63%
OTROS GASTOS	1.342	109	1.233	1131%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALE	9	9	-	0%
FINANCIERO	282	100	182	100%
DIVEROS	1.050	-	1.050	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.974	2.531	443	18%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.974	2.531	443	18%

Los Gastos presentaron una variación de \$5.100 millones, es decir, un aumento del 34% en relación con la vigencia 2022.

El gasto de administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$2.259 millones, es decir, 54% seguidos de los gastos publico social con \$2.225, es decir un 50% con relación con la vigencia 2022.

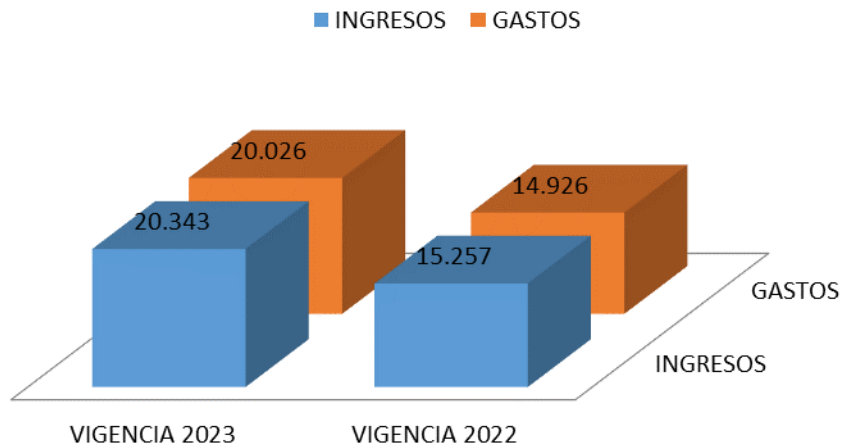


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL MUNICIPIO PIEDRAS TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Piedras Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$2.974** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

Activo Corriente $\frac{12.263}{5.803} = 2.1132$ pesos

Pasivo Corriente 5.803



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Piedras Tolima debe a corto plazo, cuenta con 2.1132 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 12.263 - Pasivo Corriente 5.803 = \$6.460 millones

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

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 8.339 X 100 = 10%

Total Activo 80.983

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Piedras Tolima, el 10% está siendo financiado por los acreedores

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 72.643 = 90%

Activo Total 80.983

El porcentaje indica que el 90% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Piedras Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Ingresos fiscales y transferencias y subvenciones**).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio se incrementaron los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Estampillas**.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud y Educación**
- ✓ El municipio de piedras no hizo el cargue de la información presupuestal al CUIPO y la información cargado al chip no concuerda con los estados financieros en PDF cargados en este aplicativo.

MUNICIPIO DE PRADO
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Prado Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 011 **del 07 de diciembre de 2022** en la suma de Quince mil seiscientos noventa y un millones setenta y dos mil trescientos cuarenta y cuatro pesos M/CTE **(\$15.691072.344.00)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Prado Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$15.691 millones**, presentó modificaciones de **\$8.561 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$24.253 millones**.



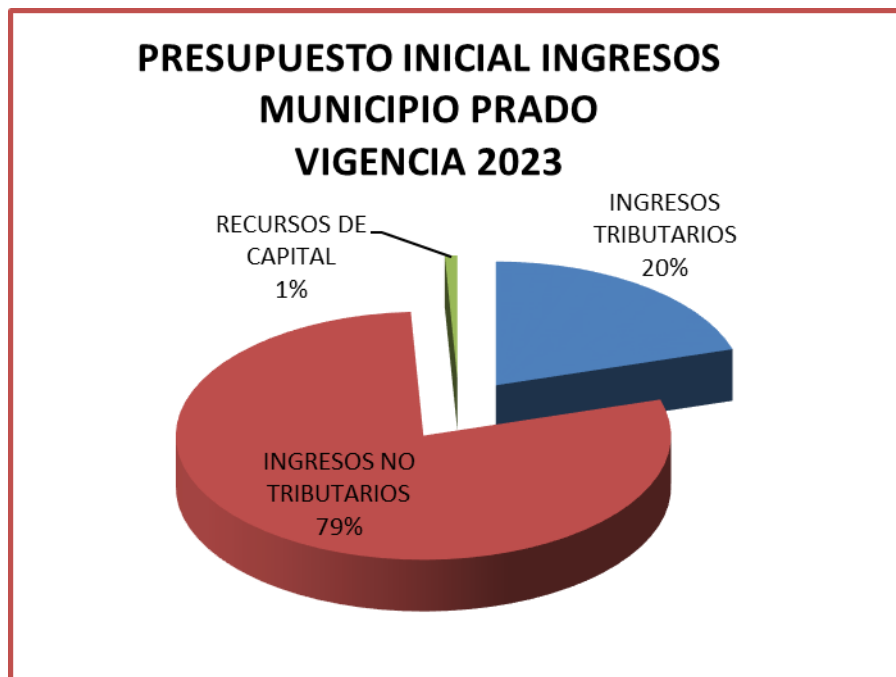
CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
15691	24253

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 20% por valor de \$3.184 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 79% por valor de \$12.378 millones.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Prado Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$834 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$320 millones por último el impuesto Estampilla con \$425 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 26%, 10% y 13% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$6.544 millones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Prado Tolima asciende a \$24.253 millones, de los cuales se recaudó \$21.555 Millones, es decir, el 89%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$15.412 millones el 72% del total Recaudado y los recursos propios con \$4.251 millones un 20% y los Recursos de Capital \$1.891 con el 9%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Prado Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$15.691 millones**, presentó modificaciones de **\$8.591 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$24.253 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
15691	24253

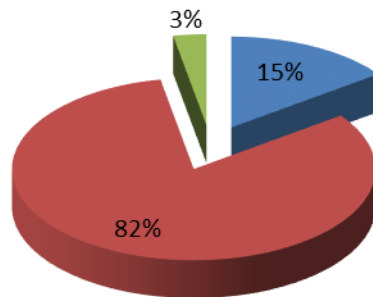
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Prado Tolima, es por valor de \$15.691 millones, de los cuales \$2.354 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 15%, seguido de los Gastos de Inversión con \$12.784 millones con un 82% y por ultimo deuda pública con \$461 millones el cual representa el 3%.



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
MUNICIPIO DE PRADO
VIGENCIA 2023**



■ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ■ GASTOS DE INVERSIÓN ■ DEUDA PÚBLICA

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Prado Tolima comprometió gastos por la suma de \$21.517 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.763 millones, gastos de inversión con \$18.146 millones y por último Servicio a la deuda con \$607 millones los cuales representan en su orden el 13%, 84% y 3%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Prado

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 239.960.758
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 239.960.758
Calidad (Gratuidad)	\$ 120.300.530
Calidad (Matrícula)	\$ 119.660.228
Salud	\$ 3.445.287.153
Régimen Subsidiado	\$ 3.008.909.197
Salud Pública	\$ 218.111.823
Subsidio a la Oferta	\$ 218.266.133
Agua Potable	\$ 804.876.837
Propósito General	\$ 3.274.583.832
Libre Destinación	\$ 1.375.325.210
Deporte	\$ 60.919.631
Cultura	\$ 45.689.724
Libre Inversión	\$ 1.716.499.728
Fonpet	\$ 76.149.539
Alimentación Escolar	\$ 62.909.389
Ribereños	\$ 227.682.331
Resguardos Indígenas	\$ 38.720.682
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 205.067.914
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 8.299.088.896

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$3.008 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.716 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$239 millones.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Prado Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Prado Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 52.04% dónde el límite máximo es del 80%.



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

CERTIFICA:

Que el Municipio PRADO del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$3.593.634 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 52,04% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota : Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

188

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$195 millones, con ello el Municipio de Prado Tolima CUMPLE con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Prado se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$173 millones. **CUMPLE.**

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Prado a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **superávit presupuestal** en suma de \$38 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
21555	21517	38

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El municipio de Prado Tolima no presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 2000 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0

El municipio de prado Tolima al cierre de la vigencia 2023 no presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	21555 *	100	89
	valor presupuestado		24253		
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	19663 *	100	88
	valor presupuestado		22361		
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	1891 *	100	100
	valor presupuestado		1891		
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	3287 *	100	100
	valor presupuestado		3287		
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	4251 *	100	101
	valor presupuestado		4225		
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	15412 *	100	85
	valor presupuestado		18136		
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	14192 *	100	83
	valor presupuestado		17088		

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Prado Tolima fue de 89% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 101%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 85% y recursos de capital recaudo un 100%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	2354	3165	811	34	2763	15
INVERSION	12874	20479	7605	59	18146	13
SERVICIO DE LA DEUDA	461	607	146	32	607	0
TOTAL	15689	24251	8562	55	21516	13

Fuente: Ejecución ppta



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$20.479 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$3.165 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

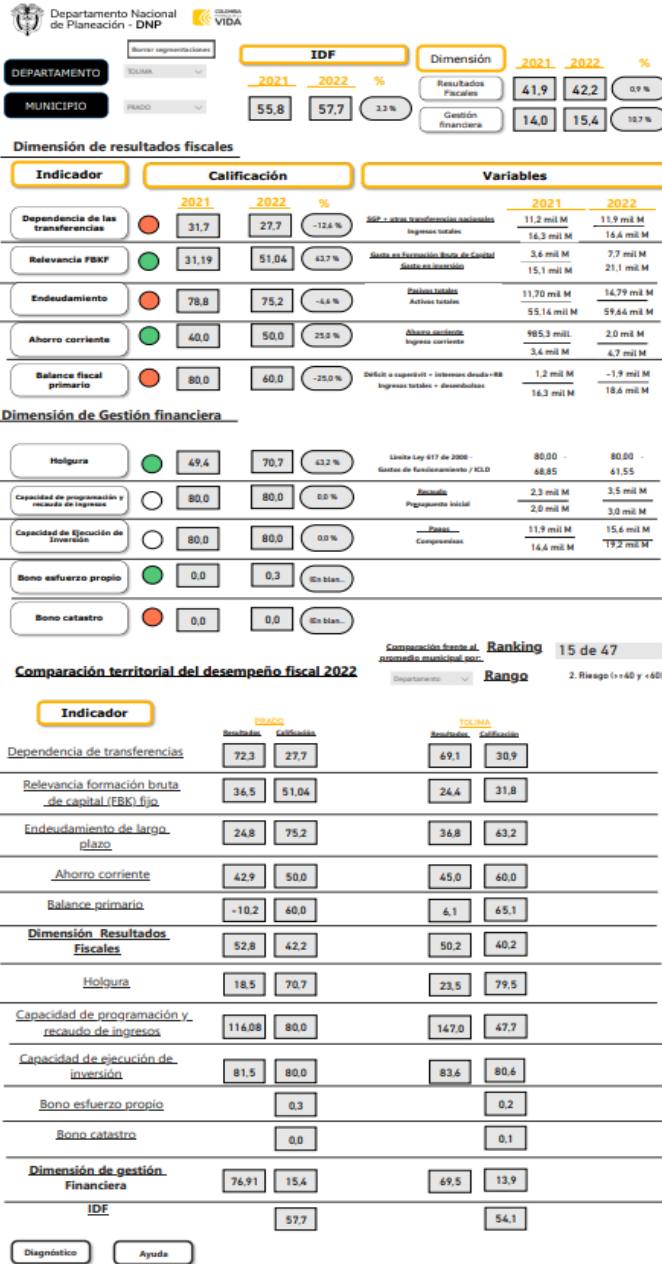
INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	21517 *	100	89
	valor presupuestado		24253		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	2763 *	100	87
	valor presupuestado		3165		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	18146 *	100	89
	valor presupuestado		20479		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	607 *	100	100
	valor presupuestado		607		

Fuente: Ejecución ppta

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Prado Tolima fue del 89% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 87% seguido de los Gastos de Inversión con 89% por último servicio a la deuda con 100% durante la vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Prado Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Prado presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$21.555 millones, es decir el 89% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Prado durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$18.146 millones un 89%, Gastos de funcionamiento con \$2.763 millones el 87%.
- ✓ El municipio de Prado Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación no reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE PRADO TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Prado, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	61.278	59.638	1.640	3%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3.406	3.848	(442)	-11%
CUENTAS POR COBRAR	6.744	6.836	(92)	-1%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4	4	-	0%
INVENTARIOS	250	250	-	0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.439	15.193	246	2%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	29.174	26.475	2.699	10%
OTROS ACTIVOS	6.259	7.031	(772)	-11%
PASIVOS	15.910	14.788	1.122	8%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	2.740	3.000	(260)	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.785	1.740	45	3%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	6.831	7.890	(1.059)	-13%
PROVISIONES	1.205	320	885	277%
OTROS PASIVOS	3.348	1.837	1.511	82%
PATRIMONIO	45.368	44.849	519	1%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	45.368	44.849	519	1%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Prado Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$1.640 millones, es decir, un aumento del 3% en comparación



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron en \$1.122 millones, es decir, 8%, el patrimonio aumento \$519 millones, el 1% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

bienes de uso público e históricos y culturales con \$2.699 millones, es decir, un aumento del 10%, seguido de **Otros activos**, con una disminución de \$772 millones, es decir un 11%, **Propiedad planta y equipo** con un aumento de \$246 millones, es decir 2% con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 26% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Otros pasivos en \$1.511 millones, es decir 82% seguido de **Beneficios a los empleados** que disminuyo en un 13%, es decir \$1.059 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un aumento de \$519 millones equivalentes al 1%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE PRADO				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	23.250	18.996	4.254	22%
GASTOS	23.250	18.996	4.254	22%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$4.254 millones, es decir, el 22% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	23.250	18.996	4.254	22%
INGRESOS FISCALES	3.278	3.692	(414)	-11%
IMPUESTOS	2.726	3.132	(406)	-13%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	552	560	(8)	-1%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19.097	14.011	5.086	36%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	8.125	7.438	687	9%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	2.598	1.167	1.431	123%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	6.130	4.803	1.327	28%
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.244	603	1.641	272%
OTROS INGRESOS	874	1.292	(418)	-32%
FINANCIEROS	192	85	107	126%
INGRESOS DIVERSOS	682	1.207	(525)	-43%

Los Ingresos del municipio de Prado Tolima aumentaron \$4.254 millones, es decir, 22% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) disminuyeron en \$414 millones, el 35%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto de predial unificado** con \$765 millones, con una disminución del 20%, seguido



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

de **sobretasa a la gasolina** con \$589 millones, es decir con un incremento del 15% mayor con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de participaciones, sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social y otras transferencias) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 82%, cuyo recaudo fue de \$19.097 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$5.086 millones en la vigencia 2023, es decir, el 36%; dónde los recursos de **otras transferencias** fueron los más representativos aumentando \$1.641 millones, es decir un 272%, seguido de **Sistema General de Regalías** con \$1.431 millones, el 123%.

GASTOS

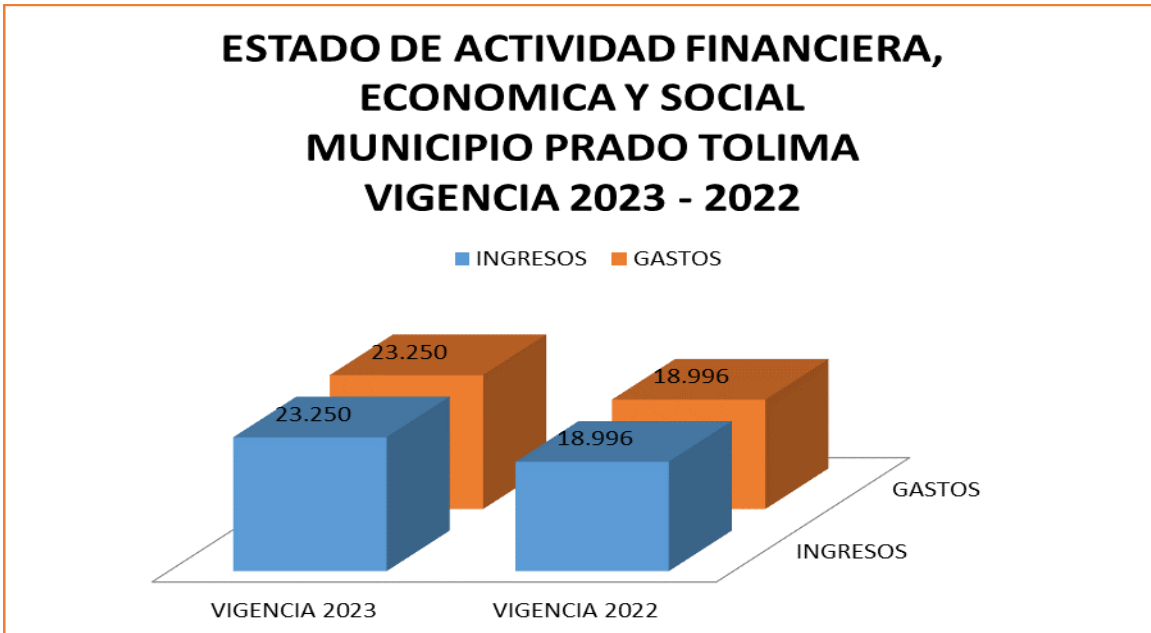
CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	23.250	18.996	4.254	22%
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	3.543	2.847	696	24%
SUELDOS Y SALARIOS	1.002	746	256	34%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11	8	3	38%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	284	193	91	47%
APORTES SOBRE LA NOMINA	46	34	12	35%
PRESTACIONES SOCIALES	420	291	129	44%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	36	36	-	0%
GENERALES	1.741	1.437	304	21%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1	102	(101)	-99%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.416	1.170	1.246	106%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	442	252	190	75%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.082	918	164	18%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	891	-	891	100%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	730	600	130	22%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	15.686	13.733	1.953	14%
EDUCACIÓN	1.022	747	275	37%
SALUD	9.717	9.457	260	3%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	798	719	79	100%
VIVIENDA	425	225	200	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	403	198	205	104%
CULTURA	343	392	(49)	-13%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.152	1.801	351	19%
MEDIO AMBIENTE	252	194	58	100%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	572	-	572	100%
OTROS GASTOS	356	132	224	170%
FINANCIEROS	356	132	224	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	518	511	7	1%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	518	511	7	1%

Los Gastos presentaron una variación de \$4.254 millones, es decir, un aumento del 22% en relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

El gasto público y social fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$1.953 millones, es decir, 14% seguidos de deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones con \$1.246, es decir un 106% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Prado Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$518** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 10.404}{\text{pasivo Corriente } 15.910} = 0,6539 \text{ pesos}$$



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Prado Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,6539 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 10.404 - Pasivo Corriente 15.910 = \$-5.506 millones

El resultado indica que el ente territorial NO cuenta con suficientes recursos para operar.

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 15.910 X 100 = 26%

Total Activo 61.278

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Prado Tolima, el 26% está siendo financiado por los acreedores

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 45.368 = 74%

Activo Total 61.278

El porcentaje indica que el 74% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Prado Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, no obstante, se evidencia es que los ingresos son mayores a los pagos y a las cuentas por pagar.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio se incrementaron los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **sobretasa a la gasolina**.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud, desarrollo comunitario y bienestar social y Educación**
- ✓ Se recomienda al municipio empezar a hacer una mejor gestión del cobro de los impuestos tributarios con el fin de que mejore el recaudo para el municipio.
- ✓ Se recomienda al municipio cargar las notas a los estados financieros, ya que son las revelaciones de los hechos contables y financieros realizados por la alcaldía en la vigencia.

MUNICIPIO DE RONCESVALLES
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Roncesvalles Tolima, fue aprobado por \$9.171 millones.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Roncesvalles Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$9.171 millones**, presentó modificaciones de **\$3.218 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$12.390 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
9171	12390

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023



PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 7% por valor de \$674 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 93% por valor de \$8.497 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Roncesvalles Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$176 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$169 millones por último el impuesto Estampilla con \$119 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 26%, 25% y 18% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$5.450 millones.



COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Roncesvalles Tolima asciende a \$12.390 millones, de los cuales se recaudó \$12.111 Millones, es decir, el 98%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$9.820 millones el 81% del total Recaudado y los recursos propios con \$1.063 millones un 9% y los Recursos de Capital \$1.227 con el 10%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Roncesvalles Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$9.906 millones**, presentó modificaciones de **\$3.175 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$13.082 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
9906	13082

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Roncesvalles Tolima, es por valor de \$9.906 millones, de los cuales \$1.620 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 16%, seguido de los Gastos de Inversión con \$8.029 millones con un 81% y por último deuda pública con \$256 millones el cual representa el 3%.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Roncesvalles Tolima comprometió gastos por la suma de \$12.701 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.426 millones, gastos de inversión con \$10.991 millones y por último Servicio a la deuda con \$282 millones los cuales representan en su orden el 11%, 84% y 2%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Roncesvalles

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 158.838.879
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 158.838.879
Calidad (Gratuidad)	\$ 91.405.188
Calidad (Matrícula)	\$ 67.433.691
Salud	\$ 2.185.498.943
Régimen Subsidiado	\$ 1.820.045.532
Salud Pública	\$ 161.557.092
Subsidio a la Oferta	\$ 203.896.319
Agua Potable	\$ 841.960.762
Propósito General	\$ 2.858.195.688
Libre Destinación	\$ 1.200.442.189
Deporte	\$ 57.284.222
Cultura	\$ 42.963.166
Libre Inversión	\$ 1.495.643.424
Fonpet	\$ 61.862.687
Alimentación Escolar	\$ 38.520.771
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 182.050.993
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 6.265.066.036

(Fuente: Sicodis)



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$1.820 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.495 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$158 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Roncesvalles Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Roncesvalles Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 61.81% donde el límite máximo es del 80%.



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

CERTIFICA:

Que el Municipio RONCESVALLES del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de \$1.671.736 miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el 61,81% de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Comisaria Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Nota : Este documento puede verificarse consultando la página <https://certificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>

206

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$173 millones, con ello el Municipio de Roncesvalles Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Roncesvalles se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$134 millones. **CUMPLE.**

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Roncesvalles a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **déficit presupuestal** en suma de \$590 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
12111	12701	-590



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	418	255	255

El municipio de Roncesvalles Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	260	253	253

El municipio de Prado Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	12111 *	100	98
	valor presupuestado		12390		
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	10883 *	100	99
	valor presupuestado		11026		
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	1227 *	100	90
	valor presupuestado		1363		
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	2094 *	100	99
	valor presupuestado		2121		
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	1063 *	100	118
	valor presupuestado		900		
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	9820 *	100	97
	valor presupuestado		10125		
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	8779 *	100	96
	valor presupuestado		9145		
Fuente: Ejecución pptal					

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Roncesvalles Tolima fue de 98% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 118%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 97% y recursos de capital recaudo un 90%.

Gastos

Distribución



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1620	1606	-14	-1	1426	13
INVERSION	8029	11192	3163	39	10991	2
SERVICIO DE LA DEUDA	256	283	27	11	282	0
TOTAL	9905	13081	3176	32	12699	3

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$11.192 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$1.606 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	13082 *	100	103
	valor presupuestado		12701		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1426 *	100	89
	valor presupuestado		1606		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	10991 *	100	98
	valor presupuestado		11192		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	282 *	100	100
	valor presupuestado		283		

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Roncesvalles Tolima fue del 103% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 89% seguido de los Gastos de Inversión con 98% por último servicio a la deuda con 100% durante la vigencia 2023.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

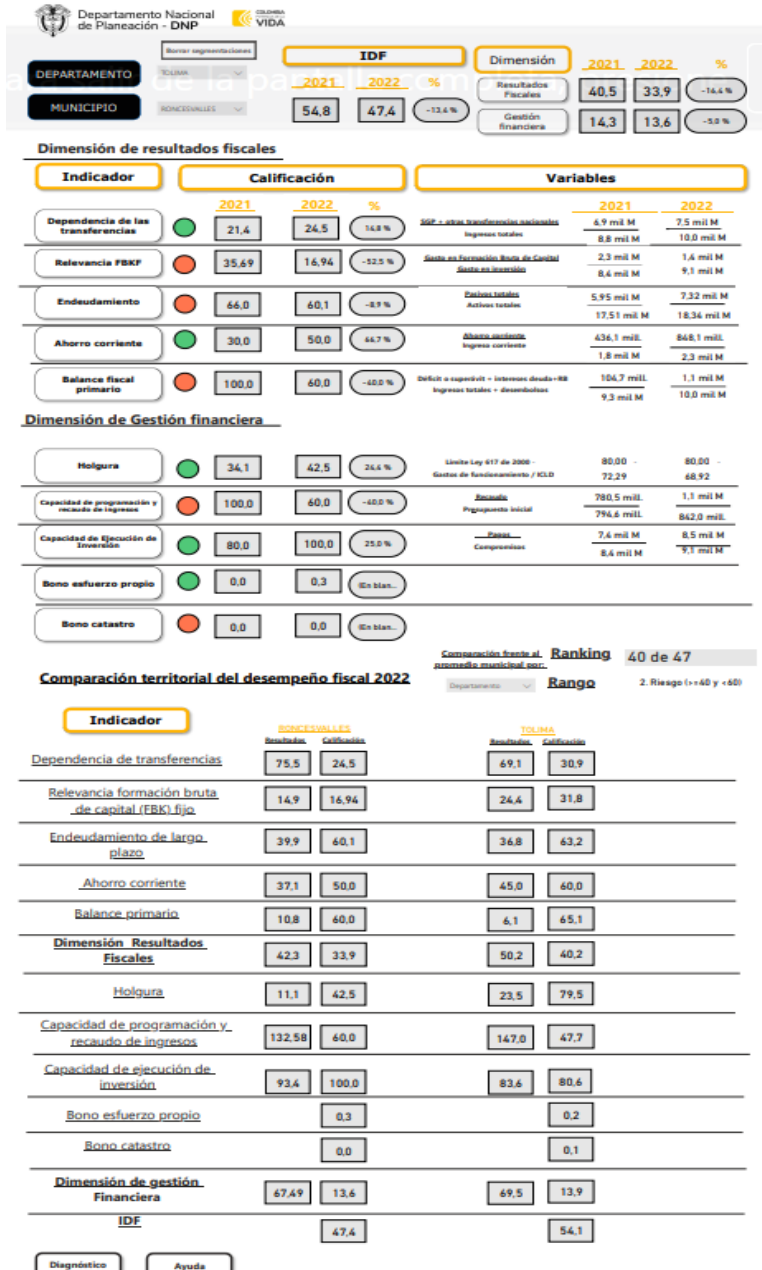
DESEMPEÑO FISCAL

211

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Roncesvalles Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Roncesvalles presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$12.111 millones, es decir el 98% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Roncesvalles durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$10.991 millones un 98%, Gastos de funcionamiento con \$1.426 millones el 89%.
- ✓ El municipio de Roncesvalles Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reportó Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE RONCESVALLES TOLIMA

213

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Roncesvalles, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	20.270	18.344	1.926	10%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.899	2.118	(219)	-10%
CUENTAS POR COBRAR	3.242	2.089	1.153	55%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	25	25	-	0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.560	3.810	750	20%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	3.615	3.586	29	1%
OTROS ACTIVOS	6.927	6.714	213	3%
PASIVOS	7.003	7.319	(316)	-4%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	671	850	(179)	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.338	1.547	(209)	-14%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	4.223	4.263	(40)	-1%
PROVISIONES	610	549	61	11%
OTROS PASIVOS	161	109	52	48%
PATRIMONIO	13.267	11.025	2.242	20%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	13.267	11.025	2.242	20%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Roncesvalles Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$1.926 millones, es decir, un aumento del 10% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron en \$316 millones, es decir, 4%, el patrimonio aumento \$2.242 millones, el 20% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con \$1.153 millones, es decir, un aumento del 55%, seguido de **Propiedad planta y equipo**, con un aumento de \$750 millones, es decir un 20%, y por último **otros activos** con un aumento de \$213 millones, es decir 3% con relación a la vigencia 2022.

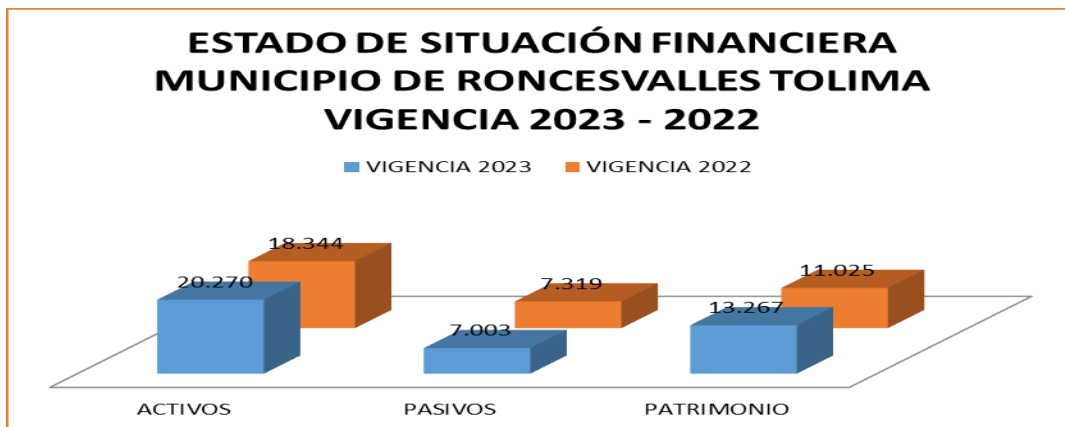
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 35% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Cuentas por pagar en \$209 millones, es decir 14% seguido de **Prestamos por pagar** que disminuyó en un 100%, es decir \$179 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un aumento de \$2.242 millones equivalentes al 20%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

ALCALDIA MUNICIPAL DE RONCESVALLES				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	13.013	9.700	3.313	34%
GASTOS	13.013	9.700	3.313	34%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$3.313 millones, es decir, el 34% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	13.013	9.700	3.313	34%
INGRESOS FISCALES	1.740	1.204	536	45%
IMPUESTOS	1.596	1.078	518	48%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	144	126	18	14%
VENTA DE BIENES	-	2	(2)	-100%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	11.182	8.477	2.705	32%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	5.942	4.590	1.352	29%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	341	720	(379)	-53%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.701	1.502	1.199	80%
OTRAS TRANSFERENCIAS	2.198	1.664	534	32%
OTROS INGRESOS	89	16	73	456%
FINANCIEROS	24	13	11	85%
INGRESOS DIVERSOS	65	3	62	2067%

Los Ingresos del municipio de Roncesvalles Tolima aumentaron \$3.313 millones, es decir, 34% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$536 millones, el 45%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto de predial unificado** con \$725 millones, con un aumento del 277%, seguido de **Estampillas** con \$365 millones, es decir con un incremento del 1% mayor con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de participaciones, sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social y otras transferencias) fueron la mayor fuente



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

de ingresos para el Municipio, representadas con 85%, cuyo recaudo fue de \$11.182 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones aumentaron \$2.705 millones en la vigencia 2023, es decir, el 32%; dónde los recursos del **sistema general de participación** fueron los más representativos aumentando \$1.352 millones, es decir un 29%, seguido de **Sistema General de seguridad social en salud** con \$1.199 millones, el 80%.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	13.013	9.700	3.313	34%
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	2.450	1.851	599	32%
SUELDOS Y SALARIOS	618	524	94	18%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	28	-	28	100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	171	136	35	26%
APORTES SOBRE LA NOMINA	26	21	5	24%
PRESTACIONES SOCIALES	175	142	33	23%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	31	27	4	15%
GENERALES	1.401	995	406	41%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1	4	(3)	-75%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	18	-	18	100%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	18	-	18	100%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	509	451	58	13%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	9.144	6.025	3.119	52%
EDUCACIÓN	305	158	147	93%
SALUD	5.119	3.577	1.542	43%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	778	334	444	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	78	38	40	105%
CULTURA	525	125	400	320%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.214	1.754	460	26%
MEDIO AMBIENTE	124	38	86	100%
OTROS GASTOS	109	32	77	241%
FINANCIEROS	103	28	75	100%
COMISIONES	3	4	(1)	100%
GASTOS DIVERSOS	3	-	3	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	780	1.339	(559)	-42%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	780	1.339	(559)	-42%

Los Gastos presentaron una variación de \$3.313 millones, es decir, un aumento del 34% en relación con la vigencia 2022.

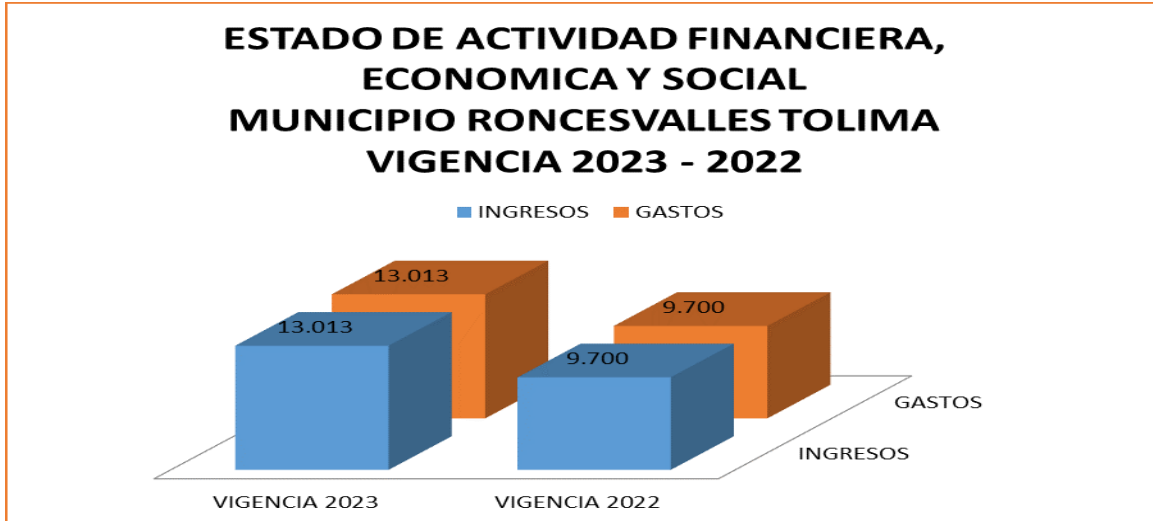


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

El **gasto público y social** fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$3.119 millones, es decir, 52% seguidos de **Administración y operación** con \$599, es decir un 32% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Roncesvalles Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$780** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{5.166}{7.003} = 0,7376 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Roncesvalles Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,7376 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 5.166 -Pasivo Corriente 7.003 = \$-1.837 millones

El resultado indica que el ente territorial NO cuenta con suficientes recursos para operar

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$\frac{\text{Total Pasivo } 7.003}{\text{Total Activo } 20.270} \times 100 = 35\%$

Total Activo 20.270

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Roncesvalles Tolima, el 35% está siendo financiado por los acreedores

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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 13.267}{\text{Activo Total } 20.270} = 65\%$

Activo Total 20.270

El porcentaje indica que el 65% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Roncesvalles Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, no obstante, se evidencia es que los ingresos son mayores a los pagos.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio se incrementaron los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Impuesto predial unificado**.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud, desarrollo comunitario y bienestar social y Educación**

**MUNICIPIO DE SAN ANTONIO
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

220

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de San Antonio Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 013 **del 22 de Diciembre de 2022** en la suma de Veinte un mil seiscientos ochenta y dos millones quinientos treinta y cuatro mil doscientos setenta y seis pesos con setenta y dos centavos M/CTE **(\$21.682.534.276,62.00)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de San Antonio Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$21.682 millones**, presentó modificaciones de **\$5.977 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$27.659 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
21.682	27.659

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 6% por valor de \$1.284 millones, y en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 94% por valor de \$20.397 millones.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de San Antonio Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$262 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$208 millones por último el impuesto Estampilla con \$590 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 20%, 16% y 46% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$11.194 millones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de San Antonio Tolima asciende a \$27.659 millones, de los cuales se recaudó \$27.703 Millones, es decir, el 100%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$22.592 millones el 82% del total Recaudado y los recursos propios con \$1.362 millones un 5% y los Recursos de Capital \$3.748 con el 14%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de San Antonio Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$23.439 millones**, presentó modificaciones de **\$5.977 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$27.261 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
23.439	27.261

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de San Antonio Tolima, es por valor de \$23.439 millones, de los cuales \$1.955 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 8%, seguido de los Gastos de Inversión con \$20.683 millones con un 88% y por último deuda pública con \$339 millones el cual representa el 1%.

223

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co

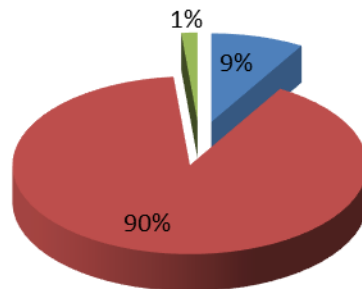
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
MUNICIPIO DE SAN ANTONIO
VIGENCIA 2023**



■ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ■ GASTOS DE INVERSIÓN ■ DEUDA PÚBLICA

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de San Antonio Tolima comprometió gastos por la suma de \$28.162 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.437 millones, gastos de inversión con \$25.367 millones y por último Servicio a la deuda con \$358 millones los cuales representan en su orden el 9%, 90% y 1%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - San Antonio

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 469.991.234
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 469.991.234
Calidad (Gratuidad)	\$ 212.571.986
Calidad (Matrícula)	\$ 257.419.248
Salud	\$ 6.022.901.353
Régimen Subsidiado	\$ 5.408.227.172
Salud Pública	\$ 319.763.790
Subsidio a la Oferta	\$ 294.910.391
Agua Potable	\$ 1.312.194.200
Propósito General	\$ 4.875.996.059
Libre Destinación	\$ 2.047.918.345
Deporte	\$ 90.896.844
Cultura	\$ 68.172.633
Libre Inversión	\$ 2.570.846.017
Fonpet	\$ 98.162.220
Alimentación Escolar	\$ 155.244.305
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 44.584.168
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 307.658.340
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 13.188.569.659

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$5.408 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$2.570 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$469 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

225

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 Municipio de San Antonio Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de San Antonio Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 65.06% donde el límite máximo es del 80%.



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

C E R T I F I C A:

Que el Municipio **SAN ANTONIO** del Departamento **TOLIMA**, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de **\$2.780.600** miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el **65,06%** de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.

ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

226

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$221 millones, con ello el Municipio de San Antonio Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de San Antonio se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$174 millones. **CUMPLE.**

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de San Antonio a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **déficit presupuestal** en suma de \$459 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
27703	28162	-459

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	1241	1241	1242

El municipio de San Antonio Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	453	453	453

El municipio de San Antonio Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	27703	* 100	100
	valor presupuestado		27659		
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	23955	* 100	100
	valor presupuestado		23911		
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	3748	* 100	100
	valor presupuestado		3748		
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	5749	* 100	100
	valor presupuestado		5749		
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	1362	* 100	100
	valor presupuestado		1363		
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	22592	* 100	100
	valor presupuestado		22548		
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	21905	* 100	99
	valor presupuestado		22063		

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de San Antonio Tolima fue de 100% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 100%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 100% y recursos de capital recaudo un 100%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1955	2632	677	35	2437	8
INVERSION	20693	25975	5282	26	25367	2
SERVICIO DE LA DEUDA	339	358	19	6	358	0
TOTAL	22987	28965	5978	26	28162	3

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$25.975 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$2.632 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	28162 *	100	96
	valor presupuestado		29417		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	2437 *	100	93
	valor presupuestado		2632		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	25367 *	100	98
	valor presupuestado		25975		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	358 *	100	100
	valor presupuestado		358		

Fuente: Ejecución ppta

El cumplimiento de los Gastos del municipio de San Antonio Tolima fue del 96% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 93% seguido de los Gastos de Inversión con 98% por último servicio a la deuda con 100% durante la vigencia 2023.

DESEMPEÑO FISCAL



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



Fuente DNP

CONCLUSIONES



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de San Antonio Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de San Antonio presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$27.703 millones, es decir el 100% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de San Antonio durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$25.367 millones un 98%, Gastos de funcionamiento con \$2.437 millones el 93%.
- ✓ El municipio de San Antonio Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reporto Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE SANTA ISABEL VIGENCIA 2023

232

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Santa Isabel Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 009 **del 28 de noviembre de 2022** en la suma de nueve mil ochocientos dieciocho millones cuatrocientos sesenta y cinco mil ciento noventa pesos M/CTE **(\$9.818.465.190.00)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

233



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Santa Isabel

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 166.032.148
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 166.032.148
Calidad (Gratuidad)	\$ 94.145.183
Calidad (Matrícula)	\$ 71.886.965
Salud	\$ 2.382.813.050
Régimen Subsidiado	\$ 2.062.595.770
Salud Pública	\$ 143.097.140
Subsidio a la Oferta	\$ 177.120.140
Agua Potable	\$ 727.381.111
Propósito General	\$ 2.342.985.495
Libre Destinación	\$ 984.053.908
Deporte	\$ 46.186.185
Cultura	\$ 34.639.638
Libre Inversión	\$ 1.220.373.033
Fonpet	\$ 57.732.731
Alimentación Escolar	\$ 32.801.976
Ribereños	\$ 0
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 182.666.476
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 5.834.680.256

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$2.062 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.220 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$166 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Santa Isabel Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Santa Isabel Tolima **NO CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que el municipio no hizo cargue de información al cuipo

Acceda al aplicativo en el siguiente vínculo: <https://oertificacionley617.contraloria.gov.co/Certificacionley617/>



CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
CONTRALORIA DELEGADA PARA ECONOMIA Y FINANZAS PUBLICAS
DIRECCION DE CUENTAS Y ESTADISTICAS FISCALES

CONSULTA DATOS CERTIFICACIÓN LEY 617/00

Departamento	TOLIMA
Nombre Municipio o Departamento	218673686 - SANTA ISABEL
Vigencia	2023
Categoría	Sexta
Límite del Gasto	80%
Descripción sobre la Certificación	Por ser omisa esta Entidad, no procede la CERTIFICACIÓN.

Volver

Fuente Contralor delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

235



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El ente Territorial para la vigencia 2023, El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Santa Isabel se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.

INDICADORES

Ingresos

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.

Gastos

Distribución

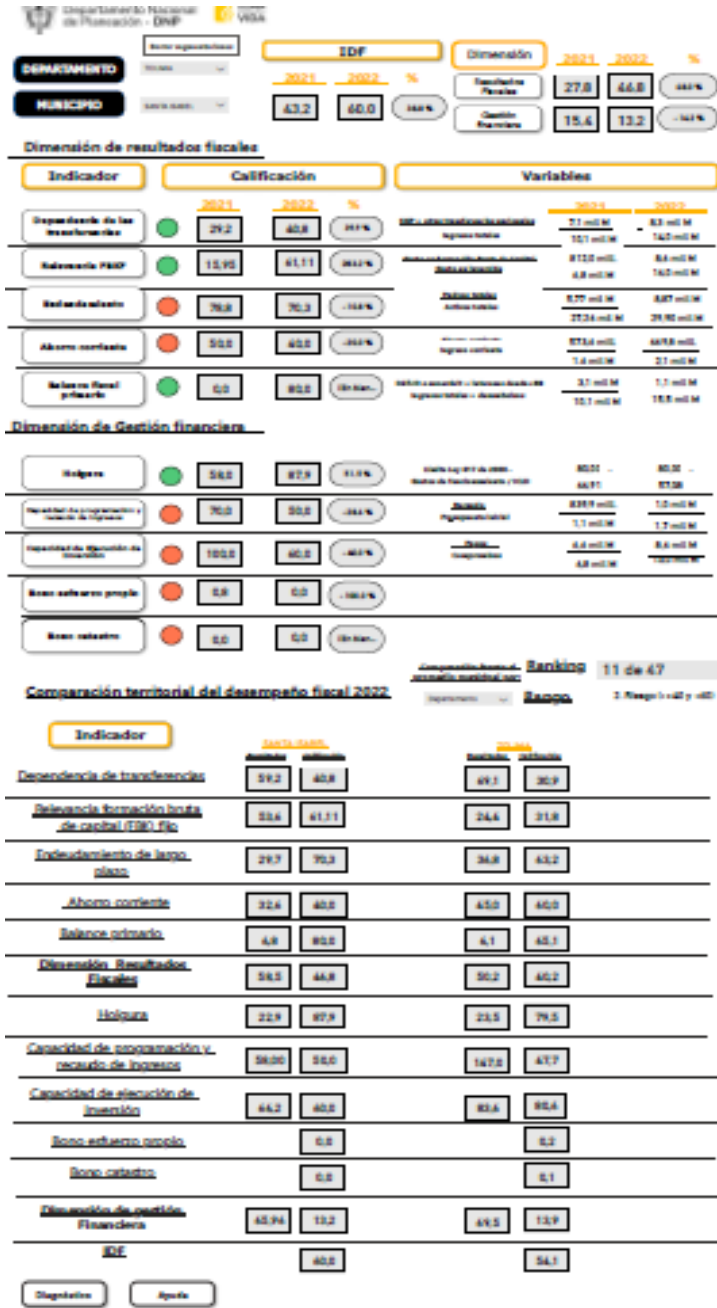
El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.

Cumplimiento

El municipio No reporto información en CUIPO de la correspondiente al último trimestre vigencia 2023.



DESEMPEÑO FISCAL



Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El municipio de Santa Isabel no presentó información al CUIPO por tal motivo no se pudo evaluar su desempeño presupuestal para la vigencia 2023.

MUNICIPIO DE SANTA ISABEL TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Santa Isabel, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	32.586	29.897	2.689	9%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	4.921	4.692	229	5%
CUENTAS POR COBRAR	3.313	2.612	701	27%
INVENTARIOS	81	-	81	100%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11.676	11.760	(84)	-1%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	2.229	467	1.762	377%
OTROS ACTIVOS	10.364	10.364	-	0%
PASIVOS	11.480	8.867	2.613	29%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	1.400	1.540	(140)	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.507	920	587	64%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	4.204	3.986	218	5%
PROVISIONES	359	359	-	0%
OTROS PASIVOS	4.010	2.060	1.950	95%
PATRIMONIO	21.105	21.030	75	0%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	21.105	21.030	75	0%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Santa Isabel Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$2.689 millones, es decir, un aumento del 9% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron en \$2.613 millones, es decir, 29%, el patrimonio disminuyó \$75 millones, el 0.36% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Bienes de uso públicos e históricos y culturales con \$1.762 millones, es decir, un aumento del 377% incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de los contratos para el mejoramiento del parque principal, seguido de **Cuentas por cobrar**, con un incremento de \$701, es decir un 27%, y por último **Efectivo y equivalente al efectivo** con un aumento de \$229 millones, es decir 5% con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 35% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

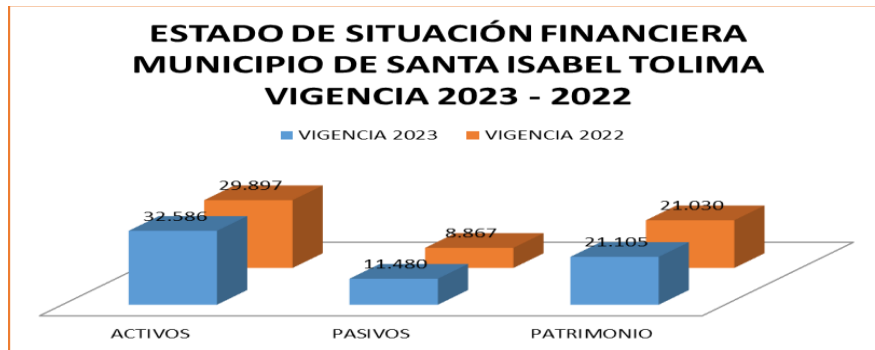
Incrementaron: Otros pasivos en \$1.950 millones, es decir un incremento del 95% seguido de **Cuentas por pagar** que aumento en un 64%, es decir \$587 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un aumento de \$75 millones equivalentes al 0,36 %, frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE SANTA ISABEL					
COMPARATIVO 2023 - 2022					
(Cifras en miles de pesos)				VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%	
INGRESOS	8.929	9.526	- 597	-6%	
GASTOS	8.929	9.526	- 597	-6%	

Los ingresos y Gastos de la entidad disminuyeron en \$597 millones, es decir, el 6% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	8.929	9.526	(597)	-6%
INGRESOS FISCALES	1.126	809	317	39%
IMPUESTOS	952	613	339	55%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	174	196	(22)	-11%
VENTAS	77	61	16	26%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	7.623	8.594	(971)	-11%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	5.652	5.028	624	12%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.310	2.512	(1.202)	100%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	78	211	(133)	-63%
OTRAS TRANSFERENCIAS	583	842	(259)	-31%
OTROS INGRESOS	102	60	42	70%
FINANCIEROS	102	60	42	70%

Los Ingresos del municipio de Santa Isabel Tolima disminuyeron \$597 millones, es decir, 6% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$317 millones, el 29%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Estampillas** con \$511 millones, aumentaron un 57%, seguido de **impuesto sobre el servicio de alumbrado público** con \$161 millones, es decir un 204% mayor con relación a la vigencia 2022 y aumento el **Impuesto Predial Unificado** con \$88 millones, aumentando el 44% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de participaciones, sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social y otras transferencias) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 85%, cuyo recaudo fue de \$7.623 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones disminuyeron \$971 millones en la vigencia 2023, es decir, el 11%; dónde los recursos del **sistema general de participación** fueron las de mayor crecimiento con \$624 millones, es decir, un 12% seguido de **sistema general de Regalías** que disminuyó \$1.202 millones, que corresponde al 100%.

GASTOS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

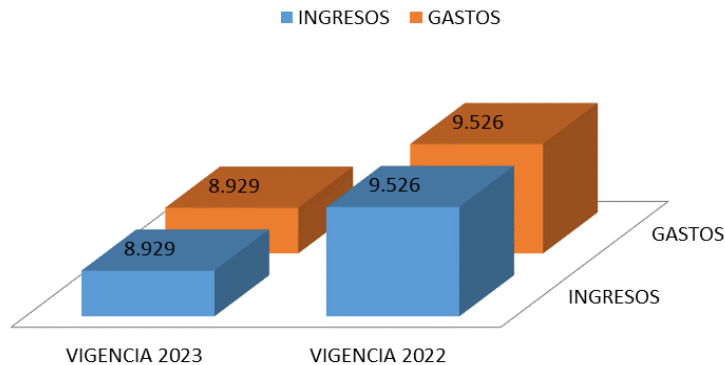
CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	8.929	9.526	(597)	-6%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.922	2.387	(465)	-19%
SUELDOS Y SALARIOS	565	604	(39)	-6%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	13	30	(17)	-57%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	167	142	25	18%
APORTES SOBRE LA NOMINA	30	24	6	25%
PRESTACIONES SOCIALES	131	224	(93)	-42%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	100	394	(294)	-75%
GENERALES	889	934	(45)	-5%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	27	34	(7)	-21%
DE VENTAS	300	1	299	29900%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	204	105	99	94%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-	17	(17)	-100%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	204	88	116	132%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	354	176	178	101%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	5.868	6.977	(1.109)	-16%
EDUCACIÓN	232	172	60	35%
SALUD	2.179	2.146	33	2%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	596	169	427	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	53	169	(116)	-69%
CULTURA	132	126	6	5%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	2.506	4.181	(1.675)	-40%
MEDIO AMBIENTE	170	14	156	100%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	194	247	(53)	100%
OTROS GASTOS	10	85	(75)	-88%
COMISIONES	5	8	(3)	100%
FINANCIERO	-	76	(76)	100%
DEVOLUCION Y DESCUENTOS	5	1	4	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	75	(453)	528	-117%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	75	(453)	528	-117%

Los Gastos presentaron una variación de \$597 millones, es decir, una disminución del 6% en relación con la vigencia 2022.

el gasto público social fueron las más representativas, presentaron una disminución de \$1.109 millones, es decir, 16%, seguido por **el gasto de administración y operación**, presentando una disminución de \$465 millones, es decir con 19% con relación con la vigencia 2022.



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA
Y SOCIAL
MUNICIPIO SANTA ISABEL TOLIMA
VIGENCIA 2023 - 2022**



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Santa Isabel Tolima, obtuvo un superávit del ejercicio de **\$75 millones** el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{8.315}{11.480} = 0,7243 \text{ pesos}$$



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Santa Isabel Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,7243 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 8.315 - Pasivo Corriente 11.480 = \$-3.165 millones

El resultado indica que el ente territorial NO cuenta con suficientes recursos para operar

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 11.480 X 100 = 35%

Total Activo 32.586

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Santa Isabel Tolima, el 35% está siendo financiado por los acreedores

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 21.105 = 65%

Activo Total 32.586

El porcentaje indica que el 65% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Santa Isabel Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023, pero mostrando pocos signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio. ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Ingresos Propios – Ingresos Fiscales**).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio aumentaron, los de mayor crecimiento fueron las **Estampillas**.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud, desarrollo comunitario y bienestar social y agua potable y saneamiento básico**.

MUNICIPIO DE SUAREZ
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Municipio de Suarez Tolima, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante Acuerdo No. 009 **del 23 de noviembre de 2022** en la suma de Doce mil trescientos setenta millones setecientos ochenta y un mil pesos M/CTE (**\$12.370.781.000.00**).

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Municipio de Suarez Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$12.474 millones**, presentó modificaciones de **\$2.283 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$14.758 millones**.



PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
12.474	14.758

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos para la vigencia 2023 se clasificó en: Ingresos Tributarios con un porcentaje del 15% por valor de \$1.883 millones, en Ingresos No Tributarios con un porcentaje del 74% por valor de \$9.199 millones y recursos de capital con un porcentaje de 11% por valor de \$1.391



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Municipio de Suarez Tolima son los Ingresos Tributarios, donde las rentas propias como el impuesto Predial con \$250 millones seguido de impuesto industria y comercio con \$740 millones por último el impuesto



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Estampilla con \$240 millones soportan esta financiación, representando en su orden el 13%, 39% y 13% respectivamente.

Por su parte, los Ingresos No Tributarios participan con los recursos del Sistema General de Participaciones en suma de \$4.940 millones.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Municipio de Suarez Tolima asciende a \$14.758 millones, de los cuales se recaudó \$12.059 Millones, es decir, el 82%.

Este recaudo soporta las rentas en el SGP en cuantía de \$8.393 millones el 70% del total Recaudado y los recursos propios con \$2.453 millones un 20% y los Recursos de Capital \$1.612 con el 13%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gastos del Municipio de Suarez Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$12.617 millones**, presentó modificaciones de **\$2.283 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$14.901 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
12.617	14.901

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Municipio de Suarez Tolima, es por valor de \$12.617 millones, de los cuales \$2.222 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con un porcentaje del 18%, seguido de los Gastos de Inversión con \$10.204 millones con un 81% y por ultimo deuda pública con \$141 millones el cual representa el 1%.

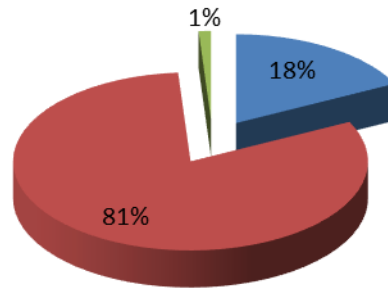


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS MUNICIPIO DE SUAREZ VIGENCIA 2023



■ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ■ GASTOS DE INVERSIÓN ■ DEUDA PÚBLICA

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Municipio de Suarez Tolima comprometió gastos por la suma de \$11.501 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.118 millones, gastos de inversión con \$9.204 millones y por último Servicio a la deuda con \$177 millones los cuales representan en su orden el 18%, 80% y 2%.

INVERSION CON EL SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIONES

Vigencia / Documento
2023 - Todos los Documentos
Entidad
Tolima - Suárez

Fuente: Subdirección de Distribución de Recursos Territoriales SDRT - DPIP

Fecha Reporte: miércoles, 10 de julio de 2024

Concepto	Total
Educación	\$ 77.976.560
Prestación Servicios	\$ 0
Calidad	\$ 77.976.560
Calidad (Gratuidad)	\$ 36.646.452
Calidad (Matrícula)	\$ 41.330.108
Salud	\$ 1.259.437.559
Régimen Subsidiado	\$ 1.084.585.438
Salud Pública	\$ 174.852.121
Subsidio a la Oferta	\$ 0
Agua Potable	\$ 729.094.382
Propósito General	\$ 3.053.491.840
Libre Destinación	\$ 1.282.466.572
Deporte	\$ 66.974.868
Cultura	\$ 50.231.151
Libre Inversión	\$ 1.570.100.663
Fonpet	\$ 83.718.586
Alimentación Escolar	\$ 23.817.447
Ribereños	\$ 650.520.945
Resguardos Indígenas	\$ 0
Fonpet Asignaciones Especiales	\$ 197.327.761
Primera Infancia	\$ 0
Total SGP	\$ 5.991.666.494

(Fuente: Sicodis)

El rubro de mayor incidencia del sector Salud es el Régimen Subsidiado con \$1.282 millones, del rubro de Propósito General es el de Libre Inversión con \$1.570 millones y del rubro de Educación es Calidad con \$77 millones.

VIABILIDAD FINANCIERA

El Municipio de Suarez Tolima está clasificado en Sexta (6) categoría y el límite de los gastos de funcionamiento como proporción de sus ingresos corrientes de libre destinación es hasta un 80% donde los Gastos de funcionamiento no podrán superar el límite como proporción a sus ingresos corrientes de libre destinación según lo establecido en la Ley 617 de 2000.

Indicador de Gastos de Funcionamiento VS I.C.L.D

Gastos de Funcionamiento / Ingresos Corriente Libre Destinación

Teniendo en cuenta la certificación de Ingresos corrientes de Libre Destinación expedida por la Contraloría General de la República y la Ejecución presupuestal de Ingresos y Gastos, se evidenció que el Municipio de Suarez Tolima **CUMPLE** con el indicador de ley 617 de 2000, toda vez que los Gastos de funcionamiento para la vigencia fiscal 2023 fueron del 69.04% dónde el límite máximo es del 80%.



EL CONTRALOR DELEGADO PARA ECONOMÍA Y FINANZAS PÚBLICAS

En cumplimiento de lo establecido en los artículos 1 y 2 de la Ley 617 de 2000 y de la Resolución Orgánica 5393 de 2002 y con base en la información enviada por la entidad territorial a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública -CHIP- Categoría Presupuestal CGR:

CERTIFICA:

Que el Municipio SUAREZ del Departamento TOLIMA, durante la vigencia fiscal de 2023 recaudó Ingresos Corrientes de Libre Destinación -ICLD- por la suma de **\$2.477.828** miles.

Que los Gastos de Funcionamiento de dicho municipio representaron el **69,4%** de los ICLD.

La presente certificación se expide con base en la información reportada por la Entidad territorial. En caso de identificarse inconsistencias en la información con posterioridad a la fecha de expedición, la presente certificación carecerá de efectos.

Dado en Bogotá D. C., a los diecinueve (19) días del mes de julio de 2024.

De conformidad con el artículo 12 del decreto 2150 de 1995 la firma que aparece a continuación tiene validez para todos los efectos legales.



ANA ELENA MONSALVO HERRERA
Contralora Delegada para Economía y Finanzas Públicas

Fuente Contralor Delegado para la economía y Finanzas Públicas

GASTOS DE LAS CORPORACIONES PÚBLICAS – CONCEJO MUNICIPAL

El ente Territorial para la vigencia 2023, le transfirió al Concejo Municipal la suma de \$221 millones, con ello el Municipio de Suarez Tolima **CUMPLE** con lo establecido en la Ley 617 de 2000 artículo 10.

GASTOS DE LAS PERSONERIAS

La ley 617 de 2000, en su artículo 10, establece el valor máximo de los gastos de funcionamiento para las Personerías Municipales de acuerdo a la categoría del Municipio. El Municipio de Suarez se encuentra clasificado en Sexta Categoría, los gastos de la personería no podrán superar los 150 SMMV, es decir, para la vigencia 2023 la suma de \$174 millones.

Por lo anterior, se observó que la entidad Territorial, cumplió con lo Establecido en la ley 617 de 2000, toda vez que le transfirió a la personería Municipal la suma de \$174 millones. **CUMPLE.**

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del municipio de Suarez a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **superávit presupuestal** en suma de \$558 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
12059	11501	558

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	103	75	75

El municipio de Suarez Tolima presento en la Contaduría General de la Nación Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	143	143	142

El municipio de Suarez Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 ante la Contaduría General de la Nación.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	12459	*	100	84
	valor presupuestado		14758			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	10846	*	100	90
	valor presupuestado		12039			
Recursos de Capital	Valor recaudado	x 100 =	1612	*	100	59
	valor presupuestado		2719			
Fondo local de Salud	Valor recaudado	x 100 =	1202	*	100	100
	valor presupuestado		1202			
Ingresos Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	2453	*	100	122
	valor presupuestado		2013			
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	x 100 =	8393	*	100	84
	valor presupuestado		10025			
Transferencias de Inversión	Valor recaudado	x 100 =	8102	*	100	83
	valor presupuestado		9793			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del municipio de Suarez Tolima fue de 84% donde los Ingresos tributarios se recaudaron el 122%, los Ingresos No Tributarios recaudó el 84% y recursos de capital recaudo un 59%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	2222	2207	-15	-1	2118	4
INVERSION	10254	12515	2261	22	9204	36
SERVICIO DE LA DEUDA	141	178	37	26	177	1
TOTAL	12617	14900	2283	18	11499	30

Fuente: Ejecución pptal



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

En la distribución del gasto, el rubro con mayor incidencia es el de Inversión con \$12.515 millones, seguido de los gastos de Funcionamiento con \$2.204 millones durante la vigencia 2023.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	11501 *	100	77
	valor presupuestado		14901		
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	2118 *	100	96
	valor presupuestado		2207		
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	9204 *	100	74
	valor presupuestado		12515		
Servicio de la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	177 *	100	99
	valor presupuestado		178		

Fuente: Ejecución ppta

El cumplimiento de los Gastos del municipio de Suarez Tolima fue del 77% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutó con 18% seguido de los Gastos de Inversión con 80% por último servicio a la deuda con 2% durante la vigencia 2023.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

DESEMPEÑO FISCAL



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Departamento Nacional de Planeación - DNP

Buscar registraciones

DEPARTAMENTO: **TOLIMA**

MUNICIPIO: **SURAZZ - TOLIMA**

IDF

	2021	2022	%
IDF	49,9	53,7	77%

Dimensión

	2021	2022	%
Resúmenes Fiscales	36,7	41,0	11,7%
Gestión financiera	13,1	12,6	-3,4%

Dimensión de resultados fiscales

Indicador	Calificación			Variables	
	2021	2022	%	2021	2022
Dependencia de las transferencias	31,5	38,7	23,8%	IMP + otros transferencias asignados	6,6 mil M / 6,7 mil M
Relevancia FBKF	34,77	40,65	16,9%	Ingresos totales	9,7 mil M / 11,0 mil M
Endeudamiento	53,4	67,1	25,4%	Finca en formación Bruta de Capital	2,6 mil M / 2,8 mil M
Ahorro corriente	50,0	50,0	0,0%	Finca en ejecución	9,7 mil M / 9,7 mil M
Balace fiscal primario	60,0	60,0	0,0%	Reservas totales	6,66 mil M / 6,71 mil M
				Activos totales	14,26 mil M / 20,38 mil M
				Ahorro corriente	1,3 mil M / 1,1 mil M
				Ingresos corriente	3,1 mil M / 3,1 mil M
				Deficit o superávit = ingresos deuda + RR	1,2 mil M / 1,2 mil M
				Ingresos totales + deudas	9,7 mil M / 11,0 mil M

Dimensión de Gestión financiera

Holgura	46,8	29,7	-36,5%	Límite Ley 617 de 2000 - Gasto de funcionamiento / FELD	80,00 / 69,46
Capacidad de programación y recaudo de ingresos	50,0	60,0	20,0%	Financiamiento	1,9 mil M / 2,0 mil M
Capacidad de ejecución de inversión	100,0	100,0	0,0%	Pagamento inicial	1,3 mil M / 1,5 mil M
Bono esfuerzo propio	0,0	0,0	En blan...	Préstamos	8,6 mil M / 8,6 mil M
Bono catastro	0,0	0,0	En blan...	Compromisos	9,0 mil M / 8,8 mil M

Comparación territorial del desempeño fiscal 2022

Comparación frente al promedio municipal con: **Ranking 25 de 47**

Rango: 2. Riesgo (+4D y +6D)

Indicador	SURAZZ - TOLIMA		TOLIMA	
	Resultados	Calificación	Resultados	Calificación
Dependencia de transferencias	61,3	38,7	69,1	30,9
Relevancia formación bruta de capital (FBK) fijo	29,0	40,65	24,4	31,8
Endeudamiento de largo plazo	32,9	67,1	36,8	63,2
Ahorro corriente	36,2	50,0	45,0	60,0
Balace primario	10,5	60,0	6,1	65,1
Dimensión Resultados Fiscales	51,3	41,0	50,2	40,2
Holgura	7,7	29,7	23,5	79,5
Capacidad de programación y recaudo de ingresos	134,15	60,0	147,0	47,7
Capacidad de ejecución de inversión	97,3	100,0	83,6	80,6
Bono esfuerzo propio		0,0		0,2
Bono catastro		0,0		0,1
Dimensión de gestión Financiera	63,23	12,6	69,5	13,9
IDF		53,7		54,1

Diagnóstico Ayuda

Fuente DNP



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** el municipio de Suarez Tolima durante la vigencia 2023 cumplió con las transferencias de la ley 617 del 2000 a las entidades Concejo y Personería municipal; también obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El municipio de Suarez presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 con \$12.059 millones, es decir el 82% del presupuesto definitivo.
- ✓ Los Gastos del Municipio de Suarez durante la vigencia 2023 se orientaron a gastos de inversión con \$9.204 millones un 74%, Gastos de funcionamiento con \$2.118 millones el 96%.
- ✓ El municipio de Suarez Tolima con corte a 31 de diciembre de 2023 ante la Contaduría General de la Nación reporto Reserva Presupuestal y Cuentas por Pagar de la vigencia 2022.

MUNICIPIO DE SUAREZ TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACION CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Suarez, 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 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	21.395	20.415	980	5%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	1.776	2.377	(601)	-25%
INVERSIONES	12	12		
CUENTAS POR COBRAR	1.140	595	545	92%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.334	2.503	(169)	-7%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	9.491	9.491	-	0%
OTROS ACTIVOS	6.641	5.435	1.206	22%
PASIVOS	6.614	6.708	(94)	-1%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	308	434	(126)	100%
CUENTAS POR PAGAR	1.184	1.302	(118)	-9%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	3.872	4.016	(144)	-4%
PROVISIONES	216	216	-	0%
OTROS PASIVOS	1.032	739	293	40%
PATRIMONIO	14.781	13.706	1.075	8%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	14.781	13.706	1.075	8%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el municipio de Suarez Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$980 millones, es decir, un aumento del 5% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron en \$94 millones, es decir, 1%, el patrimonio aumento \$1.075 millones, el 8% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Otros activos con \$1.202 millones, es decir, un aumento del 22% incluye los avances y anticipos entregados, los recursos entregados en administración y derechos en fidecomisos., seguido de **Efectivo y equivalente al efectivo**, con una disminución de \$601, es decir un 25%, y por último **cuentas por cobrar** con un aumento de \$545 millones, es decir 92% con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 31% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

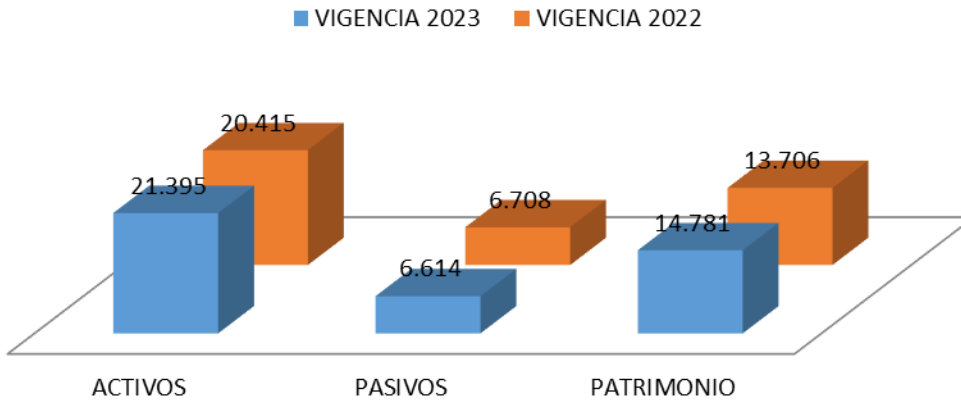
Incrementaron: Otros pasivos en \$293 millones, es decir un incremento del 40% seguido de **beneficios a los empleados** que disminuyo en un 4%, es decir \$144 y **préstamos por pagar** que disminuyo en un 100%, es decir \$126 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un aumento de \$1.075 millones equivalentes al 8%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPIO DE SUAREZ TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE SUAREZ				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	13.861	10.807	3.054	28%
GASTOS	13.861	10.807	3.054	28%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$3.054 millones, es decir, el 28% respectivamente en relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	13.861	10.807	3.054	28%
INGRESOS FISCALES	2.822	2.448	374	15%
IMPUESTOS	2.590	2.169	421	19%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	285	299	(14)	-5%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	(53)	(20)	(33)	165%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10.748	8.240	2.508	30%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	5.733	5.056	677	13%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1.970	948	1.022	100%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.318	2.039	279	14%
OTRAS TRANSFERENCIAS	726	197	529	269%
OTROS INGRESOS	290	118	172	146%
FINANCIEROS	290	118	172	146%

Los Ingresos del municipio de Suarez Tolima aumentaron \$3.054 millones, es decir, 28% con relación a la vigencia 2022.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$374 millones, el 15%, con relación a la vigencia 2022, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **impuesto sobre el servicio de alumbrado público** con \$790 millones, aumentaron un 9%, seguido de **impuesto de industria y comercio** con \$582 millones, es decir un 23% mayor con relación a la vigencia 2022 y aumento el **Impuesto Estampillas** con \$388 millones, aumentando el 11% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones (Sistema General de participaciones, sistema General de Regalías, Sistema General de Seguridad Social y otras transferencias) fueron la mayor fuente de ingresos para el Municipio, representadas con 77%, cuyo recaudo fue de \$10.748 millones en la vigencia 2023.

Las transferencias y subvenciones disminuyeron \$2.508 millones en la vigencia 2023, es decir, el 30%; dónde los recursos del **sistema general de Regalías** fueron las de mayor crecimiento con \$1.022 millones, es decir, un 100% seguido de **sistema general de participación** que aumento \$677 millones, que corresponde al 13%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	13.861	10.807	3.054	28%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.172	4.795	377	8%
SUELDOS Y SALARIOS	873	785	88	11%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	203	185	18	10%
APORTES SOBRE LA NOMINA	40	36	4	11%
PRESTACIONES SOCIALES	295	367	(72)	-20%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	62	29	33	114%
GENERALES	3.697	3.392	305	9%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	1	(1)	-100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	176	192	(16)	-8%
LITIGIOS Y DEMANDAS	19	44	(25)	-57%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	157	128	29	23%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-	20	(20)	-100%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	7.382	6.571	811	12%
EDUCACIÓN	770	568	202	36%
SALUD	3.676	3.157	519	16%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	217	320	(103)	100%
VIVIENDA	30	141	(111)	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	175	126	49	39%
CULTURA	519	706	(187)	-26%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	533	511	22	4%
MEDIO AMBIENTE	1.262	836	426	100%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	198	204	(6)	
OTROS GASTOS	56	319	(263)	-82%
FINANCIERO	56	318	(262)	100%
DIVERSOS	-	1	(1)	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.074	(1.071)	2.145	-200%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.074	(1.071)	2.145	-200%

Los Gastos presentaron una variación de \$3.054 millones, es decir, un aumento del 28% en relación con la vigencia 2022.

El gasto público social fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$811 millones, es decir, 12%, seguido por **el gasto de administración y operación**, presentando un aumento de \$377 millones, es decir con 8% con relación con la vigencia 2022.

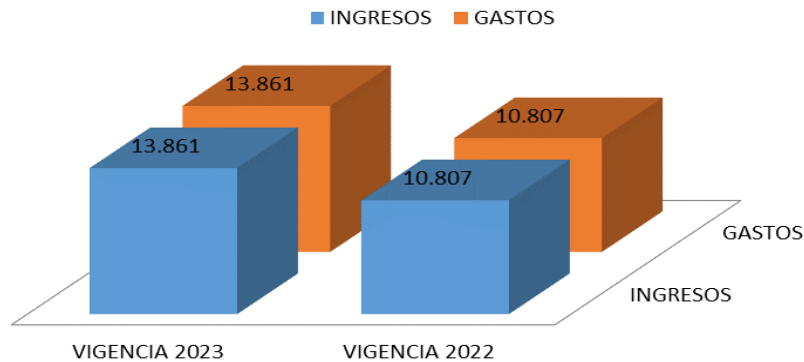


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL MUNICIPIO SUAREZ TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022



EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Suarez Tolima, obtuvo un superávit del ejercicio de **\$1.074** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

Activo Corriente 2.928 = 0,4426 pesos

Pasivo Corriente 6.614

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Suarez Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,4426 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 2.928 -Pasivo Corriente 6.614= \$-3.686 millones

El resultado indica que el ente territorial NO cuenta con suficientes recursos para operar

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 6.614 X 100 = 31%

Total Activo 21.395

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Suarez Tolima, el 31% está siendo financiado por los acreedores

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 14.781 = 69%

Activo Total 21.395

El porcentaje indica que el 69% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Suarez Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio. ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Ingresos Propios – Ingresos Fiscales y las transferencias y subvenciones**).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos tributarios del municipio aumentaron, los de mayor crecimiento fueron el **impuesto sobre el servicio de alumbrado público**.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud, medio ambiente y desarrollo comunitario y bienestar social**.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

ENTIDADES DESCENTRALIZADAS DEL ORDEN DEPARTAMENTAL

269

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

**CONSERVATORIO DEL TOLIMA
INFORME FISCAL Y FINANCIERO
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2022 del Conservatorio del Tolima, fue aprobado por el Consejo directivo por la suma NUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y CUATRO MILLONES SETECIENTOS VEINTIÚN MIL NOVECIENTOS TREINTA Y SEIS PESOS **M/CTE (\$9.584.721.936)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la administración municipal en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANÁLISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Conservatorio de Música del Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$9.584 millones**, presentó modificaciones por valor de **\$13.647 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$23.231 millones**.

270



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
9.584	23.231

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$8.571 millones, con 89% y por último los Recursos de Capital con \$1.0.12 millones con 11%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Conservatorio del Tolima son los Ingresos No Tributarios, donde la venta de Bienes y Servicios con \$3.914 millones seguido de Transferencia Corrientes con \$4.657 millones soportan esta financiación representando en su orden el 41%, 49% respectivamente.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Conservatorio del Tolima asciende a \$23.231 millones, de los cuales se recaudó \$19.180 Millones, es decir, 83%.

Este recaudo soporta Ingresos No tributarios con cuantía de \$18.440 millones con 96% del total Recaudado y los Recursos de Capital \$739 millones con 4%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Conservatorio del Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$9.584 millones** presenta modificaciones por **\$13.647 millones** para un presupuesto definitivo de **\$23.231 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
9.584	23.231

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

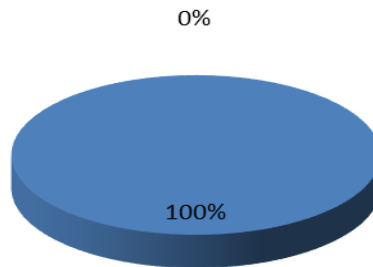
PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Conservatorio del Tolima, asciende a \$9.584 millones, de los cuales \$9.584 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 100%.



PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CONSERVATORIO DEL TOLIMA VIGENCIA 2023

■ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ■ GASTOS DE INVERSIÓN



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el conservatorio del Tolima comprometió gastos por la suma de \$23.231 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$10.034 millones e inversión con \$13.196 millones los cuales representan en su orden el 44% y 56%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Conservatorio del Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superávit presupuestal** en suma de \$1.901 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
19180	17279	1901

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	19180
	valor presupuestado	23231
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	18440
	valor presupuestado	22218
Recursos de Capital	Valor recaudado	739
	valor presupuestado	1012
Ingresos No Tributarios	Valor recaudado	18440
	valor presupuestado	22218

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Conservatorio del Tolima fue de 83% donde los Ingresos Corriente se recaudaron 83% y los recursos de capital recaudó el 73%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	9584	10034	450	96	9855	98
INVERSION	0	13196	13196	0	7423	100
CONSOLIDACION	0	0	0	0	0	0
TOTAL	9584	23230	13646	41	17278	74

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Inversión con \$13.196 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo, seguido de los Gastos de funcionamiento con \$10.034 millones.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	17279	*	100	74
	valor presupuestado		23231			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	9855	*	100	98
	valor presupuestado		10034			
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	7423	*	100	56
	valor presupuestado		13196			
Consolidación	Valor ejecutado	x 100 =		*	100	0
	valor presupuestado					

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del conservatorio del Tolima fue del 74% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 98% seguido de los Gastos de Inversión con 56% y por último consolidación no se ejecutó durante la vigencia 2023.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** del Conservatorio del Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Conservatorio del Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$19.180 millones con 83%.
- ✓ Los Gastos con mayor incidencia del Conservatorio del Tolima durante la vigencia 2023 fueron, la inversión con \$13.196 millones con 56%, Gastos de funcionamiento con \$10.034 millones con 44%.

CONSERVATORIO DEL TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de Conservatorio 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	31.742	28.328	3.414	12%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6.242	5.386	856	16%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2.619	2.391	228	10%
CUENTAS POR COBRAR	913	656	257	39%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.473	18.661	812	4%
OTROS ACTIVOS	2.495	1.232	1.263	103%
PASIVOS	1.688	755	933	124%
CUENTAS POR PAGAR	1.533	569	964	169%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	144	91	53	58%
OTROS PASIVOS	11	94	(83)	-88%
PATRIMONIO	30.053	27.572	2.481	9%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	30.053	27.572	2.481	9%
		(585)	585	-100%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el Conservatorio del Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$3.414 millones, es decir, un aumento del 12% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron en \$933 millones, es decir, 124%, el Patrimonio aumento \$2.481 millones, con 9% en relación a la vigencia 2022.

276



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

La cuenta que más tuvo movimientos fue **Otros Activos** con \$1.263 millones, es decir, 103% aumento con respecto a la vigencia 2022, la cuenta **Efectivo y equivalente al efectivo** con \$856 millones, tuvo un incremento del 16% con relación a la vigencia 2.022. **Cuentas por cobrar** con un aumento \$257 millones es decir el 39% y **Propiedad planta y equipo** aumento con 4%, es decir \$812 millones.

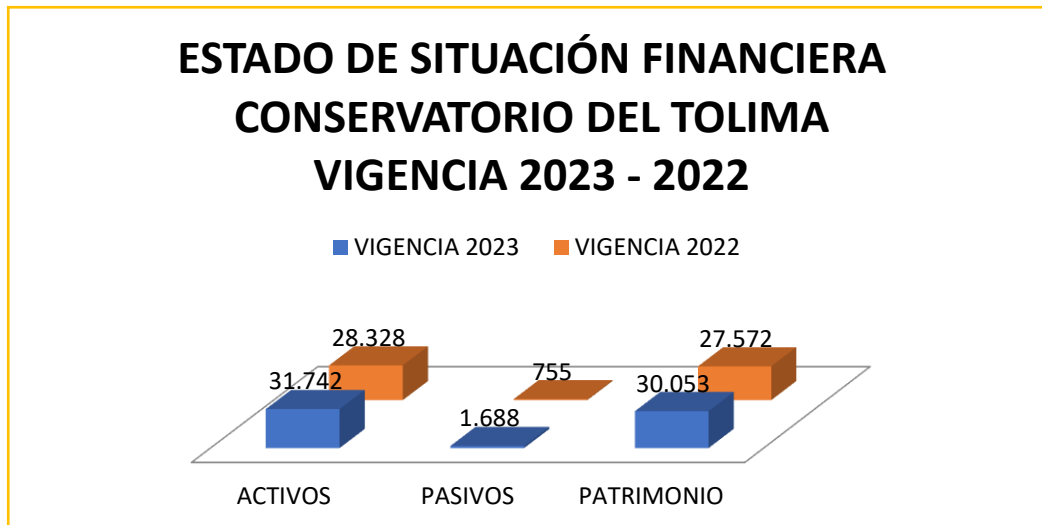
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 5% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

aumentaron: Cuentas Por Pagar con \$964 millones, es decir tuvo un aumento del 169%, correspondiente a adquisición de bienes y servicios, seguido de **Beneficio a los Empleados** donde aumento con \$53 millones, con 58%. Los **Otros Pasivos** disminuyeron un 88%, es decir \$83 millones en relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un aumento de de \$2.481 millones equivalentes al 9%, donde la cuenta de Resultado del ejercicio de la vigencia fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$2.605 millones, con 41.55% frente a la vigencia 2022.



277



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

CONSERVATORIO DEL TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	15.501	10.145	5.356	53%
GASTOS	9.763	6.361	3.402	53%
COSTOS	5.736	3.783	1.953	52%

Los ingresos y Gastos de la entidad disminuyeron en \$5.356 y \$3.402 millones, es decir, el 53% cada uno respectivamente; Los Costos aumentaron \$1.953 millones es decir 52% con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	15.501	10.145	5.356	53%
VENTA DE SERVICIOS	1.267	1.013	254	25%
SERVICIOS EDUCATIVOS	4.204	3.224	980	30%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(2.936)	(2.210)	(726)	33%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.565	8.654	3.911	45%
OTRAS TRANSFERENCIAS	12.565	8.654	3.911	45%
OTROS INGRESOS	1.669	477	1.192	250%
FINANCIEROS	775	239	536	224%
INGRESOS DIVERSOS	667	237	430	181%
GANANCIAS POR LA APLICACIÓN DEL MÉTODO DE PARTICIPACIÓN PATRIMONIAL DE INVERSIONES EN ASOCIADAS	227	-	227	#¡DIV/0!

Los Ingresos del Conservatorio del Tolima aumentaron \$5.356 millones, es decir, 53% con relación a la vigencia 2022.

Las Transferencias y Subvenciones (Sistema General de participaciones, Sistema General de Regalías y Otras transferencias) fueron la mayor fuente de ingresos para el Conservatorio



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

del Tolima, representadas en un 45%, cuyo recaudo fue de \$12.565 millones en la vigencia 2023.

Los otros ingresos fueron \$1.669 millones en la vigencia 2023, es decir, con 250% más que la vigencia 2022; correspondientes a los rendimientos financieros, ingresos ordinarios y la ganancia aplicación por método de participación en la acciones

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	9.763	6.361	3.402	53%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	6.449	6.208	241	4%
SUELDOS Y SALARIOS	1.118	892	226	25%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	12	-	12	#¡DIV/0!
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	263	215	48	22%
APORTES SOBRE LA NOMINA	196	142	54	38%
PRESTACIONES SOCIALES	320	268	52	19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	33	79	(46)	-58%
GENERALES	4.096	4.147	(51)	-1%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	407	461	(54)	-12%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	684	717	(33)	-5%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	-	32	(32)	-100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	639	639	-	0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	45	45	-	0%
OTROS GASTOS	25	21	4	19%
COMISIONES	17	18	(1)	-6%
FINANCIEROS	4	3	1	33%
GASTOS DIVERSOS	3	2	1	50%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.605	(585)	3.190	-545%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.605	(585)	3.190	-545%

Los Gastos presentaron una variación de \$3.402 millones, es decir, un aumento del 53% en relación con la vigencia 2022.

El Cierre de ingresos gastos y costo fueron las más representativas, presentaron un aumento significativo por valor de \$3.190 millones es decir, -545%. Incrementó **Los Gastos de Administración y Operación** con \$241 millones, es decir, 4% donde el mayor incremento es de Gastos de personal. Disminuyeron. La cuentas **Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y Provisiones** con \$33 millones, con 5%.

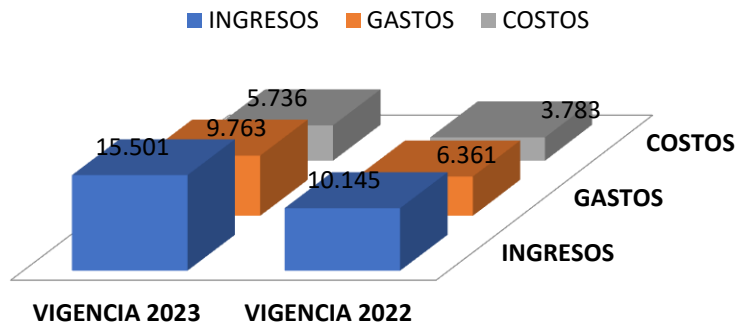


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL CONSERVATORIO DEL TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022



EXCEDENTE O DEFICIT

El conservatorio de música Tolima, obtuvo un Excedente del ejercicio con **\$2.605** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{9.650}{1.688} = 5.7168 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Conservatorio del Tolima debe a corto plazo, cuenta con 9,635 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

280

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

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 9.650 - Pasivo Corriente 1688 = \$7.692 millones

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

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 1.688 X 100 = 5%

Total Activo 31.742

El resultado indica que del total de activos que posee el Conservatorio del Tolima, el 5% está siendo financiado por los acreedores

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 30.053 = 95%

Activo Total 31.742

El porcentaje indica que el 95% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La entidad Conservatorio del Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023, mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas de la entidad, ya que logró incrementar los recursos de Transferencias y Subvenciones y Venta de Servicios prestados por la institución educativa.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los Ingresos financieros tuvieron un gran crecimiento debido a los intereses de mora, intereses sobre depósitos en entidades financieras e intereses por fondo de inversión.
- ✓ El Gasto de funcionamiento de la vigencia 2023 en mayor proporción se afectó el Gasto de Administración y Operación donde las actividades con mayor incidencia fueron: **Materiales de educación y honorarios.**
- ✓ La cuenta Bancos y Corporaciones y Equivalentes al Efectivo refleja un incremento de 15.89% con respecto al año inmediatamente anterior teniendo en cuenta los giros de recursos recibidos por transferencias realizadas por los entes públicos del nivel nacional y territorial.

**INDEPORTES TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 de la INDEPORTES Tolima, fue aprobado por Junta Directiva por **\$24.695**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por deportes en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

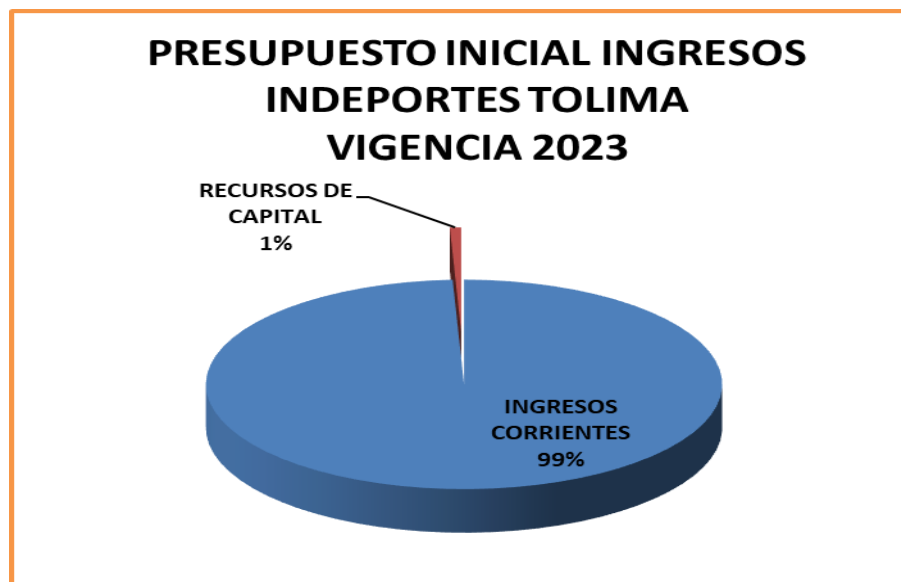
El presupuesto de Ingresos de INDEPORTES Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$24.695 millones**, presentó modificaciones de **\$5.432 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$30.127 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
24.695	30.127

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$26.632 millones, con 99% y por último los Recursos de Capital con \$189 millones con 1%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto de INDEPORTES Tolima son los Ingresos corriente, donde las transferencias de otras entidades del gobierno general con \$26.632 millones seguido de recursos de capital con \$189 millones soportan esta financiación, representando en su orden con 99% y 1% respectivamente.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de Indeportes Tolima asciende a \$43.618 millones, de los cuales se recaudó \$41.023 Millones, es decir, 94%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Este recaudo soporta Ingresos corrientes con cuantía de \$40.562 millones con 99% del total Recaudado y los Recursos de Capital \$460 millones con 1%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

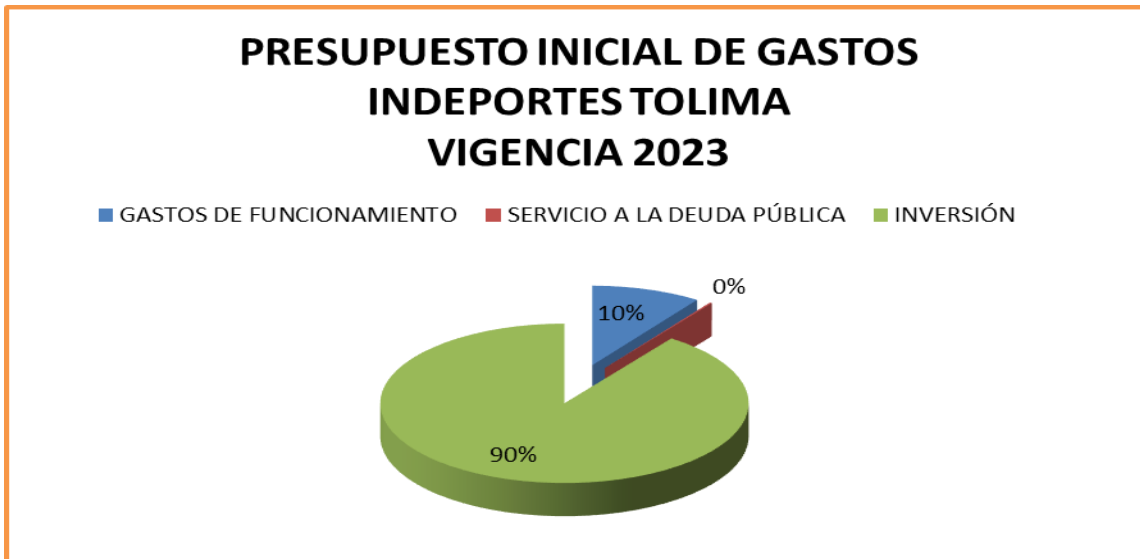
El presupuesto de Gasto aprobado de INDEPORTES Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$26.822 millones** presenta modificaciones por **\$16.796 millones** para un presupuesto definitivo de **\$43.618 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
26.822	43.618

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 de INDEPORTES Tolima, asciende a \$26.822 millones, de los cuales \$2.589 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 10% seguido Servicio de la deuda pública con \$55 millones e Inversión con \$24.177 millones con 90%.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, INDEPORTES Tolima comprometió gastos por la suma de \$38.850 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$3.044 millones e inversión con \$35.536 millones los cuales representan en su orden con 8% y 92%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal de INDEPORTES Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superávit presupuestal** en suma de \$2.443 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
41023	38580	2443

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	41032
	valor presupuestado	43618
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	40562
	valor presupuestado	41879
Recursos de Capital	Valor recaudado	460
	valor presupuestado	1739

Fuente: Ejecución ppta



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo de INDEPORTES Tolima fue de 94% donde los Ingresos Corrientes se recaudaron 97% y los recursos de capital recaudó con 26%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	2589	3185	596	81	3044	96
INVERSION	24177	40377	16200	60	35536	88
SERVICIO A LA DEUDA	55	55	0	100	0	0
TOTAL	26821	43617	16796	61	38580	88

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de inversión con \$4.0377 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo, seguido de los Gastos de funcionamiento con \$3.185 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	38580	*	100	88
	valor presupuestado		43618			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1033	*	100	32
	valor presupuestado		3185			
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	35536	*	100	88
	valor presupuestado		40377			
Servicio a la deuda	Valor ejecutado	x 100 =	0	*	100	0
	valor presupuestado		55			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos de INDEPORTES Tolima fue del 88% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 32% seguido de los Gastos de Inversión con 88% y por último servicio a la deuda no se ejecutó durante la vigencia 2023.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** de INDEPORTES Tolima durante la vigencia 2022 que obtuvo un Superávit Presupuestal por valor de \$2.443 en la vigencia.
- ✓ INDEPORTES Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$41.023 millones con 94%.
- ✓ Los Gastos de INDEPORTES Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a inversión con \$40.377 millones con 93%, Gastos de funcionamiento con \$3.185 millones con 7%.

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL TOLIMA

VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Instituto Departamental de Deportes 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 2022 - 2023 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	13918	11.717	2.201	19%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	12437	9.715	2.722	28%
CUENTAS POR COBRAR	646	1.351	(705)	-52%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	806	650	156	24%
PASIVOS	965	1.203	(238)	-20%
CUENTAS POR PAGAR	877	829	48	6%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	88	71	17	24%
OTROS PASIVOS	0	302	(302)	-100%
PATRIMONIO	12952	10.514	2.438	23%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	12952	10.514	2.438	23%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el Instituto Departamental de Deportes del Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$2.201 millones, es decir, un incremento del 19% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron en \$238 millones, es decir, 20%, el Patrimonio Incrementó \$2.438 millones, con 23% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Efectivo y equivalente al efectivo con un incremento de \$2.722 millones es decir, con 28% donde el rubro de mayor incidencia fue Depósito en instituciones financieras seguido de **Cuentas por cobrar** las cuales disminuyeron \$705 millones, es decir, con 52% a diciembre 31 de 2023 por último **Propiedad Planta y Equipo** incremento en \$156 millones, es decir, un 24%.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 7% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Cuentas por pagar con \$48 millones, es decir un aumento del 6% correspondiente a retenciones en la fuente e impuestos de timbre, **Beneficio a los empleados** aumento un **24%**, es decir \$17 millones con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$2.438 millones equivalentes al 23%, frente a la vigencia 2022.





ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	39.039	30.059	8.980	30%
GASTOS	39.039	30.059	8.980	30%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron \$8.980 millones, es decir, con 30% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	39.039	30.059	8.980	30%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	37.786	29.589	8.197	28%
OTRAS TRANSFERENCIAS	37.786	29.589	8.197	28%
OTROS INGRESOS	1.253	469	784	167%
FINANCIEROS	1.242	469	773	165%
REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	11	-	11	100%

Los Ingresos del Instituto Departamental de Deportes del Tolima incrementaron \$8.980 millones, es decir, 30% con relación a la vigencia 2022.

Las transferencias y subvenciones incrementaron \$8.197 millones en la vigencia 2023, es decir, con 28%; que son los recursos provenientes de las diferentes fuentes de financiación como son cigarrillo extranjero, estampilla 150 años, licores nacional y extranjero.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	39.039	30.059	8.980	30%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	7.154	1.597	5.557	348%
SUELDOS Y SALARIOS	629	564	65	12%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	161	148	13	9%
APORTES OBRE LA NOMINA	33	31	2	6%
PRESTACIONES SOCIALES	205	193	12	6%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	29	126	(97)	-77%
GENERALES	6.093	532	5.561	1045%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	-	-	-
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	55	47	8	17%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	55	47	8	17%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.078	860	218	25%
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.078	860	218	25%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	28.327	24.632	3.695	15%
RECREACIÓN Y DEPORTE	28.327	24.632	3.695	15%
OTROS GASTOS	44	79	(35)	-44%
FINANCIEROS	44	79	(35)	-44%
GASTOS DIVERSOS	-	-	-	-
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.378	2.842	(464)	-16%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.378	2.842	(464)	-16%

Los Gastos presentaron una variación de \$8.980 millones, es decir, un incremento del 30% en relación con la vigencia 2022.

El Gasto de administración y operación fue la cuenta más representativa, presentaron un incremento de \$5.557 millones, es decir, 348% donde le gastos de mayor incremento es de generales, con \$5.561 millones, con 1045%. El **gasto publico social**, con \$3.695 millones, es decir, con 15% correspondiente al apoyo de las actividades relacionadas a las ligas, apoyo a los juegos del sector educativo, supérate, Intercolegiados, y demás con relación con la vigencia 2022.

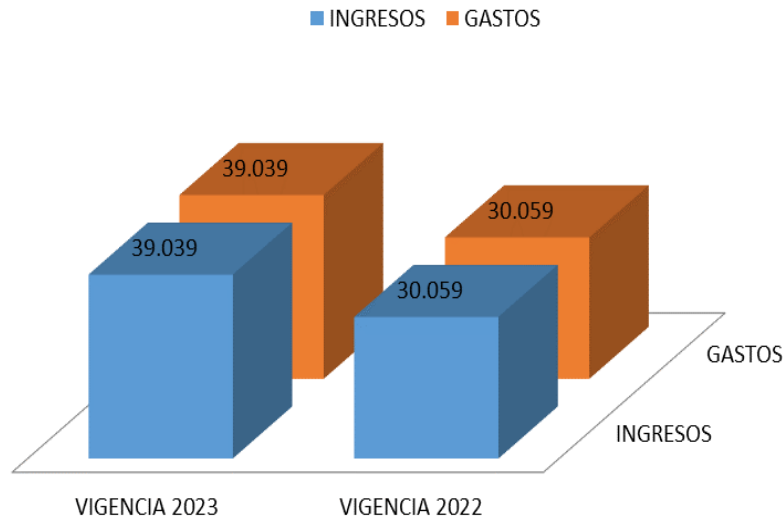


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022



EXCEDENTE O DEFICIT

El Instituto Departamental de Deportes del Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$2.378** millones el para la vigencia 2.023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{13.084}{905} = 14.457 \text{ pesos}$$



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que el Instituto Departamental de Deportes del Tolima debe a corto plazo, cuenta con 14.457 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 11.066 - Pasivo Corriente 1.203 = \$9.863 millones

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

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 905 X 100 = 12.17%

Total Activo 13.084

El resultado indica que del total de activos que posee el Instituto Departamental de Deportes del Tolima, el 12.17% está siendo financiado por los acreedores

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 12.952 = 93%

Activo Total 13.918

El porcentaje indica que el 93% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ INDEPORTES Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de continuidad y estabilización de las finanzas del municipio, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Transferencias y Subvenciones**) gracias a lo recaudado en la tasa pro-deporte.
- ✓ Durante la vigencia 2.023 las Transferencias se incrementaron, debido a los recursos recibidos por las diferentes fuentes de financiación como son cigarrillo extranjero, estampilla 150 años, licores nacional y extranjero.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **servicios para la comunidad, sociales y personales.**

**LOTERIA DEL TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 de la Lotería del Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de TREINTA Y SIETE MIL CIENTO OCHO MILLONES CIENTOS CUARENTA Y CUATRO MIL SEISCIENTOS TRES PESOS M/CTE (**\$37.108.144.603**).

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del municipio. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por lotería del Tolima en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos de la **Lotería del Tolima** para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$37.108 millones**, presentó modificaciones de **\$1.856 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$38.964 millones**.

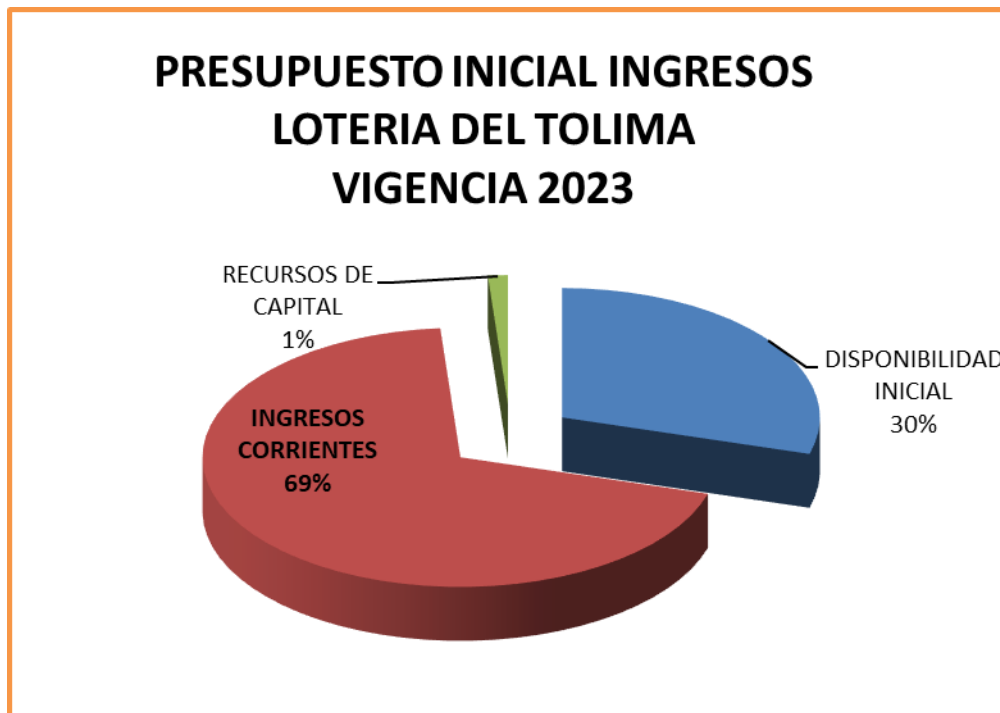


PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
37.108	38.964

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Ingresos de Disponibilidad Inicial \$10.966 millones con 30%, seguido de los Ingresos Corrientes con \$25.677 millones, con 69% por último los ingresos recursos de capital con \$464 millones con 1%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto de la **Lotería del Tolima** son los Ingresos No Tributarios, donde la venta de Bienes y Servicios con \$25.677 millones soportan



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

esta financiación, representando en su orden el 69% seguido de la disponibilidad por valor de \$10.966 con 30%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de la **Lotería del Tolima** asciende a \$38.964 millones, de los cuales se recaudó \$38.510 Millones, es decir, 99%.

Este recaudo soporta Ingresos No tributarios con cuantía de \$26.987 millones con 70% del total Recaudado seguido de la Disponibilidad inicial con \$10.078 millones, es decir, 26% por ultimo Rendimientos financieros con \$1.444 millones con 4%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado de la **Lotería del Tolima** para la vigencia fiscal 2023 suma **\$36.719 millones** presenta modificaciones por **\$1.856 millones** para un presupuesto definitivo de **\$38.576 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
36.719	38.576

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

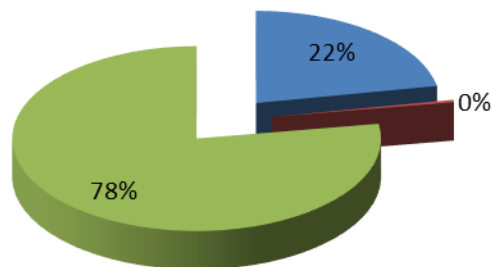
PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 de la **Lotería del Tolima**, asciende a \$36.719 millones, de los cuales \$8.087 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 22% seguido de Servicio a la deuda con \$156 millones, por último gasto de operación comercial con \$28.476 millones con 78%.



PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS LOTERÍA DEL TOLIMA VIGENCIA 2023

■ FUNCIONAMIENTO ■ SERVICIO A LA DEUDA ■ OPERACIÓN COMERCIAL



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, la Lotería del Tolima comprometió gastos por la suma de \$31.706 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$7.836 millones seguido de servicio a la deuda con \$7 millones por último Gasto de operación comercial \$23.863 millones en su orden el 25% y 75%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal de la **Lotería del Tolima** a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superávit presupuestal** en suma de \$6.804 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
38510	31706	6804



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

La **Lotería del Tolima** No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2021.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	384	384	384

La Lotería del Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2023 por valor de \$384 millones.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	38510	*	100	99
	valor presupuestado		38964			
Disponibilidad inicial	Valor recaudado	x 100 =	10078	*	100	100
	valor presupuestado		10078			
Ingresos Corriente	Valor recaudado	x 100 =	26987	*	100	98
	valor presupuestado		27544			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	1444	*	100	108
	valor presupuestado		1342			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo de la **Lotería del Tolima** fue de 99% donde la disponibilidad inicial se recaudó 100% seguido de los ingresos corrientes recaudó el 98% por ultimo Recursos de capital con 108%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	8181	8401	220	97	7929	94
SERVICIO A LA DEUDA	156	156	0	100	7	4
OPERACIÓN COMERCIAL	28770	30406	1636	95	24154	79
TOTAL	37107	38963	1856	95	32090	82

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro mayor incidencia dentro de este grupo es **Operación comercial** con \$24.154 millones seguido de los **Gastos de funcionamiento** con \$7.929 millones y **Servicio a la Deuda** con \$7 millones.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	32090	*	100	82
	valor presupuestado		38963			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	7929	*	100	94
	valor presupuestado		8401			
SERVICIO A LA DEUDA	Valor ejecutado	x 100 =	7	*	100	4,5
	valor presupuestado		156			
OPERACIÓN COMERCIAL	Valor ejecutado	x 100 =	24154	*	100	79
	valor presupuestado		30406			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos de la **Lotería del Tolima** fue del 82% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 94% seguido de los Gastos de deuda pública con 4.5% y por último Operación comercial con 79% durante la vigencia 2023.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** de la Lotería Tolima durante la vigencia 2022 que obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ La Lotería del Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$38.510 millones.
- ✓ Los Gastos de la Lotería del Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a Operación comercial con \$23.863 millones con 75% seguido de Gastos de funcionamiento con \$7.836 millones con 25% y servicio a la deuda con \$7 millones.

LOTERIA DEL TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de Lotería 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	17.997	15.440	2.557	17%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	12.681	10.510	2.171	21%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1.858	1.676	182	11%
CUENTAS POR COBRAR	474	330	144	44%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.820	2.816	4	0%
OTROS ACTIVOS	162	107	55	51%
PASIVOS	12.756	11.574	1.182	10%
CUENTAS POR PAGAR	2.672	2.232	440	20%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	135	112	23	21%
PROVISIONES	9.470	8.733	737	8%
OTROS PASIVOS	477	495	(18)	-4%
PATRIMONIO	5.241	3.866	1.375	36%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	5.241	3.866	1.375	36%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, Lotería del Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$2.557 millones, es decir, tuvo un aumento del 17% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron con \$1.182 millones, es decir, 10%, el Patrimonio aumento con \$1.375 millones, un 36% con relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Efectivo y Equivalente al Efectivo con \$2.171 millones, es decir, con 21% saldos en las cuentas de ahorro y corriente a diciembre 31 de 2023 seguido de **Cuentas Por cobrar** aumentaron un 44%, es decir \$144 millones. La cuenta **Otros activos** incrementaron con \$55, es decir, 51%.

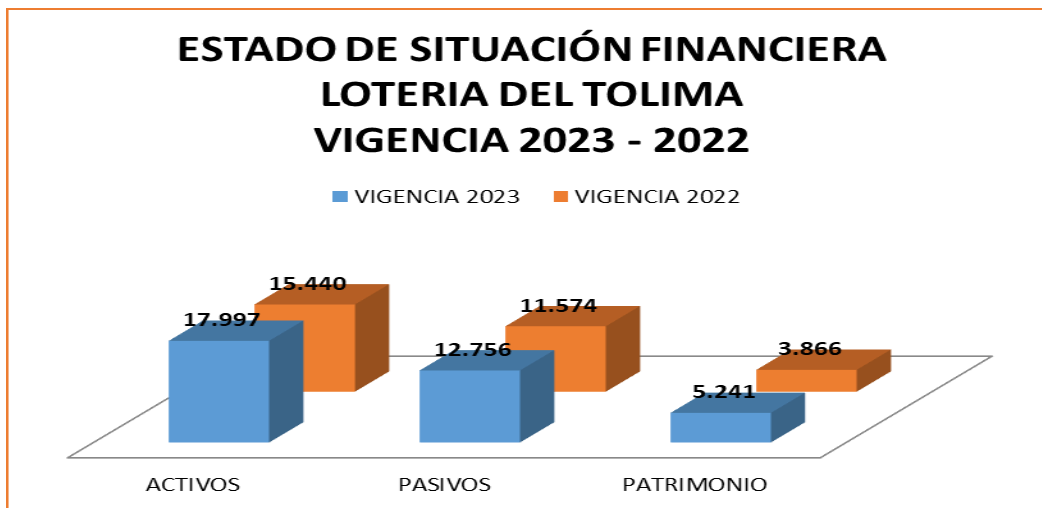
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 71% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Las **Cuentas Por Pagar** incrementó con 20%, es decir \$440 millones con relación con la vigencia 2022 correspondientes a los premios por pagar y retención en la fuente por pagar, seguido de **Beneficio a los Empleados** con \$23 millones, con 21%, **Provisiones** con \$734 millones, es decir un aumento del 8%

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un aumento de \$1.375 millones equivalentes al 36%, donde la cuenta Utilidad o Excedente del Ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó un aumento con \$680 millones, frente a la vigencia 2022.





ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

LOTERIA DEL TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	20.644	16.002	4.642	29%
GASTOS	20.644	16.002	4.642	29%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$4.6420 millones, es decir, con 29% respectivamente en relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	20.644	16.002	4.642	29%
VENTA DE SERVICIOS	19.174	15.543	3.631	23%
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	25.362	20.585	4.777	23%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(6.188)	(5.042)	(1.146)	23%
OTROS INGRESOS	1.469	459	1.010	220%
FINANCIEROS	1.439	428	1.011	236%
INGRESOS DIVERSOS	30	30	-	0%

Los Ingresos de la Lotería del Tolima incrementaron \$4.642 millones, es decir, 29% con relación a la vigencia 2022.

La mayor fuente de Ingresos de la Lotería Del Tolima son de la fuente **Venta de Servicios** con una variación de \$3.631 millones, es decir, incremento del 23%, **Otros ingresos** tuvo un aumento de 1.010, aumentando en un 220%, aumento la cuenta Devoluciones, Rebajas, y Descuentos en Venta de Servicio con \$1.146 millones, es decir, 23% con relación a la vigencia 2.022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

GASTOS

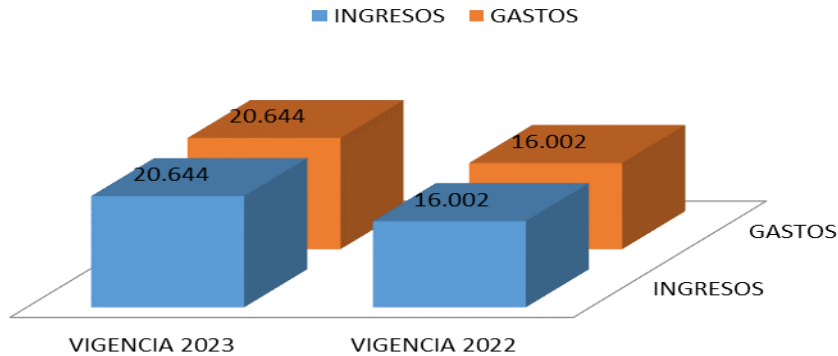
CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	20.644	16.002	4.642	29%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.434	1.973	461	23%
SUELDOS Y SALARIOS	704	627	77	12%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	142	139	3	2%
APORTES SOBRE LA NOMINA	10	8	2	25%
PRESTACIONES SOCIALES	291	228	63	28%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	27	13	14	108%
GENERALES	1.141	847	294	35%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	115	108	7	6%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	42	38	4	11%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19	15	4	27%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	23	23	-	0%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	16.943	13.456	3.487	26%
JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	16.943	13.456	3.487	26%
OTROS GASTOS	31	22	9	41%
COMISIONES	3	3	-	0%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	18	4	14	350%
GASTOS DIVERSOS	-	13	(13)	-100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.192	512	680	133%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.192	512	680	133%

Los Gastos presentaron una variación de \$4.642 millones, es decir, un incremento del 29% en relación con la vigencia 2022.

Los Gastos de Actividades y/o servicios Especializados fueron las más representativas, presentaron un incremento de \$3.487 millones, es decir, 26% donde los gastos de mayor incremento fueron los Juegos de suerte y Azar, seguido de **Gastos de Administración y Operación** con \$461 millones, con 23%.



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA,
ECONOMICA Y SOCIAL
LOTERIA DEL TOLIMA
VIGENCIA 2023 - 2022**



EXCEDENTE O DEFICIT

Lotería del Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$1.192** millones en comparación con la vigencia 2.022.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{13.317}{12.756} = 1.0439$ pesos

El indicador muestra que por cada peso que la Lotería Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1.0439 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 13.317 - Pasivo Corriente 12.756 = \$561 millones

El resultado indica que el ente territorial **NO** cuenta con suficientes recursos para operar

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 12.756 X 100 = 71%

Total Activo 17.997

El resultado indica que del total de activos que posee La Lotería Del Tolima, el 71% está siendo financiado por los acreedores

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 5.241 = 29%

Activo Total 17.997

El porcentaje indica que el 29% de los activos, están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ Lotería del Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas de la entidad, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Servicios**).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos por Venta de Servicios de la entidad se incrementaron, como consecuencia a la expansión y buena acogida que ha tenido la Lotería por fuera del departamento del Tolima.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el Gasto de Actividades y/o Servicios Especializado donde las actividades de mayor incidencia fueron: **pagos de premios**.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INFORME PRESUPUESTAL Y FINANCIERO HOSPITALES ESE

310

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

HOSPITAL SAN ISIDORO ALPUJARRA TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima, fue aprobado por la suma de MIL MIL QUINIENTOS OCHO MILLONES SEISCIENTOS MIL SEIS PESOS **M/CTE (\$1.508.600.006)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$1.508 millones**, presentó modificaciones de **\$909 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$2.417 millones**.

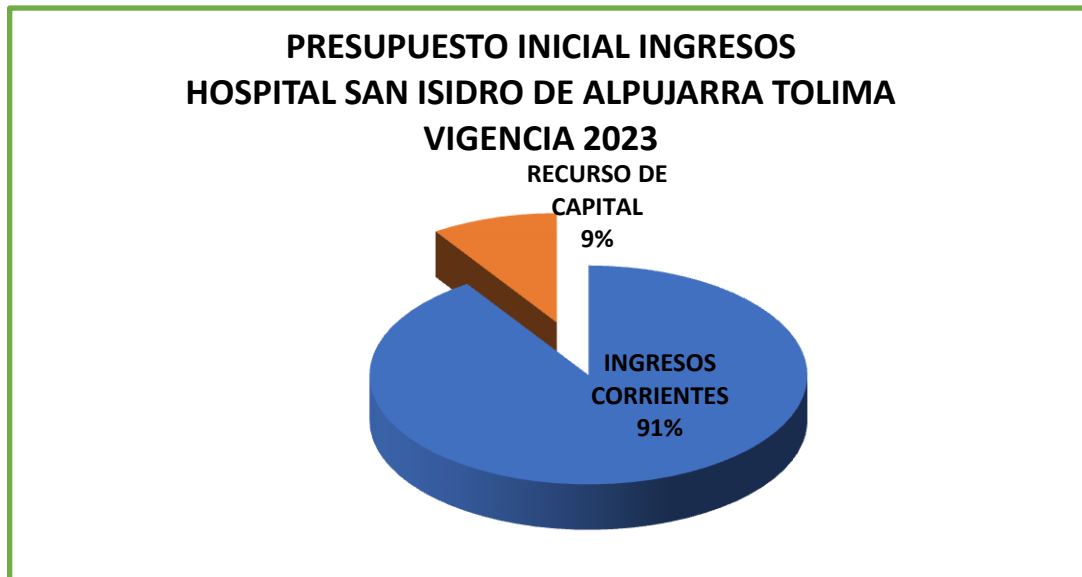


PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.508	2.417

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$1367 millones, con 91% seguido de Recurso de Capital con \$141 millones con 9%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$1.214 millones con 89%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima asciende a \$2.417 millones, de los cuales se recaudó \$2.233 Millones, es decir, 92%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$1.669 millones con 75% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$75 millones con 3% por ultimo recurso de capital con \$489 millones con 22%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital Nuestra San Isidro de Alpujarra Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$1.508 millones** presenta modificaciones por **\$830 millones** para un presupuesto definitivo de **\$2.338 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.508	2.338

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima, asciende a \$1.508 millones, de los cuales \$1.412 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 94% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$56 millones con 4% y inversión con \$40 millones con 3%.



PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS HOSPITAL SAN ISIDRO DE ALPUJARRA TOLIMA VIGENCIA 2023



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima comprometió gastos por la suma de \$2.696 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.814 millones seguido de Gastos de Inversión \$426 millones e Gastos de operación comercial con \$91 millones los cuales representan en su orden el 78%, 18% y 4%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$99 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
2233	2332	-99



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2023.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0

El Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima al cierre de la vigencia 2023 NO presento Cuentas por pagar de la vigencia 2024.

INDICADORES

Ingresos

315

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

INDICADOR	VARIABLES	VALORES				
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	2233	*	100	92
	valor presupuestado		2417			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	75	*	100	100
	valor presupuestado		75			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	1669	*	100	90
	valor presupuestado		1853			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	189	*	100	39
	valor presupuestado		488			

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima fue de 92% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 90% y los recursos de capital con 39%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1412	1821	409	78	1814	100
INVERSION	40	426	386	9	426	100
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	56	91	35	0	91	100
TOTAL	1508	2338	830	64	2331	100

Fuente: Ejecución ppta

En la distribución del gasto el rubro de funcionamiento con \$1.821 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de inversión con \$426 millones, Gasto de operación comercial con \$91 millones.

Cumplimiento

316



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	2332	*	100	100
	valor presupuestado		2339			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1814	*	100	100
	valor presupuestado		1821			
INVERSION	Valor ejecutado	x 100 =	426	*	100	100
	valor presupuestado		426			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	91	*	100	100
	valor presupuestado		91			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima fue del 100% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 100% durante la vigencia 2023 seguido de Gastos de servicio a la deuda con 100% por último Gasto de Operación Comercial con 100%.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESVORABLE** del Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$2.233 millones con 92%.
- ✓ Los estados financieros del Hospital San Isidro de Alpujarra no se presentaron a nivel comparativo entre vigencias.
- ✓ El Hospital San Isidro de Alpujarra Tolima en la vigencia 2023 NO presentó Reserva Presupuestal tampoco la Cuentas por pagar de la vigencia 2023.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

HOSPITAL SAN ISIDRO ALPUJARRA TOLIMA VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital San Isidro Alpujarra 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

318

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	4.240	3.531	709	20%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	19	75	(56)	-75%
CUENTAS POR COBRAR	1.100	748	352	47%
INVENTARIOS	133	148	(15)	-10%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.824	2.510	314	13%
OTROS ACTIVOS	162	48	114	238%
PASIVOS	640	671	(31)	-5%
CUENTAS POR PAGAR	269	180	89	49%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	189	191	(2)	-1%
PROVISIONES	98	98	-	0%
OTROS PASIVOS	83	201	(118)	-59%
PATRIMONIO	3.600	2.860	740	26%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	3.600	2.860	740	26%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital San Isidro Alpujarra Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$709 millones, es decir, un incremento del 20% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron \$31 millones, es decir, 5%, el Patrimonio aumento \$740 millones, con 26% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar que incrementó \$352 millones, es decir, 47% seguido **Propiedad planta y equipo** de con \$314 millones, es decir, 13%, la cuenta **Otros activos aumento** en \$114 millones con 238% con relación a la vigencia 2.022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 15% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Cuentas por pagar con \$89 millones, es decir, 49%, seguido de **Otros Pasivos** que disminuyo en \$118 millones con 59% con relación a la vigencia 2022.

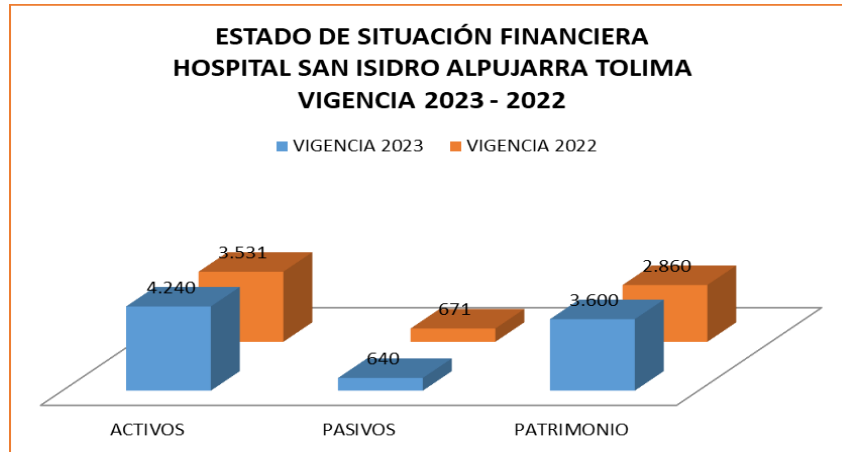
PATRIMONIO

319



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Las cuentas del Patrimonio presentaron un aumento de \$740 millones equivalentes al 26%, donde la cuenta Resultado de ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó un aumento de \$739 millones frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL SAN ISIDRO ALPUJARRA TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	2.713	1.802	911	51%
GASTOS	1.396	810	586	72%
COSTOS	1.316	991	325	33%

Los ingresos, Gastos y Costos aumentaron en \$911 millones, \$586 millones y \$325 millones correspondiente al 51%, 72% y 33% respectivamente con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	2.713	1.802	911	51%
VENTA DE SERVICIOS	2.082	1.491	591	40%
SERVICIOS DE SALUD	2.082	1.491	591	40%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	551	235	316	134%
SUBVENCIONES	551	235	316	134%
OTROS INGRESOS	79	74	5	7%

Los Ingresos del Hospital San Isidro Alpujarra Tolima incrementaron \$911 millones, es decir, 51% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios (Servicio de Salud) fue la mayor fuente de ingresos para el Hospital San Isidro, equivalentes a 2.082 millones, representados en 77% del total de los ingresos.

La Transferencia y Subvenciones aumentaron \$316 millones en la vigencia 2023, es decir, el 134% con respecto a la vigencia anterior.

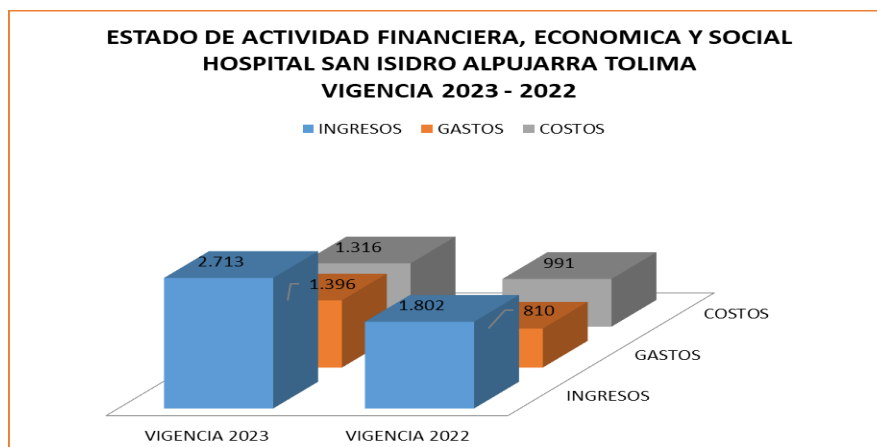
GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.396	810	586	72%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	651	556	95	17%
SUELDOS Y SALARIOS	129	124	5	4%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	33	33	-	0%
APORTES SOBRE LA NOMINA	6	6	-	0%
PRESTACIONES SOCIALES	51	49	2	4%
GENERALES	420	334	86	26%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	11	7	4	57%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	-	3	(3)	-100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	3	(3)	-100%
OTROS GASTOS	5	24	(19)	-79%
FINANCIEROS	5	2	3	150%
GASTOS DIVERSOS	-	23	(23)	-100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	739	226	513	227%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	739	226	513	227%

321

Los Gastos presentaron una variación de \$586 millones, es decir, un aumento del 72% en relación con la vigencia 2022.

Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un incremento de \$95 millones, es decir, 17% seguido **Cierre de ingresos, gastos y costos** aumento un 227% es decir, \$513 millones seguido con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Isidro Alpujarra Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$739** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 1.414}{\text{Pasivo Corriente } 640} = 2.209 \text{ pesos}$$



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital San Isidro Alpujarra Tolima debe a corto plazo, cuenta con 2.209 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$1.414 - Pasivo Corriente \$640 = \$774 millones

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$\frac{\text{Total Pasivo } 640}{\text{Total Activo } 4.240} \times 100 = 15\%$

Total Activo 4.240

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital San Isidro Alpujarra Tolima, con 15% está siendo financiado por los acreedores.

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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 3.600}{\text{Activo Total } 4.240} = 85\%$

Activo Total 4.240

El porcentaje indica que el 85% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.997

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.997 = 180$ Días

323

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 6 meses (180 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Isidro Alpujarra Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital San Isidro Alpujarra Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023 ya que presentó un superávit al finalizar la vigencia 2023.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital San Isidro Alpujarra Tolima aumentaron.
- ✓ Durante la vigencia 2023 no se cargaron los estados financieros comparativos, según la normativa contable actual.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 6 **meses (180 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Isidro Alpujarra Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

**HOSPITAL SAN ANTONIO DE AMBALEMA TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de DOS MIL CIENTO OCHENTA Y NUEVE MILLONES DOSCIENTOS TRECE MIL NOVECIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS **M/CTE (\$2.189.213.985)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

325

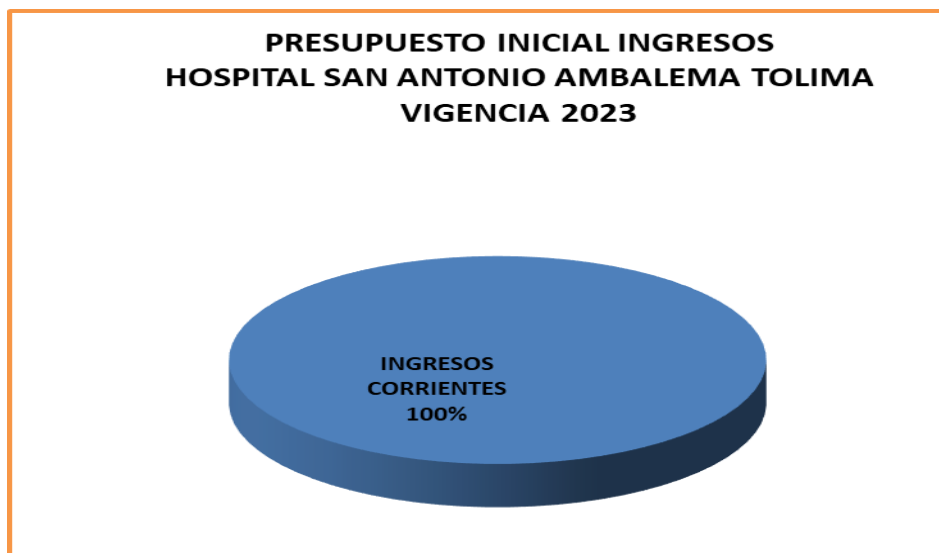
El presupuesto de Ingresos del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$2.189 millones**, presentó modificaciones de **\$932 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$3.121 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
2.189	3.121

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$2.189 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$2.184 millones con 100%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima asciende a \$3.121 millones, de los cuales se recaudó \$2.363 Millones, es decir, 76%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$2.259 millones con 96% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$103 millones con 4%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$2.188 millones** presenta modificaciones por **\$933 millones** para un presupuesto definitivo de **\$3.121 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
2.188	3.121

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

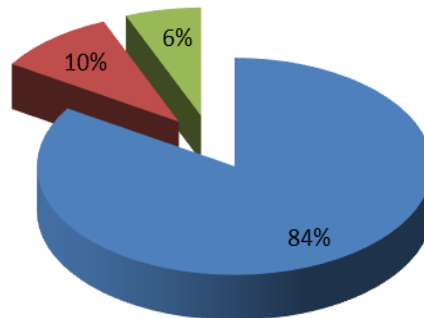
PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima, asciende a \$2.188 millones, de los cuales \$1.837 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 84% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$136 millones con 6% y servicio de la deuda con \$215 millones con 10%.



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
HOSPITAL SAN ANTONIO AMBALEMA TOLIMA
VIGENCIA 2023**

■ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ■ SERVICIO DE LA DEUDA ■ GASTO DE OPERACIÓN



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital San Antonio de Ambalema Tolima comprometió gastos por la suma de \$3.068 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.501 millones seguido de Gasto de servicio a la deuda con \$145 millones, Gastos de Inversión \$300 millones e Gastos de operación comercial con \$122 millones los cuales representan en su orden el 81%, 5%, 10% y 4%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$705 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
2363	3068	-705

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital San Antonio de Ambalema Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2023.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0

El Hospital San Antonio de Ambalema Tolima al cierre de la vigencia 2023 NO presento Cuentas por pagar de la vigencia 2021.

INDICADORES

Ingresos

329

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	2363	*	100	76
	valor presupuestado		3121			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	103	*	100	100
	valor presupuestado		103			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	2259	*	100	75
	valor presupuestado		3017			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	0	*	100	0
	valor presupuestado		0			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima fue de 76% donde la Disponibilidad inicial se ejecutó con 100%, seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 75%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1837	2524	687	73	2501	99
INVERSION	0	305	305	0	300	98
SERVICIO DE LA DEUDA	215	145	-70	148	145	100
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	136	147	11	0	122	83
TOTAL	2188	3121	933	70	3068	98

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto, el rubro de funcionamiento con \$2.524 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Inversión con \$305 millones, Gasto de servicio a la deuda con \$145 millones e Gasto de operación comercial con \$147 millones.



Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	3068	*	100	98
	valor presupuestado		3121			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	2501	*	100	99
	valor presupuestado		2524			
INVERSION	Valor ejecutado	x 100 =	300	*	100	98
	valor presupuestado		305			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	122	*	100	83
	valor presupuestado		147			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital San Antonio de Ambalema fue del 98% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 99% durante la vigencia 2023, seguido de Gastos de inversión con 98%, Gasto de operación comercial con 83%.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESVORABLE** del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital Nuestra San Antonio de Ambalema Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$2.363 millones con 76%.
- ✓ Los Gastos del Hospital San Antonio de Ambalema Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a funcionamiento con \$2.501 millones con 81% seguido Gasto de inversión con \$300 millones con 10%, Gasto de servicio de la deuda con \$145 millones con 5% por último Gastos de operación comercial con \$122 millones con 4%.
- ✓ El Hospital San Antonio de Ambalema Tolima en la vigencia 2023 NO existe Reserva Presupuestal tampoco la Cuentas por pagar de la vigencia 2023.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

**HOSPITAL SANTA LUCIA DE CAJAMARCA TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2022 del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva mediante en la suma de cuatro mil novecientos veinti dos millones ciento cuarenta y siete mil setecientos veinte pesos **M/CTE (\$4.922.147.720)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

332



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital Santa Lucía de Cajamarca Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$4.922 millones**, presentó modificaciones de **\$2.674 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$7.596 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
4.922	7.596

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

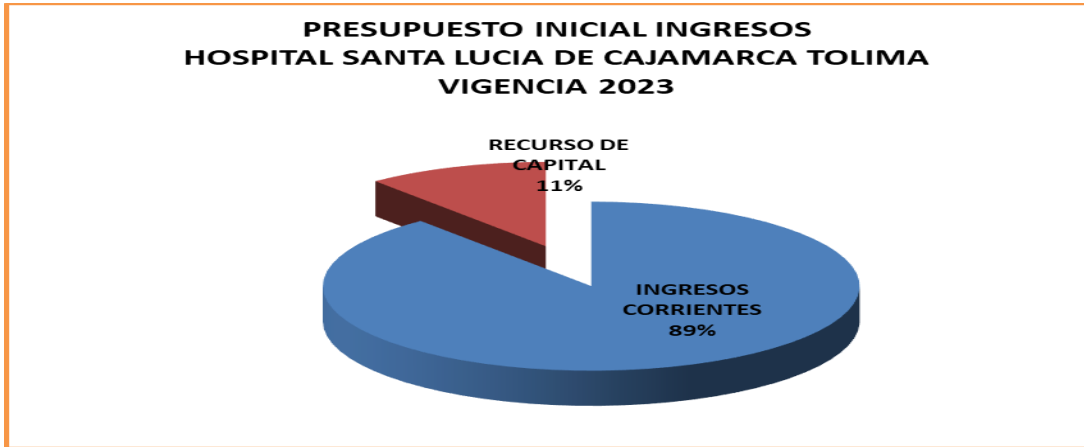
El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$4.381 millones, con 89% seguido de Recurso de Capital con \$540 millones con 11%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$4.381 millones con 100%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima asciende a \$7.596 millones, de los cuales se recaudó \$4.041 Millones, es decir, 53%.

Este recaudo soporta Ingresos, por Ingreso corriente con cuantía de \$3.993 millones con 99% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$48 millones con 1%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$4.922 millones** presenta modificaciones por **\$2.674 millones** para un presupuesto definitivo de **\$5.112 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
---------------------	------------------------

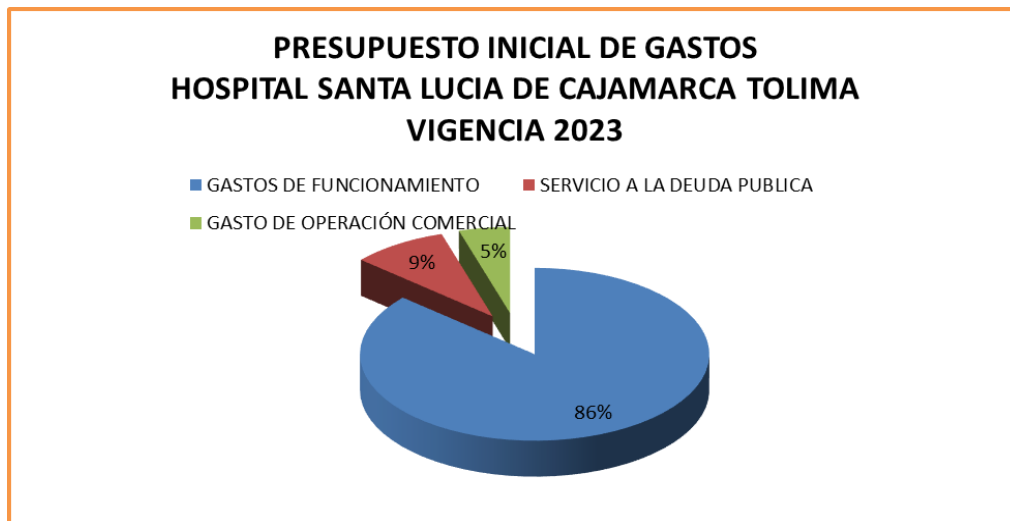
4.922

7.596

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima, asciende a \$4.922 millones, de los cuales \$4.250 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 86% seguido de Gasto de servicio a la deuda con \$437 millones con 9% por ultimo Gastos de Operación Comercial con \$233 millones con 5%.



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima comprometió gastos por la suma de \$5.038 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$4.183 millones seguido de Gasto de servicio a la deuda con \$527 millones, Gastos de operación comercial con \$323 millones los cuales representan en su orden el 83%, 10% y 7%.

RESULTADO ANALISIS

335



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$997 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
4041	5038	-997

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2023.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

4.2. RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0

El Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima al cierre de la vigencia 2023 NO presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	4041
	valor presupuestado	7596
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	48
	valor presupuestado	48
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	3993
	valor presupuestado	6905
Recurso de Capital	Valor recaudado	0
	valor presupuestado	642

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima fue de 53% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 52% y los recursos de capital no se recaudó.

Gastos

Distribución



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	4250	4543	293	94	4183	92
GASTOS DE SERVICIO A LA DEUDA	437	827	390	53	527	64
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	233	355	122	0	323	91
INVERSION	0	1870	1870	0	4	0
TOTAL	4920	7595	805	146	5037	247

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de funcionamiento con \$4.523 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de gasto de inversión con \$1.870, sigue Gasto de servicio a la deuda con \$827 millones, Gasto de Operación comercial con \$255 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	5038	*	100	66
	valor presupuestado		7596			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	4183	*	100	92
	valor presupuestado		4543			
Gasto de servicio a la deuda	Valor ejecutado	x 100 =	527	*	100	64
	valor presupuestado		827			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	323	*	100	91
	valor presupuestado		355			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima fue del 66% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron en un 92% durante la vigencia 2023 seguido de Gastos de servicio a la deuda con 64% y por ultimo Gasto de Operación Comercial con 91%.

CONCLUSIONES



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESVORABLE** del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$4.041 millones con 53%.
- ✓ Los Gastos del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a funcionamiento con \$4.183 millones seguido Gasto de Operación Comercial con \$323 millones por último Gastos de servicio a la deuda con \$527 millones.
- ✓ El Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima en la vigencia 2023 NO existe Reserva Presupuestal tampoco la Cuentas por pagar de la vigencia 2023.

HOSPITAL SANTA LUCIA DE CAJAMARCA TOLIMA VIGENCIA 2023

339

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital Santa Lucía del municipio de Cajamarca, 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	7.137	5.688	1.449	25%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	82	48	34	71%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1	1	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	4.328	2.822	1.506	53%
INVENTARIOS	65	65	-	0%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.501	2.572	(71)	-3%
OTROS ACTIVOS	156	179	(23)	-13%
PASIVOS	2.007	1.193	814	68%
CUENTAS POR PAGAR	1.808	1.042	766	74%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	197	151	46	30%
PATRIMONIO	5.130	4.495	635	14%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	5.130	4.495	635	14%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023 El Hospital Santa Lucía del municipio de Cajamarca Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$1.449 millones, es decir, un incremento del 25% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron \$814 millones, es decir, 68%, el Patrimonio incrementó \$635 millones, con 14% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

340

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con que incrementó \$1.506 millones, es decir, 25% debido a cobros pendiente por prestaciones en servicio de salud seguido de **Efectivo y equivalente al efectivo** con \$34, con 71% respectivamente con relación a la vigencia 2.022.

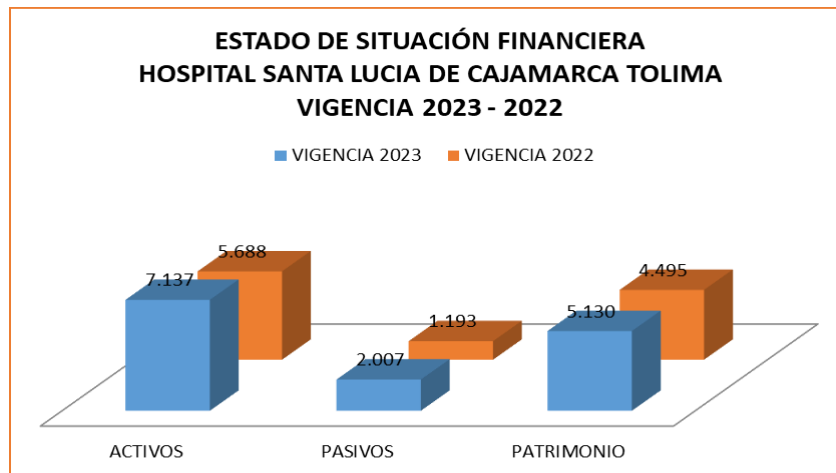
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 28% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: cuentas por pagar con \$766 millones, es decir, 74%, Aumentó los beneficios **a los empleados** con \$46 millones, con 30% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$635 millones equivalentes al 14%, donde la cuenta Resultado de ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$2.521 millones, con \$93 millones frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

HOSPITAL SANTA LUCIA DE CAJAMARCA TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	5.630	4.434	1.196	27%
GASTOS	2.962	1.779	1.183	66%
COSTOS	2.667	2.654	13	0%

Los ingresos, Gastos y costos de la entidad aumentaron en \$1.196, \$1.183 millones y %13 millones, es decir, el 27%, 66% y 1% con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN	
			\$	%
INGRESOS	5.630	4.434	1.196	27%
VENTA DE SERVICIOS	5.455	4.156	1.299	31%
SERVICIOS DE SALUD	5.524	4.187	1.337	32%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(69)	(30)	(39)	130%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	170	165	5	3%
SUBVENCIONES	170	165	5	3%
OTROS INGRESOS	4	112	(108)	-96%
FINANCIEROS	4	4	-	0%
INGRESOS DIVERSOS	-	108	(108)	-100%

Los Ingresos del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima aumentaron \$1.196 millones, es decir, 27% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios (Servicio de Salud) fue la mayor fuente de ingresos para el Hospital Santa Lucia, representadas con 32%, cuyo recaudo fue de \$5.524 millones en la vigencia 2023.

La Venta de Servicios aumento \$1.337 millones en la vigencia 2023, es decir, el 32%. **La Transferencia y Subvenciones** aumentaron con \$5 millones, con 3%.

GASTOS

342

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	2.962	1.779	1.183	66%
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	1.914	1.659	255	15%
SUELDOS Y SALARIOS	399	349	50	14%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	-	-	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	101	95	6	6%
APORTES OBRE LA NOMINA	18	17	1	6%
PRESTACIONES SOCIALES	135	104	31	30%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	95	115	(20)	-17%
GENERALES	1.151	972	179	18%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	12	5	7	140%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	173	92	81	88%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	-	-	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	91	91	-	0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	1	(1)	-100%
OTROS GASTOS	321	16	305	1906%
COMISIONES	1	3	(2)	-67%
FINANCIEROS	15	12	3	25%
GASTOS DIVERSOS	306	-	306	0%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	552	11	541	4918%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	552	11	541	4918%

Los Gastos presentaron una variación de \$1.183 millones, es decir, un incremento del 66% en relación con la vigencia 2022.

Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$255 millones, es decir, 15% seguido de **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$541 millones, con 4918%. La cuenta **otros gastos** incrementó con 1.906% es decir, \$305 millones con relación con la vigencia 2022.



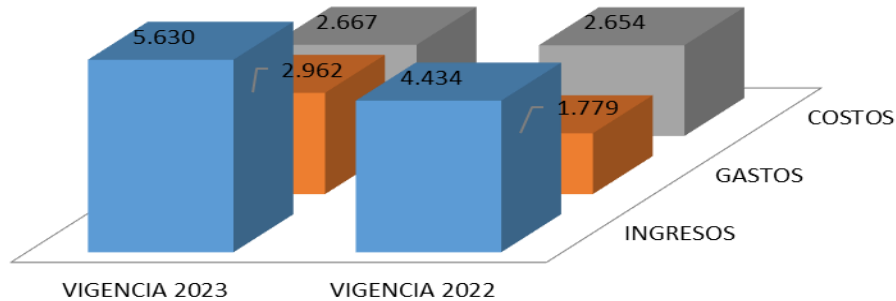
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL HOSPITAL SANTA LUCIA DE CAJAMARCA TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022

■ INGRESOS ■ GASTOS ■ COSTOS



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$552** millones el para la vigencia 2.022.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{2.436}{1.226} = 1.9869 \text{ pesos}$$



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Santa Lucía de Cajamarca Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1.9869 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$2.436 - Pasivo Corriente \$1.226 = \$1.210 millones

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$\frac{\text{Total Pasivo } 2.007}{\text{Total Activo } 7.137} \times 100 = 28\%$

Total Activo 7.137

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital Santa Lucía de Cajamarca Tolima, con 28% está siendo financiado por los acreedores.

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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 5.130}{\text{Activo Total } 7.137} = 72\%$

Activo Total 7.137

El porcentaje indica que el 72% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.286

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.286 = 279$ Días.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 9 meses (279 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Santa Lucía de Cajamarca Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital Santa Lucía de Cajamarca Tolima presenta una gestión Financiera Desfavorable ya que presentó un déficit en la vigencia 2023.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital Santa Lucía de Cajamarca aumentaron.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 9 **meses (279 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Santa Lucía de Cajamarca Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

**HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DEL CARMEN DE APICALA TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de dos mil doscientos setenta y nueve millones cuatrocientos treinta y cuatro mil cuarenta y cinco pesos **M/CTE (\$2.279.434.045)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$2.279 millones**, presentó modificaciones de **\$1.972 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2022 de **\$4.252 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
----------------------------	-------------------------------



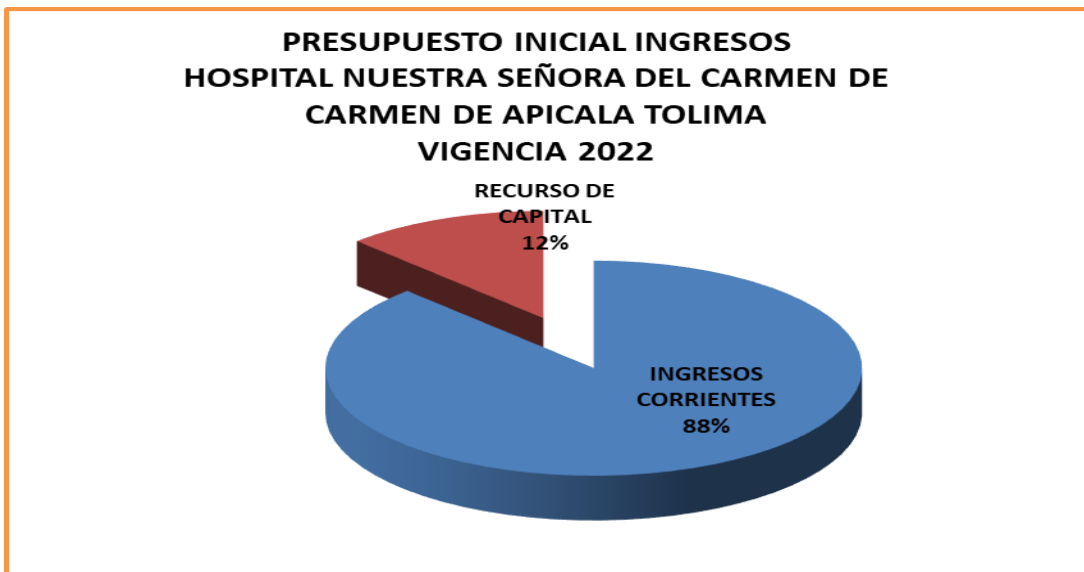
2.279

4.252

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$2.000 millones, con 88% seguido de Recurso de Capital con \$279 millones con 12%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$2.000 millones con 100%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima asciende a \$4.252 millones, de los cuales se recaudó \$2.728 Millones, es decir, 64%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$2.035 millones con 75% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$47 millones con 2% por ultimo recurso de capital con \$645 millones con 24%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$2.279 millones** presenta modificaciones por **\$1.972 millones** para un presupuesto definitivo de **\$4.252 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
2.279	4.252

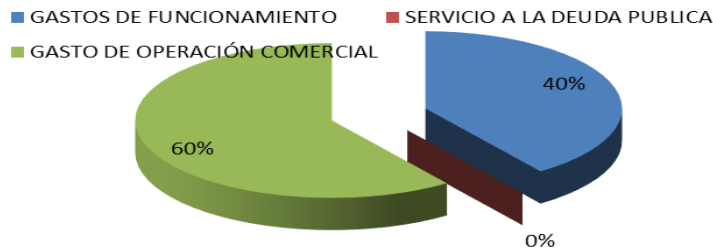
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima, asciende a \$2.279 millones, de los cuales \$1.366 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 60% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$913 millones con 40%.



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE CARMEN
DE APICALA TOLIMA
VIGENCIA 2023**



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima comprometió gastos por la suma de \$3.271 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.375 millones seguido de Gasto de servicio a la deuda con \$472 millones, Gastos de operación comercial con \$1.423 millones los cuales representan en su orden el 42%, 14%, y 44%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$543 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
2728	3271	-543

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0

El Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima al cierre de la vigencia 2022 NO presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

INDICADORES

Ingresos



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	2728
	valor presupuestado	4252
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	47
	valor presupuestado	47
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	2035
	valor presupuestado	3209
Recurso de Capital	Valor recaudado	645
	valor presupuestado	994

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima fue de 64% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 63% y los recursos de capital con 65%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	913	2227	1314	41	1375	62
GASTOS DE SERVICIO A LA DEUDA	0	471	471	0	472	100
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	1366	1552	186	0	1423	92
TOTAL	2279	4250	1971	54	3270	77

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de funcionamiento con \$2.227 millones es el de mayor incidencia dentro de este grupo, seguido de Operación Comercial con \$1.552 millones, Gasto de servicio de la deuda con \$471 millones.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	3271	*	100	77
	valor presupuestado		4252			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1375	*	100	62
	valor presupuestado		2227			
Gasto de servicio a la deuda	Valor ejecutado	x 100 =	472	*	100	100
	valor presupuestado		471			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	1423	*	100	92
	valor presupuestado		1552			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima fue del 77% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 62% durante la vigencia 2023 seguido de Gastos de servicio a la deuda con 100%, Gasto de operación comercial con 92%.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESIVORABLE** del Hospital Nuestra Señora del Carmen Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$2.728 millones con 64%.
- ✓ Los Gastos del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a funcionamiento con \$2.227 millones con 52% seguido Gasto de Operación Comercial con \$1.552 millones con 37%, por ultimo Gastos de servicio a la deuda con \$471 millones con 11%.
- ✓ El Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima en la vigencia 2023 NO existe Reserva Presupuestal tampoco la Cuentas por pagar de la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN DE CARMEN DE APICALA TOLIMA VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital Nuestra Señora del Carmen del municipio de Carmen de Apicala, 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

354

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	3.092	2.967	125	4%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6	68	(62)	-91%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	37	-	37	0%
CUENTAS POR COBRAR	1.555	1.291	264	20%
INVENTARIOS	55	78	(23)	-29%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.429	1.512	(83)	-5%
OTROS ACTIVOS	8	11	(3)	-27%
PASIVOS	1.719	1.738	(19)	-1%
CUENTAS POR PAGAR	1.165	1.142	23	2%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	299	404	(105)	-26%
OTROS PASIVOS	-	-	-	0%
PROVISIONES	254	191	63	33%
PATRIMONIO	1.372	1.228	144	12%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	1.372	1.228	144	12%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital Nuestra Señora del Carmen del municipio de Carmen de Apicala Tolima presentó una variación en sus Activos de \$125 millones, es decir, un incremento del 4% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron \$19 millones, es decir, 1%, el Patrimonio incrementó \$144 millones, con 12% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar que incrementó \$264 millones, es decir, el 20% seguido de **inversiones e instrumentos derivados** con \$37 millones, es decir, 100%, disminuyeron **Propiedad Planta y Equipo** con \$83 millones, es decir un 5% por último **inventarios** con \$23 millones, con 29% con relación a la vigencia 2.022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 56% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:



CONTRALORÍA

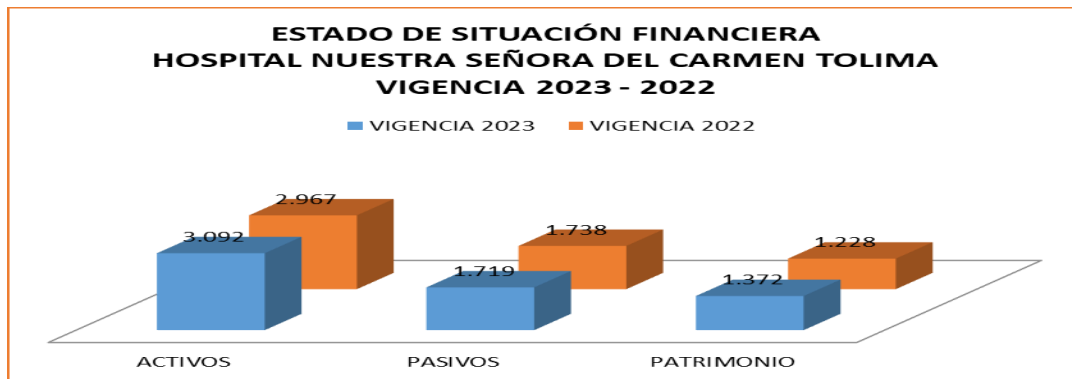
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Aumentaron: Provisiones con \$63 millones, con 33% debido a las provisiones de litigios y demandas que tiene en curso el hospital, de **Cuentas por pagar** con \$23 millones, es decir, 2%. Las cuentas **Beneficio a los empleados** disminuyeron con \$105 millones, con 26% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$144 millones equivalentes al 12%, donde la cuenta Resultado de ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$94 millones frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	3.342	2.703	639	24%
GASTOS	1.883	1.140	743	65%
COSTOS	1.459	1.562	- 103	-7%

Los ingresos y gastos de la entidad aumentaron en \$639 y \$743 millones, es decir, el 24% y 65% respectivamente, los costos disminuyeron \$103 millones con 7% con relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	3.342	2.703	639	24%
VENTA DE SERVICIOS	2.961	2.356	605	26%
SERVICIOS DE SALUD	2.995	2.477	518	21%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(34)	(121)	87	-72%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	139	167	(28)	-17%
SUBVENCIONES	139	167	(28)	-17%
OTROS INGRESOS	242	179	63	35%
FINANCIEROS	-	-	-	0%

Los Ingresos del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicalá Tolima incrementaron \$639 millones, es decir, 24% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios (Servicio de Salud) fue la mayor fuente de ingresos para el Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicalá, representadas con 21%, cuyo recaudo fue de \$2.995 millones en la vigencia 2023.

La Venta de Servicios incrementaron \$518 millones en la vigencia 2022, es decir, el 21%. **La Transferencia y Subvenciones** disminuyeron con \$28 millones, con 17%.

GASTOS

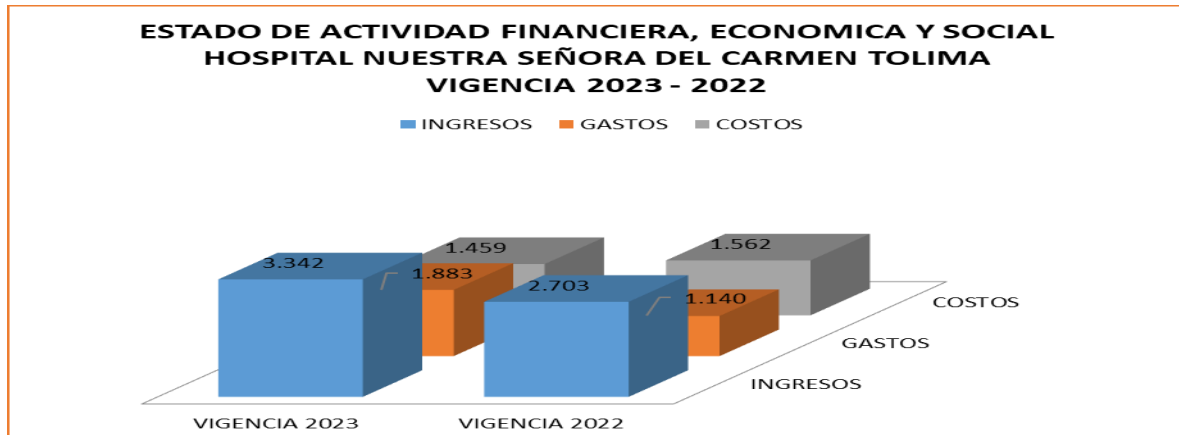


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.883	1.140	743	65%
DE ADMINSITRACION Y OPERACIÓN	1.091	918	173	19%
SUELDOS Y SALARIOS	334	277	57	21%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	40	48	(8)	-17%
APORTES OBRE LA NOMINA	17	17	-	0%
PRESTACIONES SOCIALES	125	120	5	4%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	20	-	20	0%
GENERALES	521	424	97	23%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	31	30	1	3%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	661	183	478	261%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	661	148	513	347%
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	-	-	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-	20	(20)	-100%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	-	15	(15)	-100%
OTROS GASTOS	-	2	(2)	-100%
GASTOS DIVERSOS	-	2	(2)	-100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	130	35	95	271%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	130	35	95	271%

Los Gastos presentaron una variación de \$743 millones, es decir, una disminución del 65% en relación con la vigencia 2022.

El Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$478 millones, es decir, 261% seguido de **Gastos de administración y operación** incrementó con 19% es decir, \$173 millones **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$95 millones, con 271% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

El Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$130** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

Activo Corriente 1.655 = 0,9627 pesos
Pasivo Corriente 1.719

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,9627 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$1.655 - Pasivo Corriente \$1.719 = (\$64) millones

El resultado indica que el ente territorial **NO** cuenta con suficientes recursos para operar

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 1.719 X 100 = 56%

Total Activo 3.092



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima, con 56% está siendo financiado por los acreedores.

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 1.372 = 44%

Activo Total 3.092

El porcentaje indica que el 44% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.900

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.900 = 189$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 6 meses (189 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

360

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicala Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Hospital, ya que logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Servicios**) para la vigencia 2023.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital Nuestra Señora del Carmen de Carmen de Apicalá incrementaron \$518 millones.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Prestaciones Sociales.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **6 meses (189 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Nuestra Señora del Carmen del Carmen de Apicala Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE FATIMA FLANDES TOLIMA

361

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital Nuestra Señora de Fatima Flandes Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva mediante en la suma de mil novecientos cincuenta y nueve millones quinientos cincuenta y seis mil pesos **M/CTE (\$1.959.556.000)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$1.959 millones**, presentó modificaciones de **\$1.139 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$3.099 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL

PRESUPUESTO

362



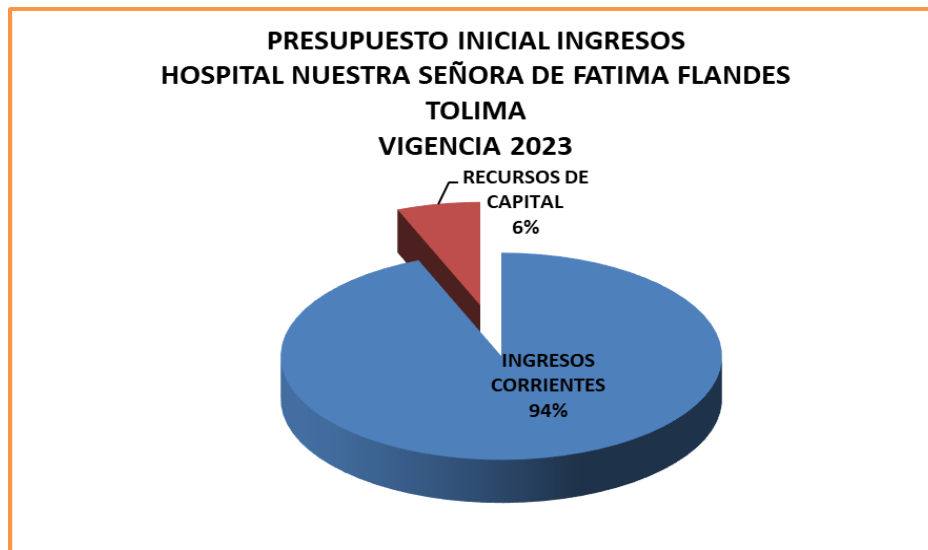
CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

	DEFINITIVO
1.959	3.099

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$1.838 millones, con 94% seguido de Recurso de Capital con \$120 millones con 6%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$1.838 millones con 100%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

363

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima asciende a \$3.099 millones, de los cuales se recaudó \$2.571 Millones, es decir, 83%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$1.654 millones con 64% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$147 millones con 6% por ultimo recurso de capital con \$769 millones con 30%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$1.959 millones** presenta modificaciones por **\$1.139 millones** para un presupuesto definitivo de **\$3.099 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.959	3.099

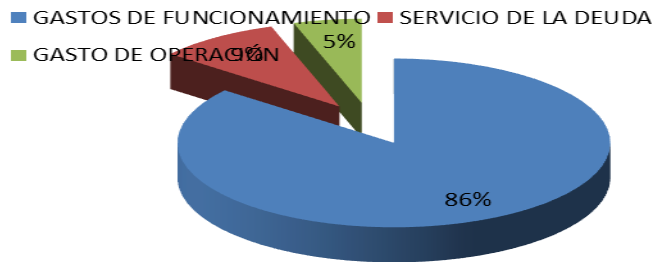
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima, asciende a \$1.959 millones, de los cuales \$1.679 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 86% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$100 millones con 5% y gasto de servicio de la deuda por valor de \$180 millones correspondiente al 9%.



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE FATIMA
FLANDES TOLIMA
VIGENCIA 2023**



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima comprometió gastos por la suma de \$2.650 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.919 millones seguido de Gasto de servicio a la deuda con \$277 millones, Gastos de Inversión \$400 millones e Gastos de operación comercial con \$53 millones los cuales representan en su orden el 72%, 10%, 15% y 3%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$79 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
2571	2650	-79



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	0	0	0

El Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima al cierre de la vigencia 2023 NO presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	2571	*	100	83
	valor presupuestado		3099			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	147	*	100	100
	valor presupuestado		147			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	1654	*	100	70
	valor presupuestado		2364			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	769	*	100	131
	valor presupuestado		587			

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima fue de 83% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 70% y los recursos de capital con 131%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1679	2316	637	72	1919	83
INVERSION	0	400	400	0	400	100
SERVICIO DE LA DEUDA	180	278	98	65	277	100
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	100	105	5	0	53	50
TOTAL	1959	3099	1140	63	2649	85

Fuente: Ejecución ppta

En la distribución del gasto el rubro de gasto de funcionamiento con \$2.316 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de inversión con \$400 millones, Gasto de servicio a la deuda con \$278 millones e Gasto de operación comercial con \$105 millones.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	2650	*	100	86
	valor presupuestado		3099			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1919	*	100	83
	valor presupuestado		2316			
INVERSION	Valor ejecutado	x 100 =	400	*	100	100
	valor presupuestado		400			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	53	*	100	50
	valor presupuestado		105			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima fue del 86% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 83% durante la vigencia 2023, Gasto de inversión con 100% por ultimo Gasto de Operación Comercial con 50%.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESVORABLE** del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$2.571 millones con 83%.
- ✓ Los Gastos del Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima durante la vigencia 2023 se ejecutaron de la siguiente manera: funcionamiento con \$1.919 millones con 72% seguido Gasto de Operación Comercial con \$53 millones con 3%, Gasto de Inversión con \$400 millones con 15% por último Gastos de servicio a la deuda con \$277 millones con 10%.
- ✓ El Hospital Nuestra Señora de Fátima Flandes Tolima en la vigencia 2023 NO existe Reserva Presupuestal tampoco la Cuentas por pagar de la vigencia 2023.

**HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE FATIMA DE FLANDES TOLIMA
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital Señora de Fátima de Flandes 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	3.244	2.728	516	19%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	297	448	(151)	-34%
CUENTAS POR COBRAR	1.747	1.652	95	6%
INVENTARIOS	36	9	27	300%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.162	617	545	88%
PASIVOS	1.241	1.474	(233)	-16%
CUENTAS POR PAGAR	480	689	(209)	-30%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	70	94	(24)	-26%
PROVISIONES	691	691	-	0%
PATRIMONIO	2.003	1.254	749	60%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	2.003	1.254	749	60%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$516 millones, es decir, un incremento del 19% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron \$233 millones, es decir, 16%, el Patrimonio incrementó \$749 millones, con 60% en relación a la vigencia 2022.

369



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad planta y equipo y Efectivo y equivalente al efectivo incremento \$545 millones, es decir un 88%, seguido de las **Cuentas por cobrar** que incrementó \$95 millones, es decir, 6% seguido de **Inventarios** con 300%, es decir \$27 millones respectivamente con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 38% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

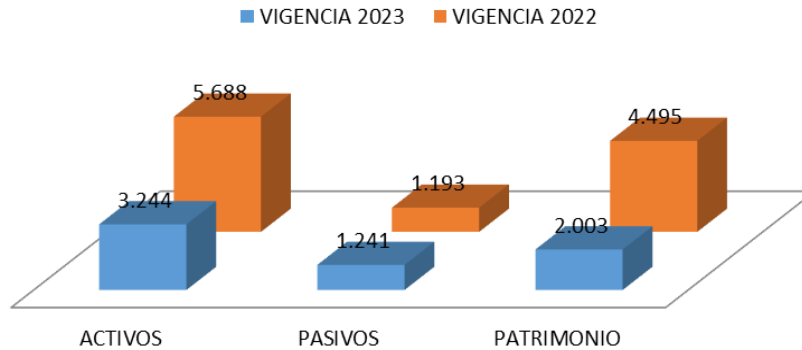
Disminuyeron: Cuentas por pagar con \$209 millones con respecto a la vigencia 2022 es decir un 30%, **Beneficio a los empleados** con \$24 millones, es decir, 26% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$749 millones equivalentes al 60% frente a la vigencia 2022.



**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE FATIMA DE FLANDES
TOLIMA
VIGENCIA 2023 - 2022**



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE FATIMA DE FLANDES A TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	4.191	2.570	1.621	63%
GASTOS	2.587	2.047	540	26%
COSTOS	851	716	135	19%

Los ingresos, Gastos y costos de la entidad aumentaron en \$1.621 millones, \$540 millones y \$135 millones, es decir, el 63%, 26% y 19% respectivamente con relación de la vigencia 2022.

INGRESOS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	4.191	2.570	1.621	63%
VENTA DE SERVICIOS	3.468	2.124	1.344	63%
SERVICIOS DE SALUD	3.468	2.128	1.340	63%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-	(4)	4	-100%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	60	446	(386)	-87%
SUBVENCIONES	60	446	(386)	-87%
OTROS INGRESOS	663	-	663	100%
INGRESOS DIVERSOS	663	-	663	100%

Los Ingresos del Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima aumentaron \$1.621 millones, es decir, 63% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios (Servicio de Salud) fue la mayor fuente de ingresos para el Hospital Señora de Fátima, cuyo recaudo fue de \$3.468 millones en la vigencia 2023

La Venta de Servicios aumentaron \$1.344 millones en la vigencia 2023, es decir, el 63%. **La Transferencia y Subvenciones** disminuyeron \$386 millones, con 87%.

GASTOS

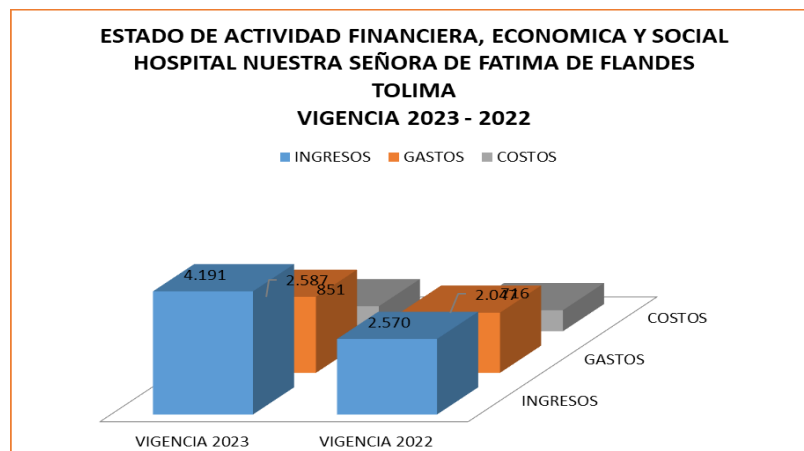


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	2.587	2.047	540	26%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.191	889	302	34%
SUELDOS Y SALARIOS	151	133	18	14%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	42	53	(11)	-21%
APORTES SOBRE LA NOMINA	10	15	(5)	-33%
PRESTACIONES SOCIALES	80	72	8	11%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8	7	1	14%
GENERALES	890	561	329	59%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	9	47	(38)	-81%
DE VENTAS	-	7	(7)	-100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.293	93	1.200	1290%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	1.130	-	1.130	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	162	93	69	74%
OTROS GASTOS	102	1.058	(956)	-90%
FINANCIEROS	16	21	(5)	-24%
GASTOS DIVERSOS	3	947	(944)	0%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	83	89	(6)	0%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	752	(192)	944	-492%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	752	(192)	944	-492%

Los Gastos presentaron una variación de \$540 millones, es decir, un aumento del 26% en relación con la vigencia 2022.

La cuenta **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** fue la más representativa, presentó un aumento de \$1.200 millones, es decir, 1.290% seguido de **Gastos de administración y operación** con \$302 millones, con 34% con relación con la vigencia 2022.



373

EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$752** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 2.082}{\text{Pasivo Corriente } 550} = 3.785 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima debe a corto plazo, cuenta con 3.785 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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.

$$\text{Activo corriente } \$2.082 \quad - \text{Pasivo Corriente } \$550 \quad = \$1.532 \text{ millones}$$

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

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 1.241 X 100 = 38%

Total Activo 3.244

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima, con 38% está siendo financiado por los acreedores.

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 2.003 = 62%

Activo Total 3.244

El porcentaje indica que el 62% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 0.993

Días de Rotación de cartera = 360 / 0.993 = 362 Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 12 meses (362 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

✓ El Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023, mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Hospital, ya que logró entre otros, incrementar los recursos (Venta de Servicios).

375



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima aumentaron.
- ✓ Una vez revisados los estados financieros cargados en la página del CHIP y los enviados por el municipio, hay valores que no coinciden con los cargados en el aplicativo.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **12 meses (362 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Señora de Fátima de Flandes Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

HOSPITAL SAN ANTONIO DE HERVEO TOLIMA VIGENCIA 2023 (Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital San Antonio de herveo Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y CINCO MILLONES CUARENTA Y SIETE MIL TRESCIENTOS CINCUENTA Y NUEVE PESOS **M/CTE (\$1.355.047.359)**.

376

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital San Antonio de Herveo Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$1.355 millones**, presentó modificaciones de **\$1.971 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$3.326 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.355	3.326

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

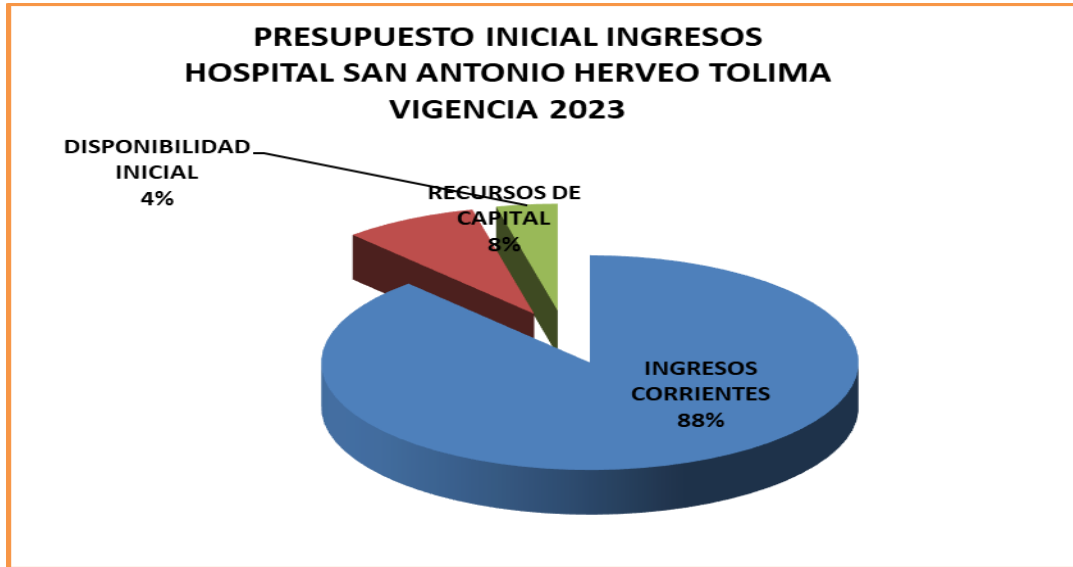
El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$1.194 millones, con 88% seguido de Recurso de Capital con \$110 millones con 8% y disponibilidad inicial con \$50 millones con 4% con respecto a la vigencia anterior.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital San Antonio de Herveo Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$1.193 millones con 100%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital San Antonio de Herveo Tolima asciende a \$3.326 millones, de los cuales se recaudó \$2.687 Millones, es decir, 81%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$2.333 millones con 87% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$228 millones con 8% por último recurso de capital con \$125 millones con 5%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

378

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

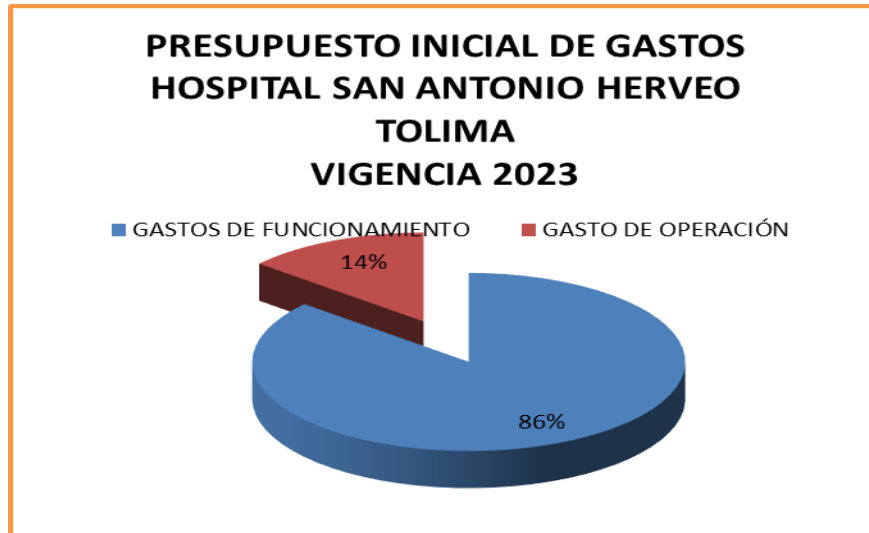
El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital San Antonio de Herveo Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$1.244 millones** presenta modificaciones por **\$2.034 millones** para un presupuesto definitivo de **\$3.279 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.244	3.279

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital San Antonio de Herveo Tolima, asciende a \$1.244 millones, de los cuales \$1.073 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 86% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$171 millones con 14%.



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital San Antonio de Herveo Tolima comprometió gastos por la suma de \$2.265 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.579 millones

379



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

seguido de Gastos de Inversión \$580 millones en Gastos de operación comercial con \$106 millones los cuales representan en su orden el 69%, 26%, y 05%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital San Antonio de Herveo Tolima a diciembre 31 de 2024, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superávit presupuestal** por la suma de \$422 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
2687	2265	422

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

380

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital San Antonio de Herveo Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	111	111	111

El Hospital San Antonio de Herveo Tolima al cierre de la vigencia 2022 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$111 millones.

INDICADORES

Ingresos

381



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	2687
	valor presupuestado	3326
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	228
	valor presupuestado	228
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	2333
	valor presupuestado	2987
Recurso de Capital	Valor recaudado	125
	valor presupuestado	110

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital San Antonio de Herveo Tolima fue de 81% donde la Disponibilidad inicial tuvo un 100% de ejecución, seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 78% y los recursos de capital con 114%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1073	1760	687	61	1579	90
INVERSION	0	1314	1314	0	580	44
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	171	203	32	0	106	52
TOTAL	1244	3277	2033	38	2265	69

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de gasto de funcionamiento con \$1.760 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de inversión con \$1.314 millones e Gasto de operación comercial con \$203 millones.

Cumplimiento



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	2265	*	100	69
	valor presupuestado		3279			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1579	*	100	90
	valor presupuestado		1760			
INVERSION	Valor ejecutado	x 100 =	580	*	100	44
	valor presupuestado		1314			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	106	*	100	52
	valor presupuestado		203			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital San Antonio de Herveo Tolima fue del 69% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 90% durante la vigencia 2023 seguido de Gastos de inversión con 4% por ultimo Gasto de Operación Comercial con 52%.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** del Hospital San Antonio de Herveo Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital San Antonio de Herveo Tolima presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$2.687 millones con 81%.
- ✓ El Hospital San Antonio de Herveo Tolima en la vigencia 2023 NO existieron Reserva Presupuestal pero si cuentas por pagar que venían de la vigencia 2022.

HOSPITAL SAN ANTONIO DE HERVEO TOLIMA VIGENCIA 2023

383

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital San Antonio del municipio de Herveo, 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	4.767	3.709	1.058	29%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	446	228	218	96%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	1	1	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	1.308	1.186	122	10%
MATERIALES Y SUMINISTROS	102	13	89	685%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.127	2.445	682	28%
DETERIORO	(274)	(221)	(53)	24%
OTROS ACTIVOS	55	55	-	0%
PASIVOS	136	125	11	9%
CUENTAS POR PAGAR	19	17	2	12%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	19	1	18	1800%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	50	-	50	100%
RECURSOS A FAVOR DE TERCERO	44	87	(43)	-49%
PATRIMONIO	4.630	3.584	1.046	29%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	4.630	3.584	1.046	29%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital San Antonio del municipio de Herveo Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$1.058 millones, es decir, un incremento del 29% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron \$11 millones, es decir, 9%, el Patrimonio incrementó \$1.046 millones, con 29% en relación a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad planta y equipo con \$682 millones, es decir, 28% debido a las construcciones en curso que viene realizando el hospital, seguido de **Efectivo y equivalente al efectivo** que incremento \$218 millones con 96%, las **Cuentas por cobrar** incrementó en \$122 millones, es decir, 10% y **Materiales y suministros** con \$89 millones, que corresponde al 685% con relación a la vigencia 2.022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 3% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Beneficio a los empleados con \$50 millones, es decir un 100% correspondiente a la causación de los beneficios de los empleados seguido de **Impuestos y contribuciones** con \$18 millones con 1800%. Disminuyeron **Recursos a favor de terceros** con \$43 millones, con 49% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

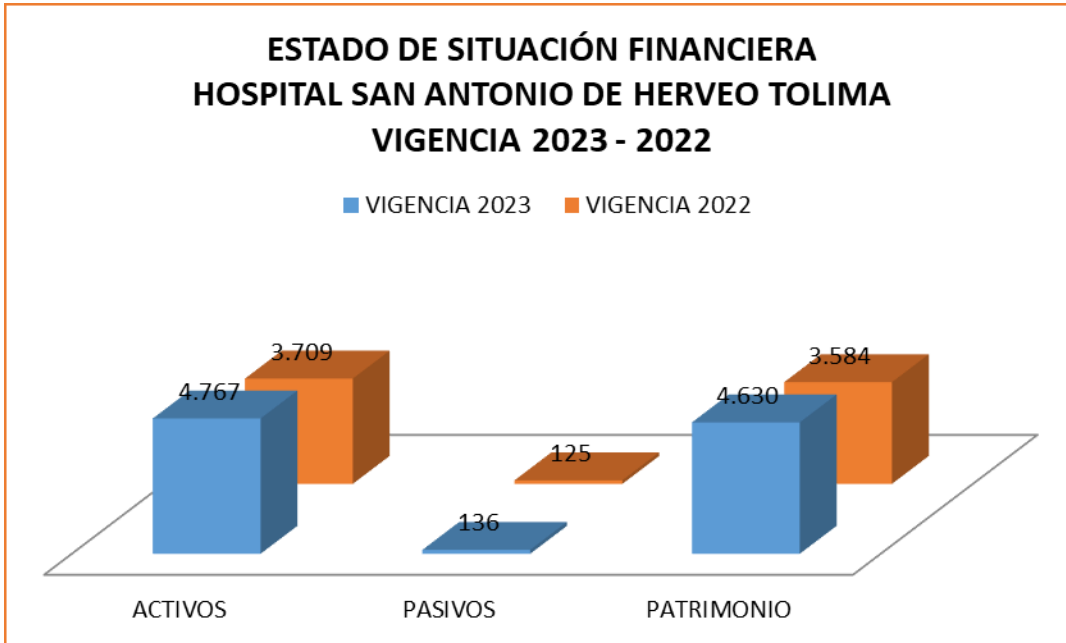
Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$1.046 millones equivalentes al 29%, donde la cuenta Resultado de ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$1.224 millones, con 34% frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL SAN ANTONIO DE HERVEO TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	2.656	2.684	- 28	-1%
GASTOS	2.019	1.829	190	10%
COSTOS	636	855	- 219	-26%

Los ingresos, y Costos de la entidad disminuyeron en \$28 millones y \$219 millones, es decir, 1%, y 26% y los gastos aumentaron en \$190 millones es decir un 10% respectivamente con relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	2.656	2.684	(28)	-1%
VENTA DE SERVICIOS	1.483	1.238	245	20%
SERVICIOS DE SALUD	1.483	1.238	245	20%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.104	1.394	(290)	-21%
SUBVENCIONES	1.104	1.394	(290)	-21%
OTROS INGRESOS	66	51	15	29%
INGRESOS DIVERSOS	66	51	15	29%

Los Ingresos del Hospital San Antonio de Herveo Tolima disminuyeron \$28 millones, es decir, 1% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumentaron \$245 millones en la vigencia 2023, es decir, el 20%. **La Transferencia y Subvenciones** disminuyeron con \$290 millones, con 21% y los **otros ingresos** aumentaron \$15 millones, con 29% respecto a la vigencia 2022.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	2.019	1.829	190	10%
DE ADMINSITRACION Y OPERACIÓN	689	601	88	15%
SUELDOS Y SALARIOS	114	139	(25)	-18%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3	3	-	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	50	35	15	43%
APORTES SOBRE LA NOMINA	5	5	-	0%
PRESTACIONES SOCIALES	29	64	(35)	-55%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2	3	(1)	0%
GENERALES	483	348	135	39%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1	2	(1)	-50%
DETERIORO	53	-	53	100%
OTROS GASTOS	229	3	226	7533%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.046	1.224	(178)	-15%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.046	1.224	(178)	-15%

Los Gastos presentaron una variación de \$190 millones, es decir, un incremento del 10% en relación con la vigencia 2022.

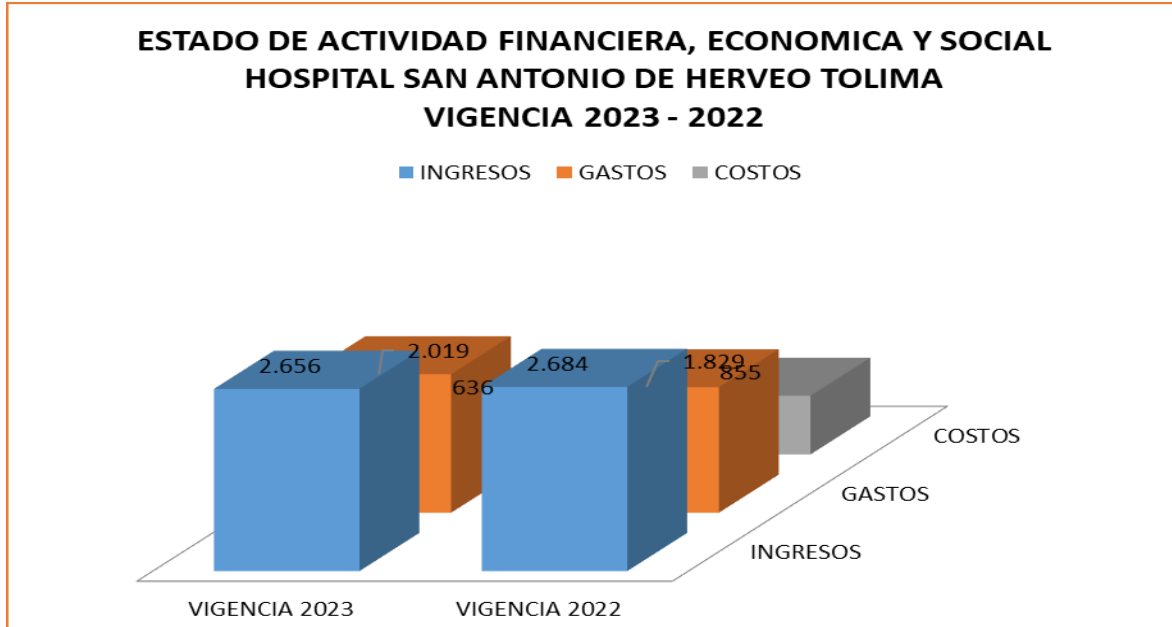


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Los Otros gastos fueron las más representativas, presentaron un incremento de \$226 millones, es decir, 7533% seguido de **Gastos de Administración y operación** con \$88 millones, con 15%, seguido de **Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones** con \$53 millones con 100%. La cuenta **Cierre de ingresos, gastos y costos** disminuyó con 15% es decir, \$178 millones con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Antonio de Herveo Tolima, obtuvo un déficit del ejercicio de **\$178** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Activo Corriente 1.430 = 10.514 pesos

Pasivo Corriente 136

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital San Antonio de Herveo Tolima debe a corto plazo, cuenta con 10.514 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$1.430 -Pasivo Corriente \$136 = \$1.294 millones

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

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 136 X 100 = 3%

Total Activo 4.767

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital San Antonio de Herveo Tolima, con 3% está siendo financiado por los acreedores.

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 4.630 = 97%

Activo Total 4.767

El porcentaje indica que el 97% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.517

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.517 = 237$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 8 meses (237 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Santa Lucía de Cajamarca Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital San Antonio de Herveo Tolima presenta una gestión Financiera desfavorable en la vigencia 2023 ya que presentó un déficit en la vigencia 2023.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital San Antonio de Herveo aumentaron.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Prestaciones sociales.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **8 meses (237 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Antonio de Herveo Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

HOSPITAL SUMAPAZ DE ICONONZO TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de DOS MIL QUINIENTOS VEINTE MILLONES CIENTO NOVENTA Y SIETE MIL CUATROCIENTOS DIECISIETE PESOS **M/CTE (\$2.520.197.417)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima para la vigencia fiscal 2022 fue aprobado en la cuantía de **\$2.520 millones**, presentó modificaciones de **\$969 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$3.489 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
----------------------------	-------------------------------



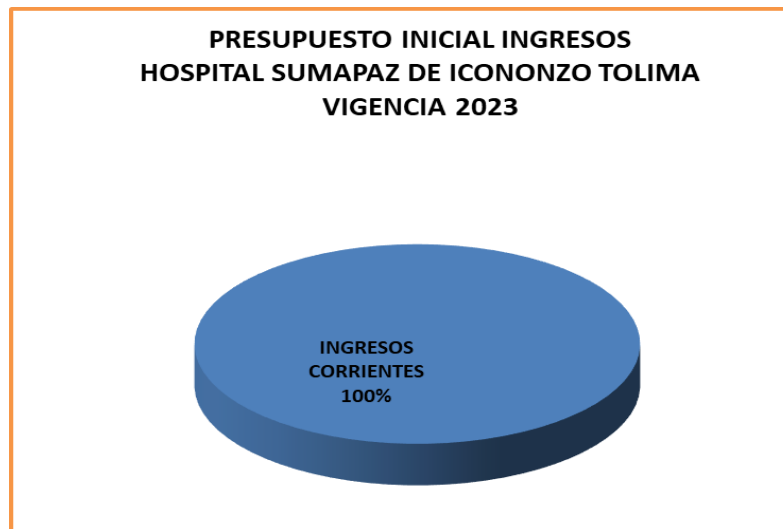
2.520

3.489

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$2.520 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$2.520 millones con 100%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima asciende a \$3.489 millones, de los cuales se recaudó \$3.175 Millones, es decir, 91%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$2.854 millones con 90% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$321 millones con 10%

392

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$2.473 millones** presenta modificaciones por **\$685 millones** para un presupuesto definitivo de **\$3.158 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
2.473	3.158

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

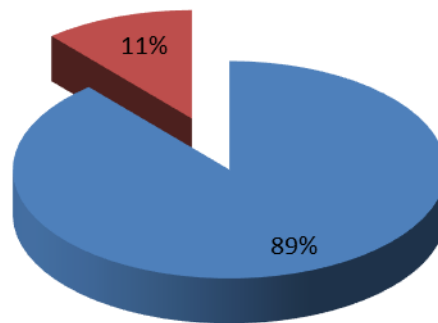
PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima, asciende a \$2.473 millones, de los cuales \$2.143 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 89% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$278 millones con 11%.



PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS HOSPITAL SUMAPAZ DE ICONONZO TOLIMA VIGENCIA 2023

■ GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ■ GASTO DE OPERACIÓN



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima comprometió gastos por la suma de \$2.844 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.499 millones seguido de Gastos de operación comercial con \$344 millones los cuales representan en su orden el 88% y 12%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$324 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
2520	2844	-324

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	265	265	262

El Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima al cierre de la vigencia 2023, presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$265 millones.

INDICADORES

395

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	3175	*	100	91
	valor presupuestado		3489			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	321	*	100	100
	valor presupuestado		321			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	2854	*	100	90
	valor presupuestado		3168			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	0	*	100	0
	valor presupuestado		0			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima fue de 91% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 90%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	2194	2770	576	79	2499	90
INVERSION	0	2	2	0	0	0
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	278	385	107	0	344	89
TOTAL	2472	3157	685	78	2843	90

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de gastos de funcionamiento con \$2.770 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de operación comercial con \$385 millones, e Gasto de inversión con \$2 millones.

Cumplimiento

396



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	2844	*	100	90
	valor presupuestado		3158			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	2770	*	100	111
	valor presupuestado		2499			
INVERSION	Valor ejecutado	x 100 =	0	*	100	0
	valor presupuestado		2			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	344	*	100	89
	valor presupuestado		385			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima fue del 90% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 11% durante la vigencia 2023 seguido de Gasto de inversión con 0% por ultimo Gasto de Operación Comercial con 89%.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESVORABLE** del Hospital Sumapaz Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$3.175 millones con 91%.
- ✓ La ejecución de los Gastos del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a funcionamiento con \$2.499 millones con 88% y seguido de los Gastos de Operación Comercial con \$344 millones con 12%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

**HOSPITAL SUMAPAZ DE ICONONZO TOLIMA
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital Sumapaz de Icononzo, 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

398

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	4.413	4.479	(66)	-1%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	127	321	(194)	-60%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	-	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	1.517	1.235	282	23%
DETERIORO	(149)	(90)	(59)	66%
INVENTARIOS	43	25	18	72%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.869	2.987	(118)	-4%
OTROS ACTIVOS	4	-	4	0%
PASIVOS	367	554	(187)	-34%
CUENTAS POR PAGAR	83	237	(154)	-65%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	234	259	(25)	-10%
IMPUESTOS POR PAGAR	3	12	(9)	-75%
PROVISIONES	45	45	-	100%
PATRIMONIO	4.046	3.925	121	3%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	4.046	3.925	121	3%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$66 millones, es decir, una disminución del 1% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron \$187 millones, es decir, 34%, el Patrimonio incrementó \$121 millones, con 3% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con que incrementó \$282 millones, es decir, 23% debido a cobros pendiente por prestaciones en servicio de salud seguido de **Inventarios** con 72%, es decir \$18 millones, Disminuyo la **Propiedad planta y equipo y Efectivo y equivalente al efectivo** con \$118 millones y \$194 millones, con 4% y 60% respectivamente con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 8% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

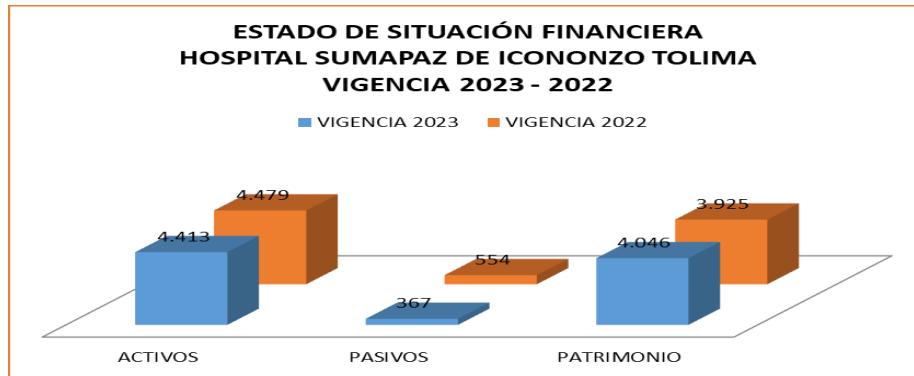


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Disminuyeron: cuentas por pagar con \$154 millones, es decir, 65%, seguido de **Beneficios a los empleados** que disminuyó en \$25 millones, con 10% y aumentaron las **provisiones** en \$45 millones correspondientes al 100% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$121 millones equivalentes al 3%, donde la cuenta Resultado de ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$276 millones frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL SUMAPAZ DE ICONONZO TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	3.250	2.821	429	15%
GASTOS	1.090	1.068	22	2%
COSTOS	2.159	1.752	407	23%

Los ingresos, Gastos y costos de la entidad aumentaron en \$429 \$22 y \$407 millones, es decir, el 15%, 2% y 23% respectivamente con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	3.250	2.821	429	15%
VENTA DE SERVICIOS	2.910	2.314	596	26%
SERVICIOS DE SALUD	2.910	2.314	596	26%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	337	490	(153)	-31%
SUBVENCIONES	337	490	(153)	-31%
OTROS INGRESOS	2	16	(14)	-88%
INGRESOS DIVERSOS	2	16	(14)	-88%

Los Ingresos del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima aumentaron \$429 millones, es decir, 15% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumentaron \$596 millones en la vigencia 2023, es decir, el 26%. La **Transferencia y Subvenciones** disminuyeron \$153 millones, con 31% y **otros ingresos** disminuyeron \$14 millones, con 88%.

GASTOS

401

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

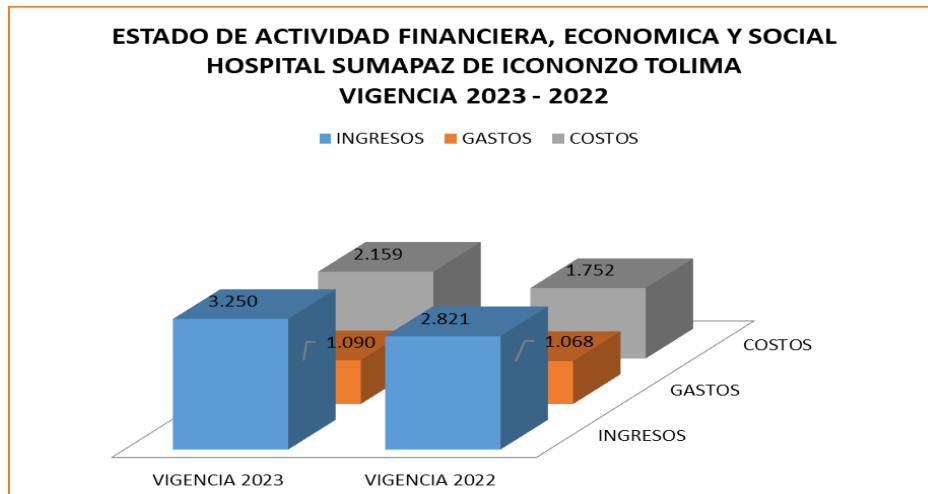
CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.090	1.068	22	2%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	954	708	246	35%
SUELDOS Y SALARIOS	47	100	(53)	-53%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1	27	(26)	-96%
APORTES SOBRE LA NOMINA	1	23	(22)	-96%
PRESTACIONES SOCIALES	10	102	(92)	-90%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	-	5	(5)	-100%
GENERALES	885	447	438	98%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	7	2	5	250%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	96	-	96	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	96	-	96	100%
OTROS GASTOS	9	104	(95)	-91%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	30	255	(225)	-88%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	30	255	(225)	-88%

Los Gastos presentaron una variación de \$22 millones, es decir, un aumento del 2% en relación con la vigencia 2022.

Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$246 millones, es decir, 35%, disminuyeron **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$225 millones, con 88% y la cuenta otros gastos que disminuyó en \$95 millones, es decir un 91%. La cuenta **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** incrementó con 96% es decir, \$100 millones con relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$30** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 1.012}{\text{Pasivo Corriente } 38} = 26.63 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima debe a corto plazo, cuenta con 26.63 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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 \$1.012 -Pasivo Corriente \$38 = \$974 millones

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$\frac{\text{Total Pasivo } 367}{\text{Total Activo } 4.413} \times 100 = 8\%$

Total Activo 4.413

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima, con 8% está siendo financiado por los acreedores

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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 4.046}{\text{Activo Total } 4.413} = 92\%$

Activo Total 4.413

El porcentaje indica que el 92% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 2.220

Días de Rotación de cartera = $360 / 2.220 = 162$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 5 meses (162 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

404

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Hospital.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital Sumapaz de Icononzo aumentaron en \$596 millones.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Gastos de personal diversos.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **5 meses (162 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Sumapaz de Icononzo Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

**HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2022 del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de cuatro mil trescientos setenta y ocho millones ciento setenta y siete mil trescientos dos pesos **M/CTE (\$4.378.177.302)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

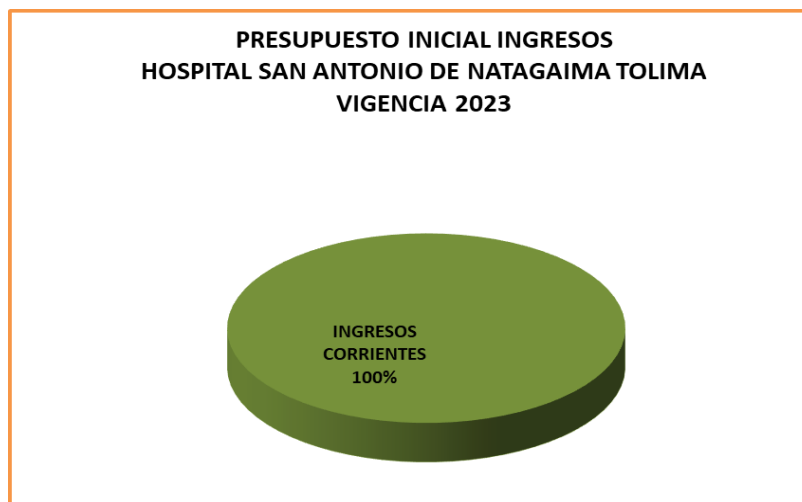
El presupuesto de Ingresos del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$4.378 millones**, presentó modificaciones de **\$961 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$4.993 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
4.163	5.339

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$4.378 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud fue la mayor fuente de ingresos con \$4.219 millones con 96%, seguido de Transferencia Corrientes con \$115 millones con 3% y por último las contribuciones con \$43 millones con 1% respecto a la vigencia 2022.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima asciende a \$5.339 millones, de los cuales se recaudó \$4.203 Millones, es decir, 79%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$4.183 millones con 99% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$19 millones con 1%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

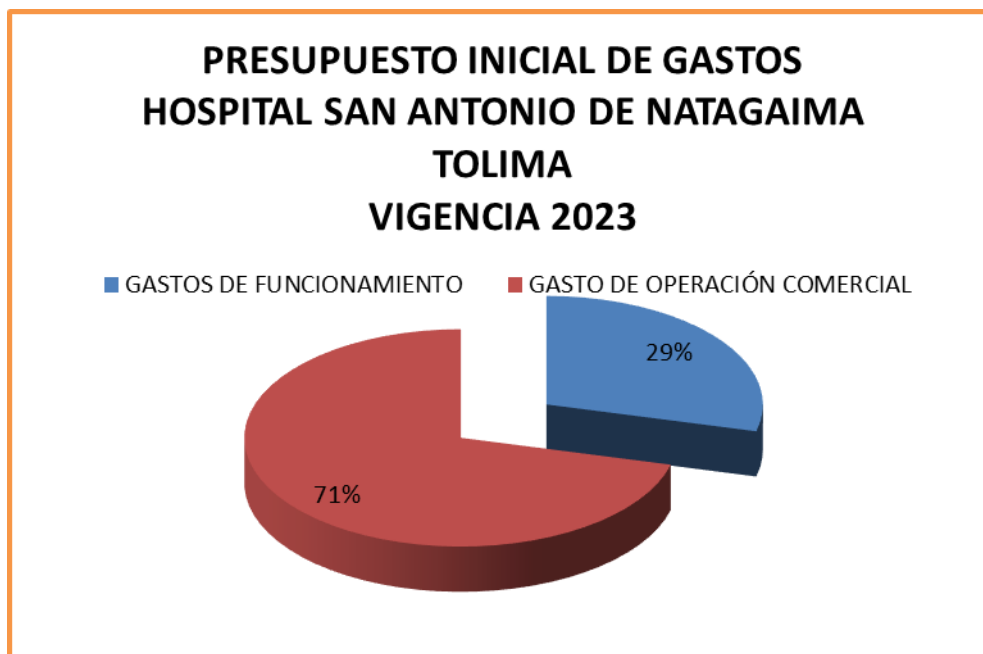
El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$3.765 millones** presenta modificaciones por **\$930 millones** para un presupuesto definitivo de **\$4.695 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
3.765	4.695

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima, asciende a \$3.765 millones, de los cuales \$1.091 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 29% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$2.674 millones con 71%.



408



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital San Antonio de Natagaima Tolima comprometió gastos por la suma de \$4.503 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.330 millones seguido de Gastos de operación comercial con \$3.173 millones los cuales representan en su orden el 30% y 70%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$300 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
4203	4503	-300

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital San Antonio de Natagaima Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	634	634	634

El Hospital San Antonio de Natagaima Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar por valor de \$634 millones de la vigencia 2022.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	4203
	valor presupuestado	5339
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	19
	valor presupuestado	19
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	4183
	valor presupuestado	5319
Recurso de Capital	Valor recaudado	0
	valor presupuestado	0

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima fue de 79% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 79% y los recursos de capital no se recaudó.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1091	1394	303	78	1330	95
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	2674	3301	627	81	3173	96
TOTAL	3765	4695	930	159	4503	192

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Operación Comercial con \$3.301 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de funcionamiento con \$1.394 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
	Valor ejecutado	x 100 =		*		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	4503	*	100	96
	valor presupuestado		4695			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1330	*	100	95
	valor presupuestado		1394			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	3173	*	100	96
	valor presupuestado		3301			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima fue del 96% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 95% durante la vigencia 2023 por ultimo Gasto de Operación Comercial con 96%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESVORABLE** del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital San Antonio de Natagaima Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$4.203 millones con 79%.
- ✓ Los Gastos ejecutados del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a funcionamiento con \$1.160 millones seguido Gasto de Operación Comercial con \$2.707 millones por último Gastos de Inversión con \$205 millones.
- ✓ El Hospital San Antonio de Natagaima Tolima en la vigencia 2023 NO existe Reserva Presupuestal por sí las Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

**HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA TOLIMA
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital San Antonio del municipio de Natagaima, 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	6.175	5.962	213	4%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	19	19	-	0%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	24	24	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	2.903	2.558	345	13%
INVENTARIOS	276	293	(17)	-6%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.848	2.905	(57)	-2%
OTROS ACTIVOS	101	161	(60)	-37%
PASIVOS	1.829	1.602	227	14%
CUENTAS POR PAGAR	1.391	1.123	268	24%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	416	325	91	28%
PROVISIONES	20	146	(126)	-86%
OTROS PASIVOS	-	7	(7)	-100%
PATRIMONIO	4.345	4.360	(15)	0%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	4.345	4.360	(15)	0%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital San Antonio del municipio de Natagaima Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$213 millones, es decir, un



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

incremento del 4% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron \$227 millones, es decir, 14%, el Patrimonio disminuyó \$15 millones en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con que incrementó \$345 millones, es decir, 13% debido a cobros pendiente por prestaciones en servicio de salud especialmente la facturación radicada, disminuyó la cuenta **Otros Activos** con \$60 millones, con 37%, la **Propiedad planta y equipo** con \$57 millones, es decir, 2%, e **Inventarios** con 6%, correspondiente a \$17 millones con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 30% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Cuentas por pagar con \$227 millones, es decir, 14% correspondiente a compra de bienes, prestación de servicios de contratistas, gravámenes, contribuciones, operaciones de carácter laboral y descuentos de nómina seguido de **Beneficio a los empleados** con \$91 millones con 28%. Disminuyeron **Provisiones** con \$126 millones con 86% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

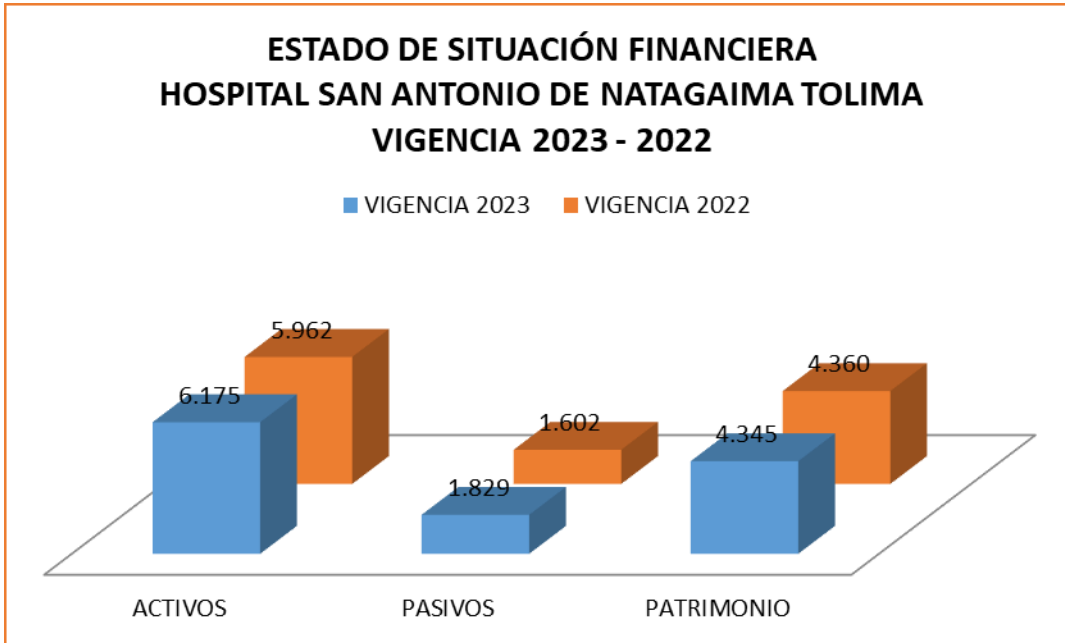
Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$15 millones equivalentes al 1%, donde la cuenta Resultado de ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$543 millones frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL SAN ANTONIO DE NATAGAIMA TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	4.747	4.291	456	11%
GASTOS	2.045	2.269	- 224	-10%
COSTOS	2.701	2.021	680	34%

Los ingresos y Costos de la entidad aumentaron en \$456 y \$680 millones, es decir, 11%, y 34% y los gastos disminuyeron en \$224 millones, es decir 10% respectivamente con relación con la vigencia 2022.

415

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	4.747	4.291	456	11%
VENTA DE SERVICIOS	4.439	4.087	352	9%
SERVICIOS DE SALUD	4.450	4.096	354	9%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(10)	(8)	(2)	25%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	260	177	83	47%
SUBVENCIONES	260	177	83	47%
OTROS INGRESOS	46	27	19	70%
INGRESOS DIVERSOS	46	27	19	70%

Los Ingresos del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima incrementaron \$456 millones, es decir, 1% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumentaron \$354 millones en la vigencia 2022, es decir, el 9%. **La Transferencia y Subvenciones** aumentaron con \$83 millones, con 47%.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	2.045	2.269	(224)	-10%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.947	1.566	381	24%
SUELDOS Y SALARIOS	409	448	(39)	-9%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	90	78	12	15%
APORTES SOBRE LA NOMINA	16	13	3	23%
PRESTACIONES SOCIALES	286	329	(43)	-13%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	246	191	55	29%
GENERALES	881	501	380	76%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	16	3	13	433%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	186	122	64	52%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	65	-	65	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	120	120	-	0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	2	(2)	-100%
OTROS GASTOS	39	150	(111)	-74%
FINANCIEROS	2	1	1	100%
GASTOS DIVERSOS	35	149	(114)	-77%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(127)	430	(557)	-130%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(127)	430	(557)	-130%



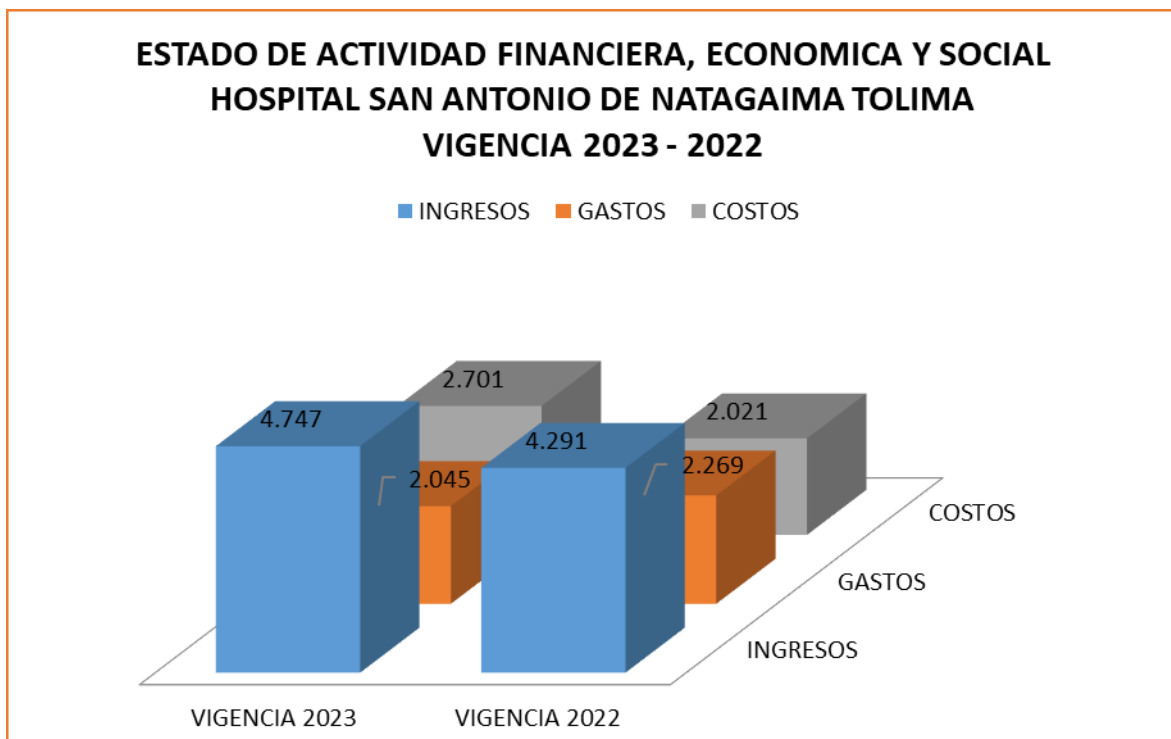
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Los Gastos presentaron una variación de \$224 millones, es decir, tuvieron una disminución del 10% en relación con la vigencia 2022.

Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un incremento de \$381 millones, es decir, 24% seguido de **Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones** con \$64 millones con 52%, las cuentas que disminuyeron fueron **Otros Gastos** con \$111 millones, con 74% y La cuenta **Cierre de ingresos, gastos y costos** disminuyó con 130% es decir, \$557 millones con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Antonio de Natagaima Tolima, obtuvo un déficit del ejercicio de **\$127 millones** el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 1.589}{\text{Pasivo Corriente } 1.515} = 1,048 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital San Antonio de Natagaima Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1,048 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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.

$$\text{Activo corriente } \$1.589 - \text{Pasivo Corriente } \$1.515 = \$74 \text{ millones}$$

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$$\frac{\text{Total Pasivo } 1.829}{\text{Total Activo } 6.175} \times 100 = 70\%$$

$$\text{Total Activo } 6.175$$

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital San Antonio de Natagaima Tolima, con 70% está siendo financiado por los acreedores.

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 4.345 = 70%

Activo Total 6.175

El porcentaje indica que el 70% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.501

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.501 = 239$ Días Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 8 meses (239 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Santa Lucia de Cajamarca Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital San Antonio de Natagaima Tolima presenta una gestión Financiera desfavorable teniendo un déficit en la vigencia 2023, aunque logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Servicios**).

- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital San Antonio de Natagaima aumentaron.

- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Prestaciones sociales.

- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **8 meses (239 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Antonio de Natagaima Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

**HOSPITAL SAN SEBASTIAN DE PIEDRAS TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de mil ochenta y nueve millones novecientos treinta y seis mil quinientos cuarenta y tres pesos **M/CTE (\$1.089.936.543)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima para la vigencia fiscal 2022 fue aprobado en la cuantía de **\$1.089 millones**, presentó modificaciones de **\$775 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$1.865 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
----------------------------	-------------------------------

421



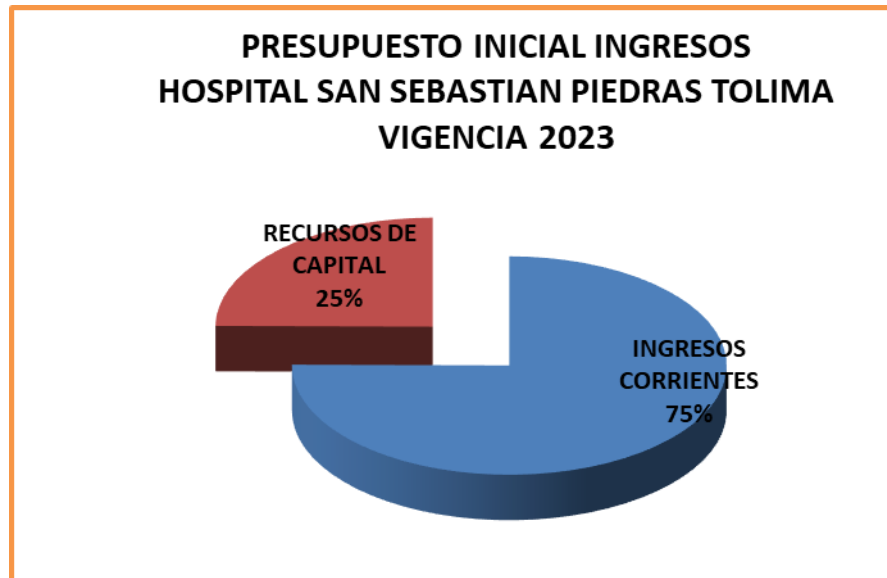
1.089

1.865

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$818 millones, con 75% seguido de Recurso de Capital con \$271 millones con 25%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$633 millones con 77%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima asciende a \$1.865 millones, de los cuales se recaudó \$1.762 Millones, es decir, 94%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$1.356 millones con 77% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$37 millones con 2% por último recurso de capital con \$368 millones con 21%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima para la vigencia fiscal 2022 suma **\$1.089 millones** presenta modificaciones por **\$616 millones** para un presupuesto definitivo de **\$1.706 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.089	1.706

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima, asciende a \$1.089 millones, de los cuales \$422 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 39% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$667 millones con 61%.

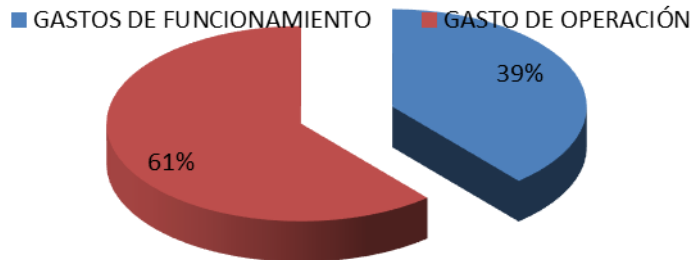


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS HOSPITAL SAN SEBASTIAN PIEDRAS TOLIMA VIGENCIA 2023



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital San Sebastián de Piedras Tolima comprometió gastos por la suma de \$1.647 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$572 millones seguido Gastos de operación comercial con \$1.074 millones los cuales representan en su orden el 35% y 65%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superávit presupuestal** en suma de \$115 millones, toda vez que el Total de los ingresos fueron mayores que los gastos ejecutados por parte del hospital.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
1762	1647	115

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital San Sebastián de Piedras Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	158	158	158

El Hospital San Sebastián de Piedras Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$158 millones.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	1762	*	100	94
	valor presupuestado		1865			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	37	*	100	100
	valor presupuestado		37			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	1356	*	100	92
	valor presupuestado		1468			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	368	*	100	103
	valor presupuestado		359			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima fue de 94% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 92% y los recursos de capital con 103%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	422	595	173	71	572	96
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	667	1111	444	0	1074	97
TOTAL	1089	1706	617	64	1646	96

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto Operación Comercial con \$1.111 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de funcionamiento con \$595 millones,

Cumplimiento



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	1647	*	100	97
	valor presupuestado		1706			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	572	*	100	96
	valor presupuestado		595			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	1074	*	100	97
	valor presupuestado		1111			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima fue del 97% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 96% durante la vigencia 2023 por ultimo Gasto de Operación Comercial con 97%.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital San Sebastián de Piedras Tolima presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$1.762 millones con 94%.
- ✓ Los Gastos del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima durante la vigencia 2023 se ejecutaron mayormente en gastos de funcionamiento con \$572 millones con 35% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$1.074 millones con 65%.
- ✓ El Hospital San Sebastián de Piedras Tolima en la vigencia 2023 NO existe Reserva Presupuestal, pero sí tuvo Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

427

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

**HOSPITAL SAN SEBASTIAN DE PIEDRAS TOLIMA
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital San Sebastián de Piedras, 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 2022 - 2021 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	2.425	2.446	(21)	-1%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	2	37	(35)	-95%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	-	-	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	1.309	1.265	44	3%
INVENTARIOS	101	91	10	11%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.002	1.051	(49)	-5%
OTROS ACTIVOS	9	1	8	800%
PASIVOS	207	319	(112)	-35%
CUENTAS POR PAGAR	91	190	(99)	-52%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	30	36	(6)	-17%
PROVISIONES	85	91	(6)	-7%
PATRIMONIO	2.217	2.126	91	4%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	2.217	2.126	91	4%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital San Sebastián de Piedras Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$21 millones, es decir, una disminución del 1% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron \$112 millones, es decir, 35%, el Patrimonio incrementó \$91 millones, con 4% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con que incrementó \$44 millones, es decir, 3% debido a cobros pendiente por prestaciones en servicio de salud seguido de **Inventarios** con 11%, es decir \$10 millones por ultimo **otros activos que incremento en \$8 millones** es decir un 800% respectivamente con relación a la vigencia 2022, la cuenta que más disminuyo fue la **Propiedad Planta y Equipo** con \$49 millones es decir 5%.

PASIVO

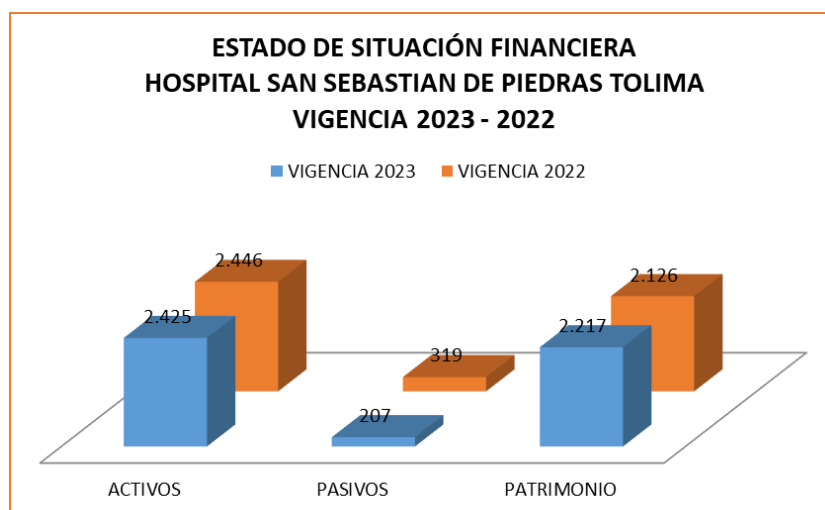
Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 9% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Cuenta por pagar con \$99 millones, es decir, 52% seguido de la cuenta **beneficios de los empleados** con \$9 millones, con 17% con relación a la vigencia 2022.

429

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$91 millones equivalentes al 4%, frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL SAN SEBASTIAN DE PIEDRAS TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	2.237	1.989	248	12%
GASTOS	1.393	1.297	96	7%
COSTOS	843	691	152	22%

Los ingresos, Gastos y costos de la entidad aumentaron en \$248 millones, \$96 millones y \$152 millones, es decir, el 12%, 7% y 22% respectivamente con relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	2.237	1.989	248	12%
VENTA DE SERVICIOS	1.942	1.494	448	30%
SERVICIOS DE SALUD	1.976	1.513	463	31%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(33)	(19)	(14)	74%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	200	485	(285)	-59%
SUBVENCIONES	200	485	(285)	-59%
OTROS INGRESOS	94	10	84	840%
FINANCIEROS	1	-	1	100%
INGRESOS DIVERSOS	93	10	83	830%

Los Ingresos del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima aumentaron \$248 millones, es decir, 12% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumentaron \$463 millones en la vigencia 2023, es decir, el 31%. **La Transferencia y Subvenciones** disminuyeron con \$285 millones, es decir el 59% en relación con la vigencia 2022.

GASTOS



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.393	1.297	96	7%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	753	904	(151)	-17%
SUELDOS Y SALARIOS	121	102	19	19%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	1	(1)	-100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	51	44	7	16%
APORTES SOBRE LA NOMINA	10	9	1	11%
PRESTACIONES SOCIALES	75	75	-	0%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	8	2	6	300%
GENERALES	484	355	129	36%
GASTOS FINANCIEROS	3	2	1	50%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	150	233	(83)	-36%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	23	36	(13)	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	62	58	4	7%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	-	4	(4)	-100%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	64	133	(69)	-52%
OTROS GASTOS	394	97	297	306%
COMISIONES	3	3	-	0%
FINANCIEROS	382	72	310	431%
EXTRAORDINARIOS	8	21	(13)	-62%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	95	373	(278)	-75%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	95	373	(278)	-75%

Los Gastos presentaron una variación de \$96 millones, es decir, un aumento del 7% en relación con la vigencia 2022.

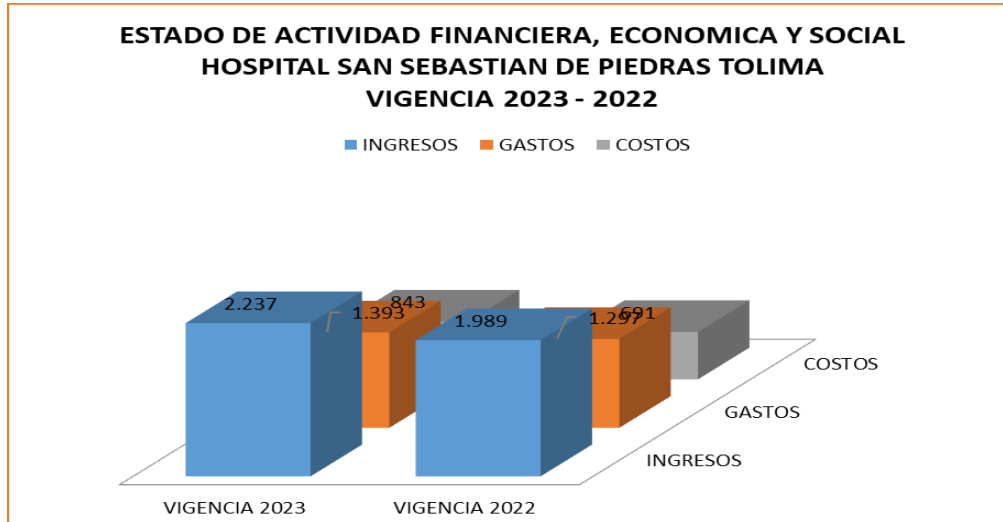
Otros Gastos fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$297 millones, es decir, 306%, las cuentas que disminuyeron fueron **Los Gastos de Administración y operación** con \$151 millones es decir un 17%, seguido de **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$278 millones, con 75%. La cuenta **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** disminuyó con 36% es decir, \$83 millones con relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Sebastián de Piedras, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$95 millones** el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.413}{207} = 6.82 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital San Sebastián de Piedras Tolima debe a corto plazo, cuenta con 6.82 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$1.413 -Pasivo Corriente \$207 = \$1.206 millones

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$\frac{\text{Total Pasivo } 207}{\text{Total Activo } 2.425} \times 100 = 9\%$

Total Activo 2.425

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital San Sebastián de Piedras Tolima, con 9% está siendo financiado por los acreedores.

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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 2.217}{\text{Activo Total } 2.425} = 91\%$

Activo Total 2.425

El porcentaje indica que el 91% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.548

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.548 = 232$ Días



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 8 meses (232 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital San Sebastián de Piedras Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023 logrando tener un excedente del ejercicio e incrementar el recaudo de los recursos (**Venta de Servicios**).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima aumentaron.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se ejecutaron en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Gastos de personal diversos.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **8 meses (232 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Sebastián de Piedras Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

**HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL PRADO TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de mil setecientos cuarenta y seis millones ochocientos noventa y ocho mil cien pesos **M/CTE (\$1.746.898.100)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

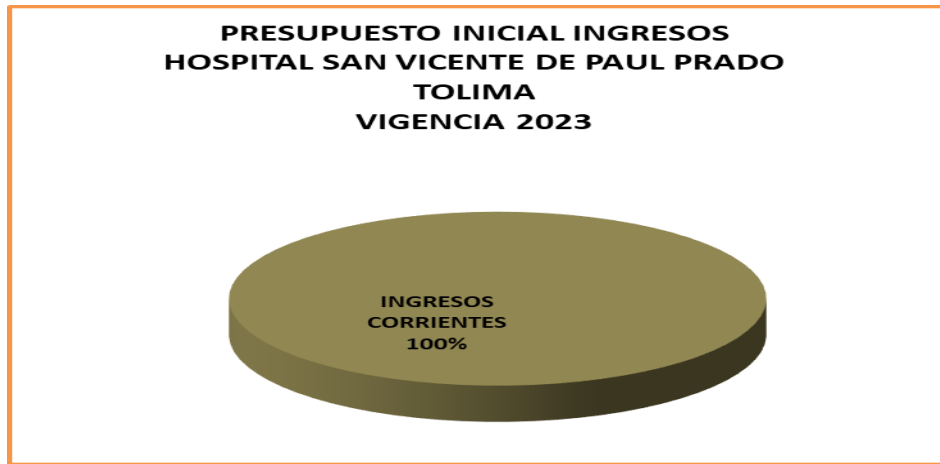
El presupuesto de Ingresos del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima para la vigencia fiscal 2022 fue aprobado en la cuantía de **\$1.746 millones**, presentó modificaciones de **\$1.124 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$2.871 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.746	2.871

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$1.746 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$1.656 millones con 95% seguido de transferencias corriente con \$90 millones con 5%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima asciende a \$2.871 millones, de los cuales se recaudó \$2.917 Millones, es decir, 102%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$2.765 millones con 95% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$143 millones con 5%



ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

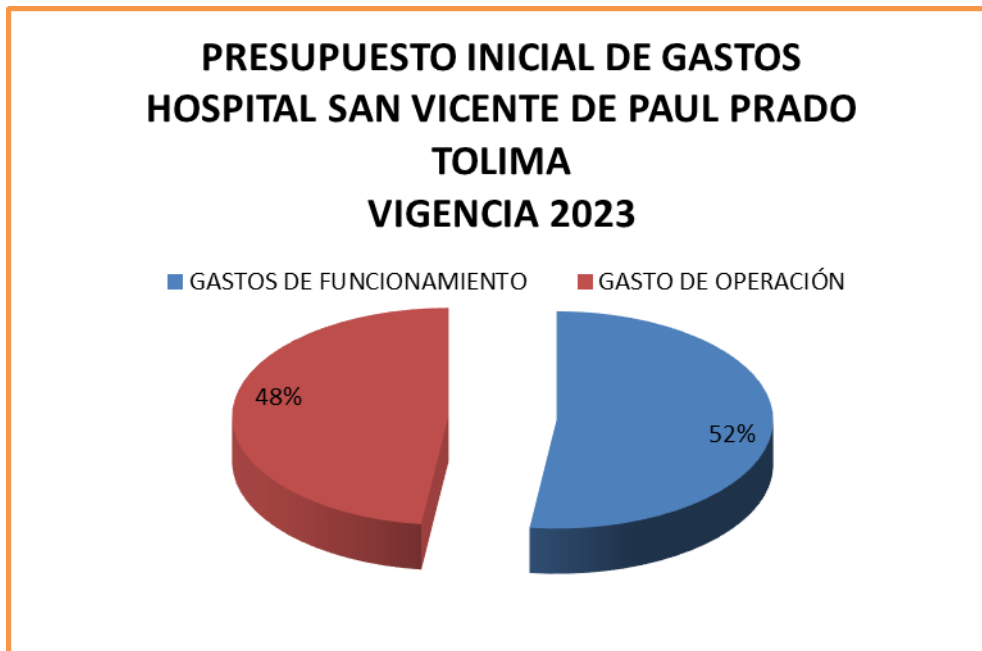
El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$1.746 millones** presenta modificaciones por **\$970 millones** para un presupuesto definitivo de **\$2.716 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.746	2.716

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima, asciende a \$1.746 millones, de los cuales \$908 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 52% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$838 millones con 48%.



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima comprometió gastos por la suma de \$2.678 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.150 millones seguido de Gastos de Inversión \$330 millones e Gastos de operación comercial con \$1.197 millones los cuales representan en su orden el 43%, 12%, y 45%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superávit presupuestal** en suma de \$239 millones, toda vez que el Total de los ingresos recaudados comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los gastos.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
2917	2678	239

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	154	154	154

El Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$154 millones.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	2917
	valor presupuestado	2871
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	143
	valor presupuestado	143
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	2765
	valor presupuestado	2727
Recurso de Capital	Valor recaudado	8
	valor presupuestado	0

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima fue de 102% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 101%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	908	1151	243	79	1150	100
INVERSION	0	339	339	0	330	97
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	838	1225	387	0	1197	98
TOTAL	1746	2715	969	64	2677	99

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Operación Comercial con \$1.225 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de funcionamiento con \$1.151 millones e Gasto de inversión con \$339 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
	Valor ejecutado	x 100 =		*		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	2678	*	100	99
	valor presupuestado		2716			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1150	*	100	100
	valor presupuestado		1151			
INVERSION	Valor ejecutado	x 100 =	330	*	100	97
	valor presupuestado		339			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	1197	*	100	98
	valor presupuestado		1225			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima fue del 99% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 100% durante la vigencia 2023 seguido de Gasto de inversión con 97% por ultimo Gasto de Operación Comercial con 98%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** del Hospital Vicente de Paul Prado Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$2.917 millones con 102%.
- ✓ Los Gastos del Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima durante la vigencia 2022 se ejecutaron a funcionamiento con \$1.150 millones con 43% seguido Gasto de Operación Comercial con \$1.197 millones con 45%, por último Gastos de inversión con \$330 millones con 12%.
- ✓ El Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima en la vigencia 2023 NO existe Reserva Presupuestal, pero sí Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

442

**HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL DE PRADO TOLIMA
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital San Vicente de Paul de Prado 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 2022 - 2021 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	3.743	3.242	501	15%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	159	143	16	11%
CUENTAS POR COBRAR	1.443	1.285	158	12%
INVENTARIOS	177	187	(10)	-5%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.905	1.559	346	22%
OTROS ACTIVOS	51	67	(16)	-24%
PASIVOS	559	601	(42)	-7%
CUENTAS POR PAGAR	351	444	(93)	-21%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	9	1	11%
PROVISIONES	197	148	49	33%
PATRIMONIO	3.183	2.640	543	21%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	3.183	2.640	543	21%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital San Vicente de Paul de Prado Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$501 millones, es decir, un incremento del 15% en



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron \$42 millones, es decir, 7%, el Patrimonio incrementó \$543 millones, con 21% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad planta y equipo que incremento en \$346 millones con 22% debido a la donación de equipos hospitalarios por parte de la Gobernación del Tolima y por la adquisición de bienes con recursos propios por parte de E.S.E. con miras a mejorar la atención a los pacientes, seguido de **Cuentas por cobrar** con que incrementó \$158 millones, es decir, 12% seguido de **Efectivo y equivalente al efectivo** con 11% correspondiente a \$16 millones, disminuyeron **Otros Activos** con \$16 millones, es decir, 24%, **Inventarios** con 5%, es decir \$10 millones respectivamente con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 15% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

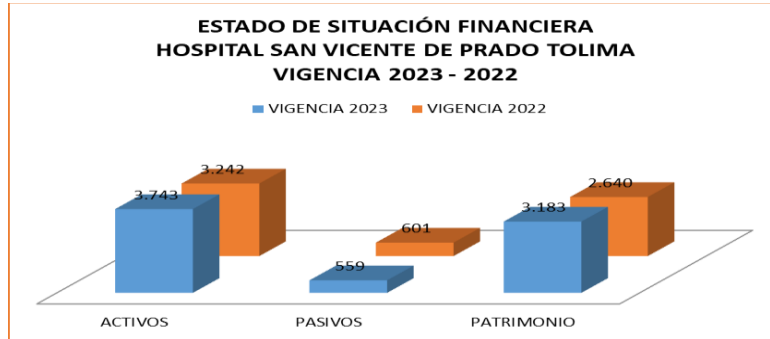
Disminuyeron: Cuentas por pagar con \$93 millones, es decir, 21%, por otra parte, la cuenta **Provisiones** aumento \$49 millones, con 33% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$543 millones equivalentes al 21%, donde la cuenta Resultado de ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$420 millones frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL SAN VICENTE DE PRADO TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	3.242	2.700	542	20%
GASTOS	2.113	1.734	379	22%
COSTOS	1.128	965	163	17%

Los ingresos, Gastos y costos de la entidad aumentaron en \$542 millones, \$379 millones y \$212 millones, es decir, el 20%, 22% y 17% con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	3.242	2.700	542	20%
VENTA DE SERVICIOS	2.522	2.090	432	21%
SERVICIOS DE SALUD	2.522	2.090	432	21%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	694	513	181	35%
SUBVENCIONES	694	513	181	35%
OTROS INGRESOS	25	95	(70)	-74%
FINANCIEROS	-	-	-	0%
INGRESOS DIVERSOS	24	95	(71)	-75%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Los Ingresos del Hospital San Vicente de Paul de Prado Tolima aumentaron \$542 millones, es decir, 20% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumento \$432 millones en la vigencia 2023, es decir, el 21%. **La Transferencia y Subvenciones** aumentaron con \$181 millones, con 35%.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	2.113	1.734	379	22%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	1.211	1.137	74	7%
SUELDOS Y SALARIOS	156	149	7	5%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	10	(10)	-100%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	40	35	5	14%
APORTES OBRE LA NOMINA	6	6	-	0%
PRESTACIONES SOCIALES	81	57	24	42%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7	12	(5)	-42%
GENERALES	916	863	53	6%
GASTOS FINANCIEROS	3	3	-	0%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	241	63	178	283%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	35	-	35	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	54	52	2	4%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	9	11	(2)	-18%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	142	1	141	14100%
OTROS GASTOS	52	106	(54)	-51%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	607	426	181	42%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	607	426	181	42%

Los Gastos presentaron una variación de \$379 millones, es decir, un aumento del 22% en relación con la vigencia 2022.

Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$74 millones, es decir, 7% seguido de **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$181 millones, con 42%. La cuenta **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** incrementó con 283% es decir, \$178 millones con relación con la vigencia 2022.

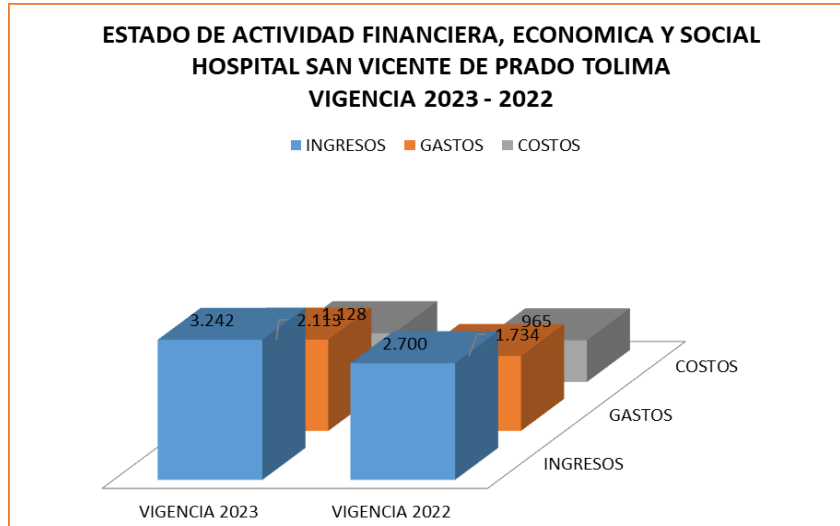
446



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital San Vicente de Paul de Prado Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$607** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

Activo Corriente 1.186 =7.017 pesos

Pasivo Corriente 169

447

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital San Vicente de Paul de Prado Tolima debe a corto plazo, cuenta con 7.017 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$1.186 -Pasivo Corriente \$169 = \$1.017 millones

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

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 559 X 100 = 15%

Total Activo 3.743

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital San Vicente de Paul Prado Tolima, con 15% está siendo financiado por los acreedores.

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 3.183 = 85%

Activo Total 3.743

El porcentaje indica que el 85% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.759

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.759 = 204$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 7 meses (204 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Vicente de Paul de Prado Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital San Vicente de Paul de Prado Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023 teniendo un superávit gracias al incremento de los recursos (Venta de Servicios).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital San Vicente de Paul de Prado aumentaron.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se ejecutó en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Gastos de personal diversos.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **7 meses (204 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital San Vicente de Paul de Prado Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

**HOSPITAL SANTA LUCIA DE RONCESVALLES TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de mil ochocientos cincuenta y seis millones cien mil doscientos noventa y siete pesos **M/CTE (\$1.856.100.297)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

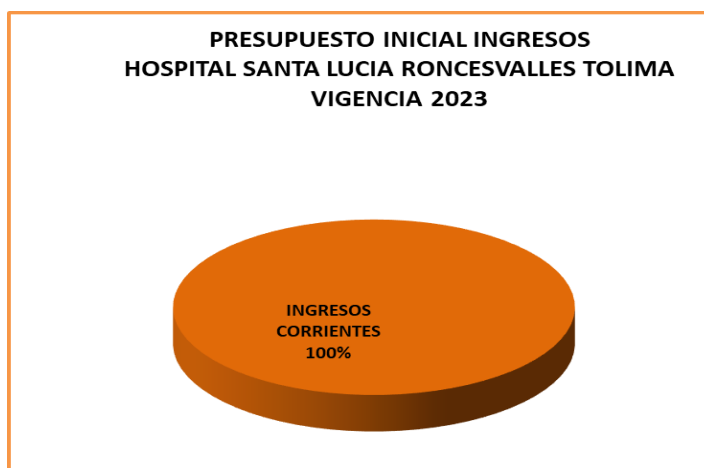
ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima para la vigencia fiscal 2022 fue aprobado en la cuantía de **\$1.856 millones**, presentó modificaciones de **\$2.311 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$4.167 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.856	4.167

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$1.856 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital Santa Lucía de Roncesvalles Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$1.684 millones con 91% y Transferencias corrientes con \$171 millones correspondientes al 9%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital Santa Lucía de Roncesvalles Tolima asciende a \$4.167 millones, de los cuales se recaudó \$3.870 Millones, es decir, 93%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$3.814 millones con 99% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$55 millones con 1%.

451

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

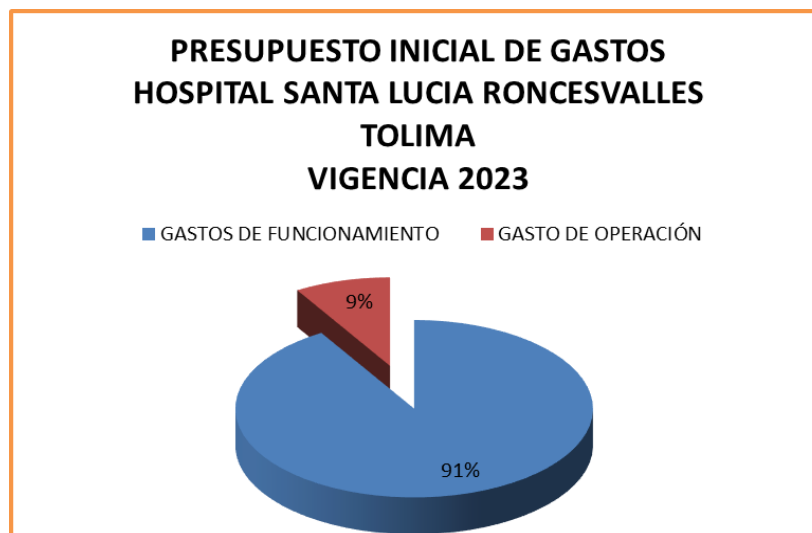
El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital Santa Lucía de Roncesvalles Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$1.702 millones** presenta modificaciones por **\$2.255 millones** para un presupuesto definitivo de **\$3.958 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.702	3.958

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital Santa Lucía de Roncesvalles Tolima, asciende a \$1.702 millones, de los cuales \$1.554 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 91% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$148 millones con 9%.



452

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima comprometió gastos por la suma de \$3.729 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$3.302 millones seguido de Gastos de Inversión \$280 millones e Gastos de operación comercial con \$146 millones los cuales representan en su orden el 89%, 7%, y 4%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **superávit presupuestal** por valor de \$141 millones.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
3870	3729	141

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

El Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	175	175	175

El Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$175 millones.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	3870	*	100	93
	valor presupuestado		4167			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	55	*	100	100
	valor presupuestado		55			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	3814	*	100	93
	valor presupuestado		4111			
Fuente: Ejecución pptal						

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima fue de 93% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 93%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1554	3519	1965	44	3302	94
INVERSION	0	280	280	0	280	100
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	148	158	10	0	146	92
TOTAL	1702	3957	2255	43	3728	94

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de funcionamiento con \$3.519 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de inversión con \$280 millones e Gasto de operación comercial con \$158 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
	Valor ejecutado	x 100 =		*		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	3729	*	100	94
	valor presupuestado		3958			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	3302	*	100	94
	valor presupuestado		3519			
INVERSION	Valor ejecutado	x 100 =	280	*	100	100
	valor presupuestado		280			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	146	*	100	92
	valor presupuestado		158			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima fue del 94% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 94% durante la vigencia 2023 seguido de Gastos de inversión con 100%, por ultimo Gasto de Operación Comercial con 92%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** del Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$3.870 millones con 93%.
- ✓ Los Gastos del Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima durante la vigencia 2022 se ejecutaron en funcionamiento con \$3.302 millones con 89% seguido Gasto de inversión con \$280 millones con 7%, Gasto de Operación Comercial con \$146 millones con 4%
- ✓ El Hospital Santa Lucia de Roncesvalles Tolima en la vigencia 2023 NO presentaron Reservas Presupuestales, pero si tuvieron Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

**HOSPITAL SANTA LUCIA DE RONCESVALLES TOLIMA
VIGENCIA 2022**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital Santa Lucia del municipio de Roncesvalles, 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 2022 - 2021 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	3.985	2.890	1.095	38%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	276	55	221	402%
CUENTAS POR COBRAR	819	540	279	52%
INVENTARIOS	113	108	5	5%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.590	2.166	424	20%
OTROS ACTIVOS	186	19	167	879%
PASIVOS	539	1.556	(1.017)	-65%
CUENTAS POR PAGAR	431	1.299	(868)	-67%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	102	132	(30)	-23%
OTROS PASIVOS	5	125	(120)	-96%
PATRIMONIO	3.446	1.333	2.113	159%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	3.446	1.333	2.113	159%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital Santa Lucia del municipio de Roncesvalles Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$1.095 millones, es decir, un



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

incremento del 38% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron \$1.017 millones, es decir, 65%, el Patrimonio incrementó \$2.113 millones, con 159% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad planta y equipo que incremento en \$424 millones es decir un 20%, las **Cuentas por cobrar** incrementó \$279 millones, es decir, 52% seguido de **Efectivo y equivalente al efectivo** con \$221 millones, es decir, 402%, **otros activos** con 879%, es decir \$167 millones respectivamente con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 14% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Cuenta por pagar con \$868 millones, con 67% seguido de **Otros pasivos** con \$120 millones con 96% y por último **Beneficio a los empleados** disminuyó con \$30 millones, es decir, 23% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

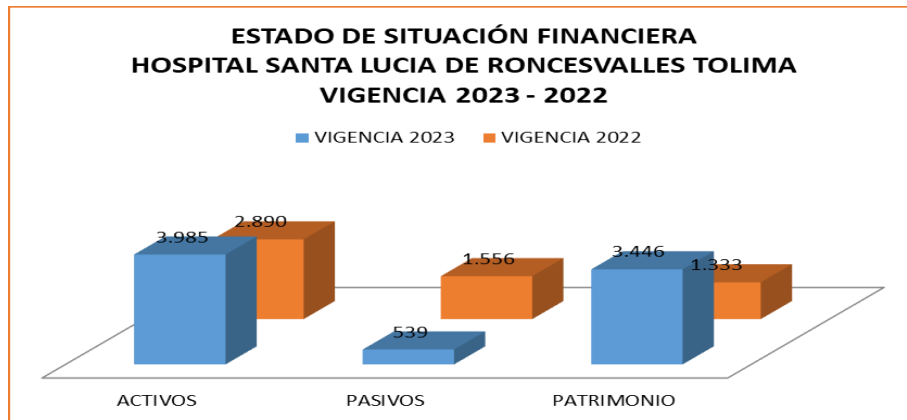
Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$2.113 millones equivalentes al 159%, donde la cuenta Resultado de ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$5.528 millones frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL SANTA LUCIA DE RONCESVALLES TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	4.290	1.776	2.514	142%
GASTOS	3.283	851	2.432	286%
COSTOS	1.006	924	82	9%

Los ingresos, costos y Gastos de la entidad aumentaron en \$2.514 millones \$2.432 millones y \$82 millones, es decir, el 142% 286% y 9% con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

459



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	4.290	1.776	2.514	142%
VENTA DE SERVICIOS	2.060	1.477	583	39%
SERVICIOS DE SALUD	2.060	1.477	583	39%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2.064	214	1.850	864%
SUBVENCIONES	2.064	214	1.850	864%
OTROS INGRESOS	165	84	81	96%
FINANCIEROS	-	-	-	0%
INGRESOS DIVERSOS	165	84	81	96%

Los Ingresos del Hospital Santa Lucia del municipio de Roncesvalles Tolima aumentaron \$2.514 millones, es decir, 142% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumentaron \$583 millones en la vigencia 2023, es decir, el 39%. **La Transferencia y Subvenciones** aumentaron con \$1.850 millones, con 864% y **otros ingresos** aumentaron \$81 millones con 96% respecto a la vigencia 2022.

GASTOS

460

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	3.283	851	2.432	286%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	869	799	70	9%
SUELDOS Y SALARIOS	197	200	(3)	-2%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	82	52	30	58%
APORTES SOBRE LA NOMINA	16	19	(3)	-16%
PRESTACIONES SOCIALES	73	64	9	14%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	7	-	7	100%
GENERALES	490	458	32	7%
GASTOS FINANCIEROS	3	4	(1)	-25%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	140	431	(291)	-68%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	35	-	35	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	137	158	(21)	-13%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2	2	-	0%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-	269	(269)	-100%
OTROS GASTOS	236	1.113	(877)	-79%
FINANCIEROS	217	578	(361)	-62%
DIVERSOS	19	534	(515)	-96%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.036	(1.492)	3.528	-236%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	2.036	(1.492)	3.528	-236%

Los Gastos presentaron una variación de \$2.432 millones, es decir, un aumento del 286% en relación con la vigencia 2022.

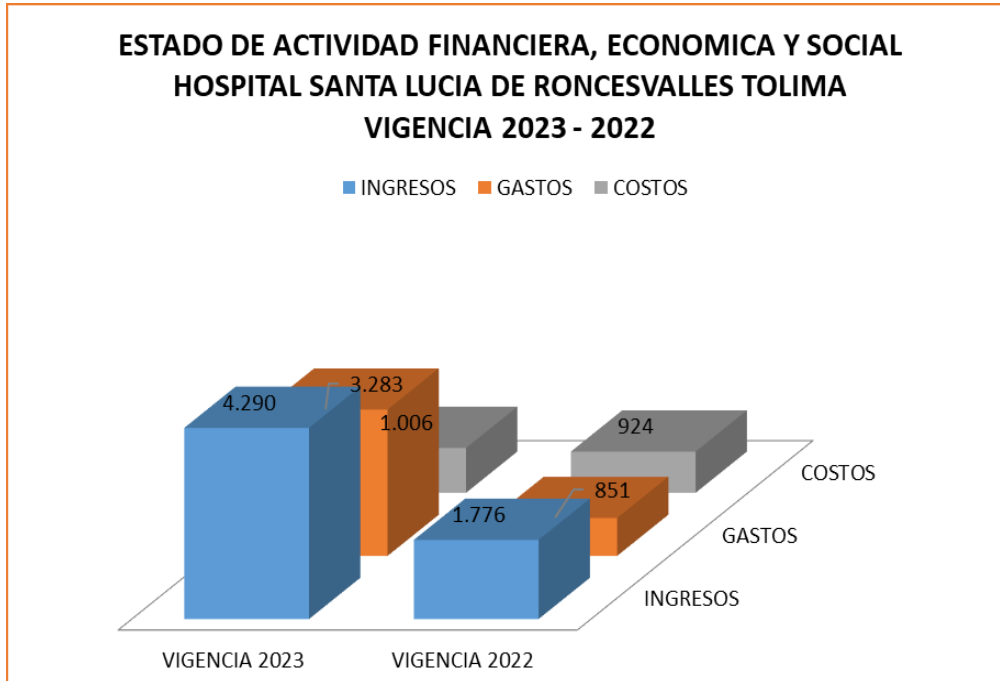
Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$70 millones, es decir, 9% **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$3.528 millones, con 236%, la cuentas que disminuyeron fueron **Otros gastos** con \$877 millones es decir 79%, La cuenta **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** disminuyo con 68% es decir, \$291 millones con relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Santa Lucia del municipio de Roncesvalles Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$2.036** millones para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{389}{533} = 0.7298 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Santa Lucía del municipio de Roncesvalles Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0.7298 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$289 - Pasivo Corriente \$533 = \$-144 Millones

El resultado indica que el ente territorial No cuenta con suficientes recursos para operar

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 539 X 100 = 14%

Total Activo 3.985

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital Santa Lucía del municipio de Roncesvalles Tolima, con 14% está siendo financiado por los acreedores

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 3.446 = 86%

Activo Total 3.985

El porcentaje indica que el 86% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 2.724

Días de Rotación de cartera = $360 / 2.724 = 132$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 4 meses (132 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Santa Lucia del municipio de Roncesvalles Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital Santa Lucia del municipio de Roncesvalles Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Hospital, ya que logró entre otros, logro incrementar los recursos (Venta de Servicios)
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital Santa Lucia del municipio de Roncesvalles aumentaron.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se ejecutaron en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Gastos de personal diversos.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **4 meses (132 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Santa Lucia del municipio de Roncesvalles Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

HOSPITAL LA MISERICORDIA DE SAN ANTONIO TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de tres mil quinientos cuatro millones ciento cuarenta y dos mil cuatrocientos sesenta y un pesos **M/CTE (\$3.504.142.461)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

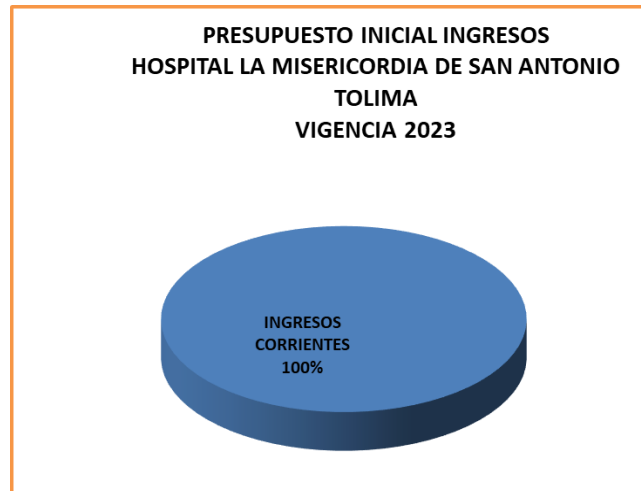
ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$3.504 millones**, presentó modificaciones de **\$385 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$3.889 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
3.504	3.889

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$3.504 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$3.500 millones con 100%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima asciende a \$3.889 millones, de los cuales se recaudó \$3.104 Millones, es decir, 80%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$3.063 millones con 99% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$41 millones con 1%

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

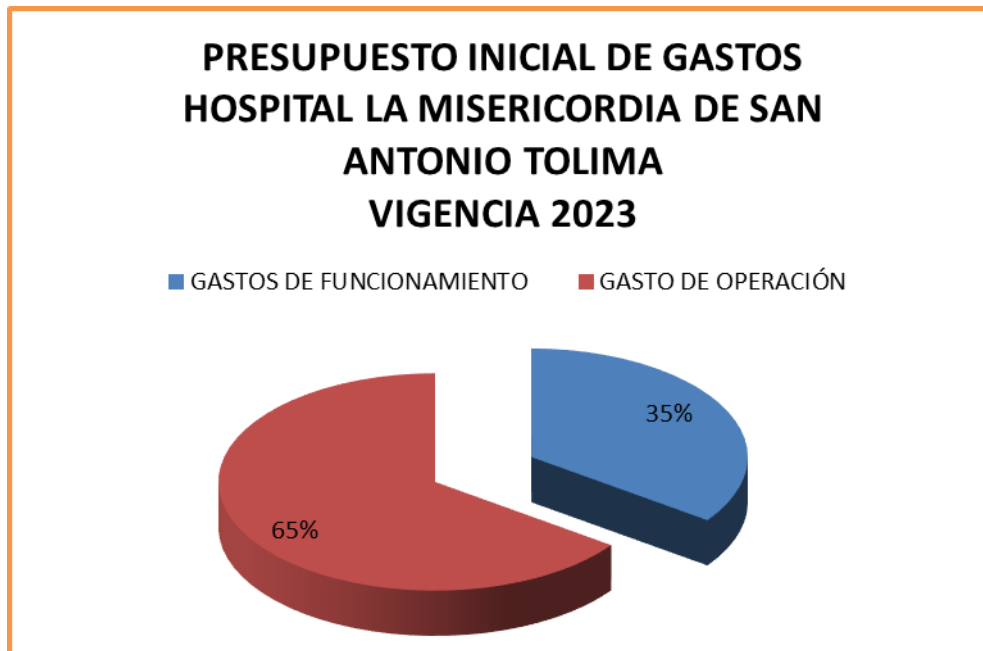
El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$3.292 millones** presenta modificaciones por **\$338 millones** para un presupuesto definitivo de **\$3.630 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
3.292	3.630

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima, asciende a \$3.292 millones, de los cuales \$1.148 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 35% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$2.143 millones con 65%.



467

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima comprometió gastos por la suma de \$3.259 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.110 millones, Gastos de Inversión \$68 millones e Gastos de operación comercial con \$2.080 millones los cuales representan en su orden el 34%, 2% y 64%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** por la suma de \$155 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
3104	3259	-155

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

El Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	257	243	233

El Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$257 millones.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	3104
	valor presupuestado	3889
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	41
	valor presupuestado	41
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	3063
	valor presupuestado	3848

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima fue de 80% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes se recaudó 80%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1148	1141	-7	101	1110	97
INVERSION	0	125	125	0	68	54
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	2143	2363	220	0	2080	88
TOTAL	3291	3629	338	91	3258	90

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Operación Comercial con \$2.363 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de funcionamiento con \$1.141 millones e Gasto de inversión con \$125 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	3259	*	100	90
	valor presupuestado		3630			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1110	*	100	97
	valor presupuestado		1141			
INVERSION	Valor ejecutado	x 100 =	68	*	100	54
	valor presupuestado		125			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	2080	*	100	88
	valor presupuestado		2363			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima fue del 90% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 97% durante la vigencia 2023 seguido de Gasto de inversión con 54% por último Gasto de Operación Comercial con 88%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESVORABLE** del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$3.104 millones con 80%.
- ✓ Los Gastos del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima durante la vigencia 2023 se ejecutaron en funcionamiento con \$1.110 millones con 34% seguido Gasto de Operación Comercial con \$2.080 millones con 64%, Gasto de Inversión con \$68 millones con 2%

471

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

**HOSPITAL LA MISERICORDIA DE SAN ANTONIO TOLIMA
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital La Misericordia de San Antonio 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	6.348	5.540	808	15%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	81	48	33	69%
CUENTAS POR COBRAR	2.496	1.935	561	29%
INVENTARIOS	248	256	(8)	-3%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.381	3.152	229	7%
OTROS ACTIVOS	140	148	(8)	-5%
PASIVOS	1.153	1.050	103	10%
CUENTAS POR PAGAR	962	897	65	7%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	190	88	102	116%
PROVISIONES	-	62	(62)	-100%
PATRIMONIO	5.195	4.489	706	16%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	5.195	4.489	706	16%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$808 millones, es decir, un incremento del

472

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

15% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron \$103 millones, es decir, 10%, el Patrimonio incrementó \$706 millones, con 16% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con que incrementó \$561 millones, es decir, 29% debido al deterioro de la cartera realizado por los ajustes de la política contable seguido de **Propiedad planta y equipo** con \$229 millones, es decir, 7%, **Efectivo y equivalente al efectivo** con 69%, es decir \$33 millones, disminuyeron las cuentas de **otros activos** con \$8 millones con 5% respectivamente con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 18% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Beneficio a los empleados con \$102 millones, es decir, 116% correspondiente a beneficio a los empleados a corto plazo como la nómina. Aumentó la **Cuenta por pagar** con \$65 millones, con 7% y disminuyeron las **Provisiones** con \$62 millones equivalentes a 100% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

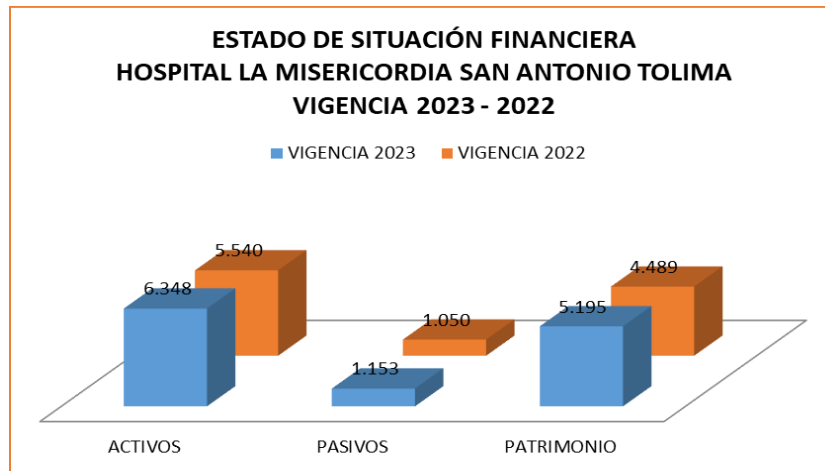
Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$706 millones equivalentes al 16%, donde la cuenta Resultado de ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$756 millones frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL LA MISERICORDIA SAN ANTONIO TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	3.572	3.713	- 141	-4%
GASTOS	1.778	1.697	81	5%
COSTOS	1.793	2.016	- 223	-11%

Los ingresos, Gastos de la entidad disminuyeron en \$141 y \$223 millones, es decir, el 4% y 11% respectivamente, los Costos aumentaron \$81 millones con 5% con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

474



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	3.572	3.713	(141)	-4%
VENTA DE SERVICIOS	3.496	3.657	(161)	-4%
SERVICIOS DE SALUD	3.689	3.657	32	1%
DEVOLUCIONES	(193)	1	(194)	-19400%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46	55	(9)	-16%
SUBVENCIONES	46	55	(9)	-16%
OTROS INGRESOS	29	1	28	2800%
INGRESOS DIVERSOS	29	1	28	2800%

Los Ingresos del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima disminuyeron \$141 millones, es decir, 4% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios disminuyeron \$161 millones en la vigencia 2023, es decir, el 4%. **La Transferencia y Subvenciones** disminuyeron con \$9 millones, con 16%.

GASTOS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.778	1.697	81	5%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.373	1.117	256	23%
SUELDOS Y SALARIOS	376	329	47	14%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	37	21	16	76%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	82	66	16	24%
APORTES SOBRE LA NOMINA	13	13	-	0%
PRESTACIONES SOCIALES	86	48	38	79%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	15	112	(97)	-87%
GENERALES	762	524	238	45%
GASTOS FINANCIEROS	-	2	(2)	-100%
DE VENTAS	-	59	(59)	-100%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	111	64	47	73%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	47	-	47	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	62	62	-	0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1	1	-	0%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	-	269	(269)	-100%
OTROS GASTOS	135	157	(22)	-14%
FINANCIEROS	7	6	1	17%
DIVERSOS	127	150	(23)	-15%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	158	299	(141)	-47%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	158	299	(141)	-47%

Los Gastos presentaron una variación de \$81 millones, es decir, una disminución del 5% en relación con la vigencia 2022.

Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$256 millones, es decir, 23%, seguido de **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** incrementó con 73% es decir, \$47 millones, la cuentas que disminuyeron fueron **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$141 millones, con 47%, **Otros Gastos** con \$22 millones con 14% con relación con la vigencia 2022.



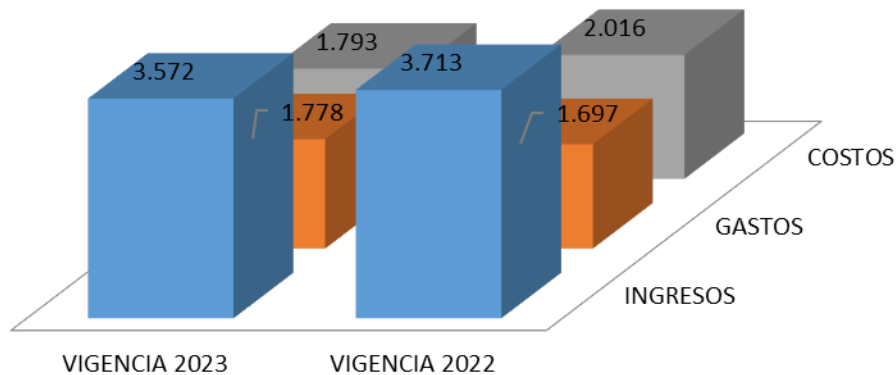
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL HOSPITAL LA MISERICORDIA SAN ANTONIO TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022

■ INGRESOS ■ GASTOS ■ COSTOS



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$158** millones para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 2.014}{\text{Pasivo Corriente } 714} = 2,820 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima debe a corto plazo, cuenta con 2,820 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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.

$$\text{Activo corriente } \$2.014 - \text{Pasivo Corriente } \$714 = \$1.300 \text{ millones}$$

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$$\frac{\text{Total Pasivo } 1.153}{\text{Total Activo } 6.348} \times 100 = 18\%$$

$$\text{Total Activo } 6.348$$

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima, con 18% está siendo financiado por los acreedores



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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	5.195 = 82%
Activo Total	6.348

El porcentaje indica que el 82% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 1.600

Días de Rotación de cartera = $360 / 1.600 = 224$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 7 meses (224 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Hospital.
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital Misericordia de San Antonio Tolima disminuyeron.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se ejecutó en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Gastos de personal diversos.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **7 meses (224 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital La Misericordia de San Antonio Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

HOSPITAL SERAFIN MONTAÑA CUELLAR SAN LUIS TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital Serafín Montaña Cuellar San Luis Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de dos mil treinta y cuatro millones setecientos ochenta mil setenta y ocho pesos **M/CTE (\$2.034.780.078)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital Serafín Montaña Cuellar San Luis Tolima para la vigencia fiscal 2022 fue aprobado en la cuantía de **\$2.034 millones**, presentó modificaciones de **\$1.657 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$3.692 millones**.

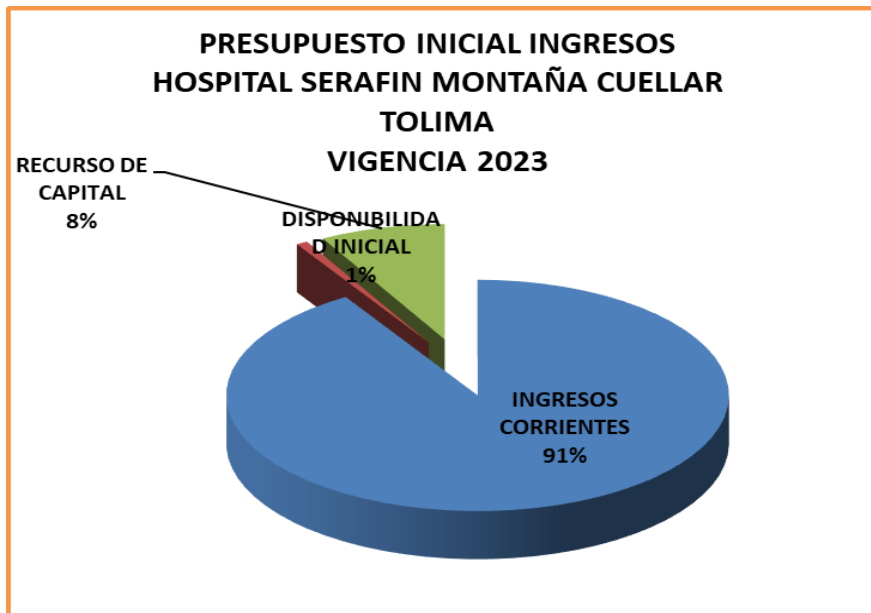
PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
2.034	3.692

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023



PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$1.855 millones, con 91%, disponibilidad inicial con \$15 millones con 1% y por último recursos de capital con \$164 millones con 8%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital Serafin Montaña Cuellar Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$1.855 millones con 100%

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital Serafin Montaña Cuellar Tolima asciende a \$3.692 millones, de los cuales se recaudó \$3.523 Millones, es decir, 95%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$3270 millones con 93% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$54 millones con 2% y recursos de capital con \$198 correspondiente al 5%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

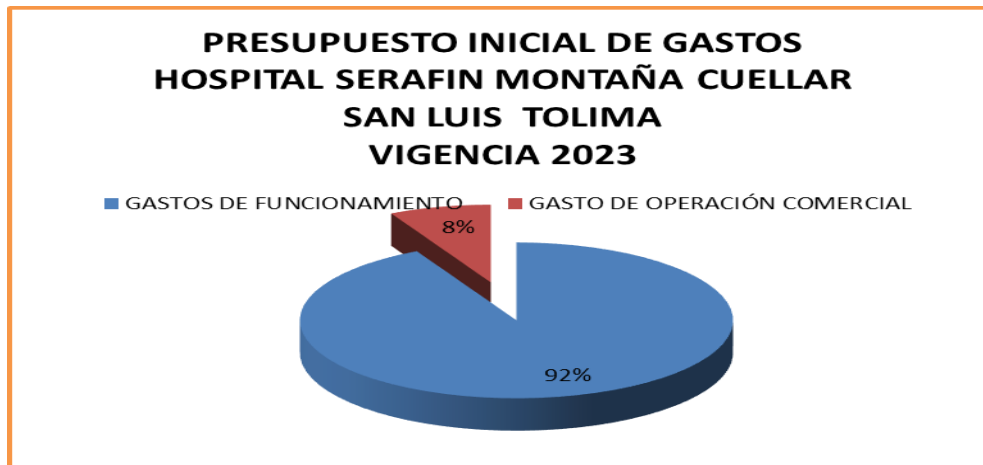
El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$1.890 millones** presenta modificaciones por **\$1.504 millones** para un presupuesto definitivo de **\$3.395 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
1.890	3.395

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima, asciende a \$1.890 millones, de los cuales \$1.746 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 92% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$144 millones con 8%.





CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima comprometió gastos por la suma de \$3.207 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.320 millones seguido de Gastos de Inversión \$717 millones e Gastos de operación comercial con \$169 millones los cuales representan en su orden el 72%, 22%, y 6%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **superávit presupuestal** por valor de \$316 millones.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
3523	3207	316

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital Serafín Montaña Cuellar Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2023.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	297	297	297

El Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$297 millones.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	3523
	valor presupuestado	3692
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	54
	valor presupuestado	54
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	3270
	valor presupuestado	3353
Recurso de Capital	Valor recaudado	198
	valor presupuestado	284

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima fue de 95% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes que recaudó 98% y por último recursos de capital que ejecuto 70%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1746	2332	586	75	2320	99
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	144	170	26	85	169	99
INVERSION	0	892	892	0	717	80
TOTAL	1890	3394	1504	160	3206	279

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de funcionamiento con \$2.332 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de inversión con \$892 millones e Gasto de operación comercial con \$170 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
	Valor ejecutado	x 100 =		*		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	3207	*	100	94
	valor presupuestado		3395			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	2320	*	100	99
	valor presupuestado		2332			
Inversion	Valor ejecutado	x 100 =	717	*	100	80
	valor presupuestado		892			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	169	*	100	99
	valor presupuestado		170			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima fue del 94% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 99% durante la vigencia 2023, seguido de Gastos de inversión con 80%, por último Gasto de Operación Comercial con 99%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$3.523 millones con 95%.
- ✓ Los Gastos del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima durante la vigencia 2023 se ejecutaron los gastos de funcionamiento con \$2.320 millones con 72% seguido Gasto de inversión con \$717 millones con 22%, Gasto de Operación Comercial con \$169 millones con 5%
- ✓ El Hospital Serafín Montaña Cuellar Tolima en la vigencia 2023 NO presentaron Reservas Presupuestales, pero si tuvieron Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

**HOSPITAL SERAFIN MONTAÑA CUELLAR DE SAN LUIS TOLIMA
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	4.292	3.585	707	20%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	148	54	94	174%
CUENTAS POR COBRAR	881	953	(72)	-8%
INVENTARIOS	219	240	(21)	-9%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.995	2.292	703	31%
OTROS ACTIVOS	46	43	3	7%
PASIVOS	167	624	(457)	-73%
CUENTAS POR PAGAR	134	338	(204)	-60%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	25	277	(252)	-91%
PROVISIONES	8	8	-	0%
PATRIMONIO	4.125	2.961	1.164	39%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	4.125	2.961	1.164	39%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$707 millones, es decir, un incremento del 20% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron \$457 millones, es decir, 73%, el Patrimonio incrementó \$1.164 millones, con 39% en relación a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad planta y equipo que incrementó en \$703 millones, es decir, 31% debido al incremento de equipo de transporte y equipo médico científico seguido de **Efectivo y equivalente al efectivo** con \$94 millones, es decir, 174%, disminuyó la **Cuenta por Cobrar** con 8%, es decir \$72 millones con relación a la vigencia 2022.

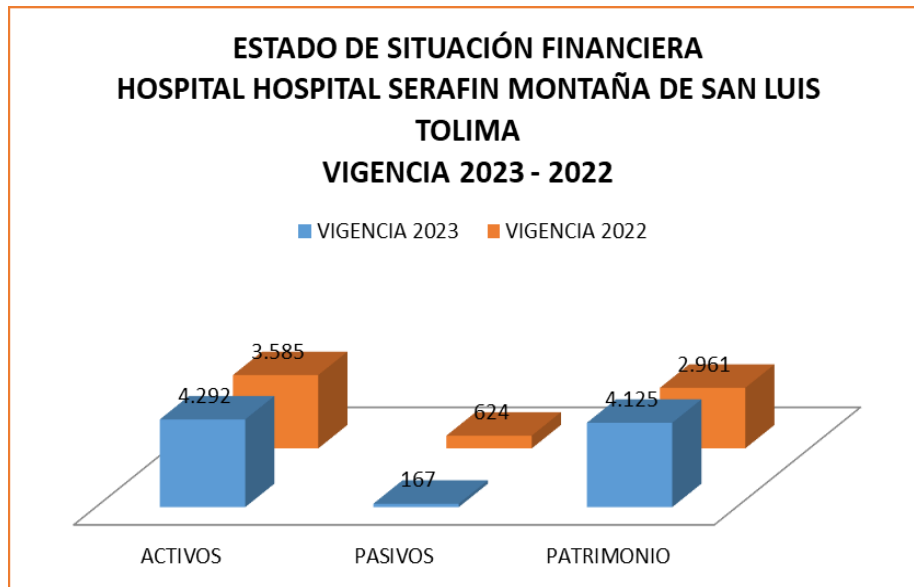
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 4% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Beneficio a los empleados con \$252 millones, es decir, 91%. Las **Cuentas por pagar** con \$204 millones, con 60% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$1.164 millones equivalentes al 39%, donde la cuenta Resultado de ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$1.149 millones frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL HOSPITAL SERAFIN MONTAÑA DE SAN LUIS TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	3.931	2.386	1.545	65%
GASTOS	3.288	1.610	1.678	104%
COSTOS	643	776	-	133
				-17%

Los ingresos, Gastos de la entidad aumentaron en \$1.545 y \$1.678 millones, es decir, el 65% y 104% respectivamente, los Costos disminuyeron \$133 millones con 17% con relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	3.931	2.386	1.545	65%
VENTA DE SERVICIOS	2.514	1.897	617	33%
SERVICIOS DE SALUD	2.514	1.897	617	33%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.029	385	644	167%
SUBVENCIONES	1.029	385	644	167%
OTROS INGRESOS	387	103	284	276%

Los Ingresos del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima aumentaron \$1.545 millones, es decir, 65% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumentaron \$617 millones en la vigencia 2023, es decir, el 33%. **La Transferencia y Subvenciones** aumentaron con \$644 millones, con 167%.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	3.288	1.610	1.678	104%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	2.124	1.595	529	33%
SUELDOS Y SALARIOS	639	516	123	24%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5	16	(11)	-69%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	56	40	16	40%
APORTES SOBRE LA NOMINA	8	6	2	33%
PRESTACIONES SOCIALES	153	137	16	12%
GENERALES	829	863	(34)	-4%
GASTOS FINANCIEROS	1	4	(3)	-75%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	163	-	163	100%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	163	-	163	100%
OTROS GASTOS	270	12	258	2150%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.163	15	1.148	7653%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1.163	15	1.148	7653%

Los Gastos presentaron una variación de \$1.678 millones, es decir, un aumento del 104% en relación con la vigencia 2022.

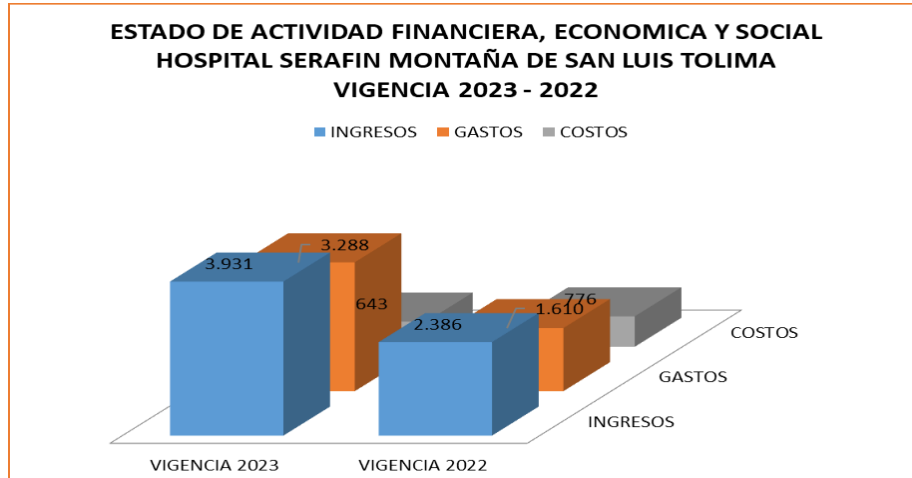


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$529 millones, es decir, 33% seguido de **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$1.149 millones, con 7653%. La cuenta **Otros Gastos** incrementó con 2150% es decir, \$258 millones con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$1.163** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.253}{159} = 7.880 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima debe a corto plazo, cuenta con 7.880 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$1.253 - Pasivo Corriente \$159 = \$1.094 millones

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$\frac{\text{Total Pasivo } 167}{\text{Total Activo } 4.292} \times 100 = 4\%$

Total Activo 4.292

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima, con 4% está siendo financiado por los acreedores

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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 4.125}{\text{Activo Total } 4.292} = 96\%$

Activo Total 4.292

El porcentaje indica que el 96% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 2.824

Días de Rotación de cartera = $360 / 2.824 = 127$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 4 meses (127 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima la gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Hospital, ya que logró entre otros incrementar los recursos (Venta de Servicios)
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima aumentaron.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se ejecutó en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Gastos de personal diversos.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **4 meses (127 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Serafín Montaña Cuellar de San Luis Tolima la gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

HOSPITAL SANTA BARBARA DE VENADILLO TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

PROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de tres mil veintinueve millones ciento nueve mil cuatrocientos sesenta y dos pesos **M/CTE (\$3.029.109.462)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

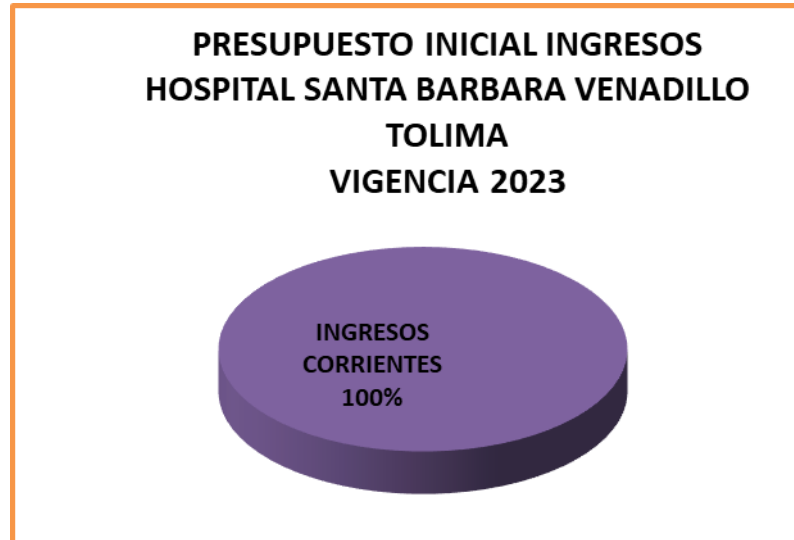
El presupuesto de Ingresos del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima para la vigencia fiscal 2022 fue aprobado en la cuantía de **\$3.029 millones**, presentó modificaciones de **\$1.345 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$4.374 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
2.034	3.692

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$3.029 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital Santa Bárbara de Venadillo Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$3.029 millones con 100%

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital Santa Bárbara de Venadillo Tolima asciende a \$4.374 millones, de los cuales se recaudó \$3.638 Millones, es decir, 83%.

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$3.500 millones con 96% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$102 millones con 3% y recursos de capital con \$35 correspondiente al 1%.

496

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

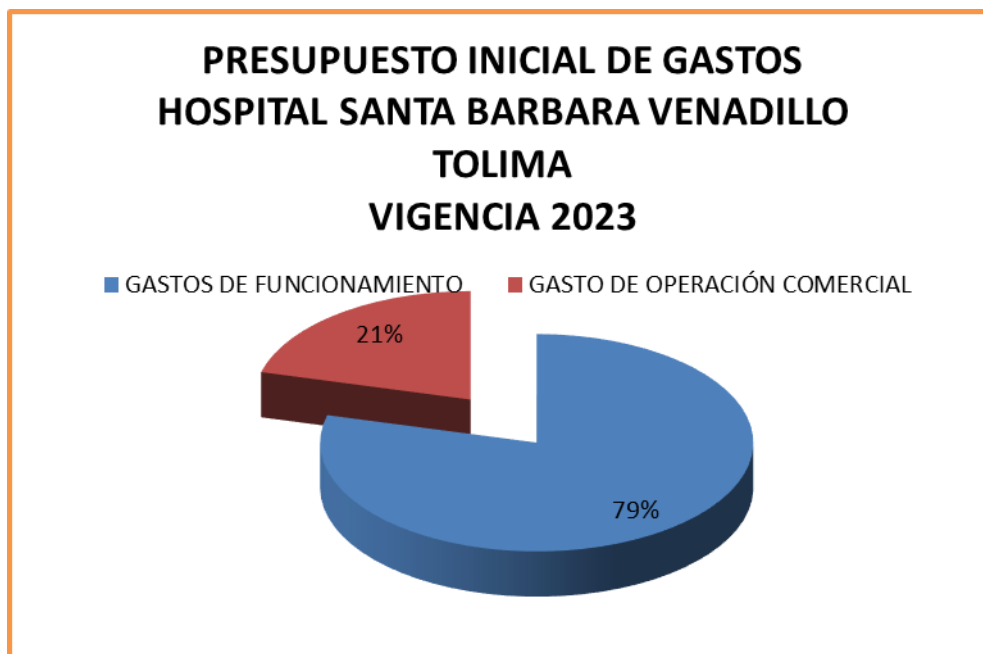
El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$3.025 millones** presenta modificaciones por **\$989 millones** para un presupuesto definitivo de **\$4.015 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
3.025	4.015

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima, asciende a \$3.025 millones, de los cuales \$2.392 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 79% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$633 millones con 21%.



497

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima comprometió gastos por la suma de \$3.802 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$2.885 millones seguido de Gastos de operación comercial con \$917 millones los cuales representan en su orden el 76% y 24%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** por valor de \$164 millones.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
3638	3802	-164

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2023.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	354	354	351

El Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$354 millones.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	3638
	valor presupuestado	4374
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	102
	valor presupuestado	102
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	3500
	valor presupuestado	4237
Recurso de Capital	Valor recaudado	35
	valor presupuestado	35

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima fue de 83% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes que recaudó 83% y por último recursos de capital que ejecuto 100%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	2392	3051	659	78	2885	95
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	633	963	330	66	917	95
TOTAL	3025	4014	989	144	3802	190

Fuente: Ejecución ppta

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de funcionamiento con \$3.051 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de operación comercial con \$963 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	3802	*	100	95
	valor presupuestado		4015			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	3051	*	100	106
	valor presupuestado		2885			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	917	*	100	95
	valor presupuestado		963			

Fuente: Ejecución ppta

El cumplimiento de los Gastos del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima fue del 95% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 106% durante la vigencia 2023, seguido de Gasto de Operación Comercial con 95%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESFAVORABLE** del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima presento un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$3.638 millones con 83%.
- ✓ Los Gastos del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima durante la vigencia 2023 se ejecutaron los gastos de funcionamiento con \$2.885 millones con 76% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$917 millones con 24%
- ✓ El Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima en la vigencia 2023 NO presentaron Reservas Presupuestales, pero si tuvieron Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

501

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

**HOSPITAL SANTA BARBARA DE VENADILLO TOLIMA
VIGENCIA 2023**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital Santa Barbara de Venadillo 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	6.417	6.249	168	3%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	76	102	(26)	-25%
CUENTAS POR COBRAR	1.687	1.413	274	19%
INVENTARIOS	173	139	34	24%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.322	4.482	(160)	-4%
OTROS ACTIVOS	154	111	43	39%
PASIVOS	1.977	1.575	402	26%
CUENTAS POR PAGAR	1.083	865	218	25%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	893	670	223	33%
PROVISIONES	-	39	(39)	-100%
PATRIMONIO	4.440	4.674	(234)	-5%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	4.440	4.674	(234)	-5%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$168 millones, es decir, un incremento del 3% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron \$218 millones, es decir, 25%, el Patrimonio disminuyó \$234 millones, con 5% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con que incrementó \$274 millones, es decir, 19% debido a la dificultad que se tiene para aplicación de pagos por falta de soportes por parte de las E.R.P. seguido de **Otros Activos** con \$43 millones, es decir, 39%, la cuenta que más disminuyó fue la **Propiedad planta y equipo y Efectivo y equivalente al efectivo** con \$160 con 4% respectivamente con relación a la vigencia 2022.

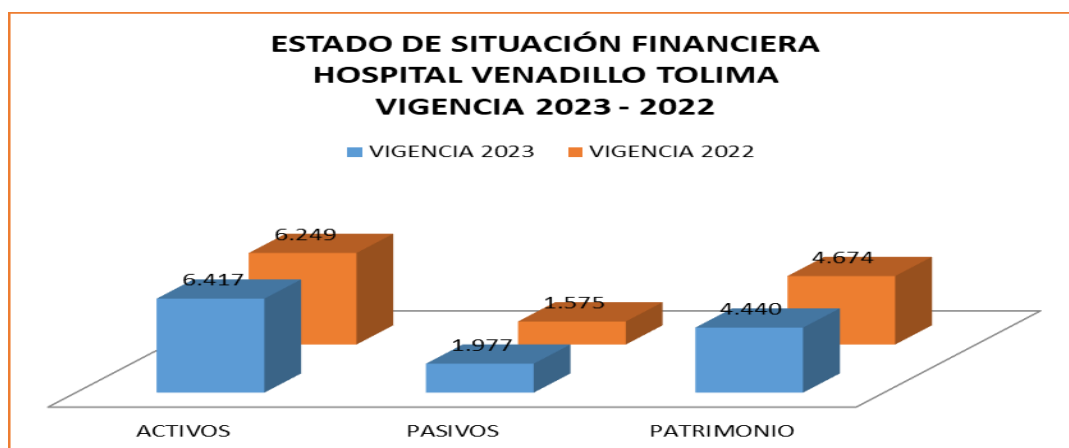
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 31% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Beneficio a los empleados con \$223 millones, es decir, 33% correspondiente a beneficio a los empleados a corto plazo como la nómina. Aumentó la **Cuenta por pagar** con \$218 millones, con 25% con relación a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$234 millones equivalentes al 5% frente a la vigencia 2022.



503

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL SANTA BARBARA DE VENADILLO TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	4.039	3.715	324	9%
GASTOS	1.863	1.753	110	6%
COSTOS	2.176	1.963	213	11%

Los ingresos, Gastos y costos de la entidad aumentaron en \$324 millones \$110 millones y \$213 millones, es decir, el 9%, 6% y 11% con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	4.039	3.715	324	9%
VENTA DE SERVICIOS	3.673	3.366	307	9%
SERVICIOS DE SALUD	3.674	3.447	227	7%
DEVOLUCIONES	(1)	(81)	80	-99%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	277	271	6	2%
SUBVENCIONES	277	271	6	2%
OTROS INGRESOS	89	77	12	16%
DIVERSOS	89	77	12	16%

Los Ingresos del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima aumentaron \$324 millones, es decir, 9% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumentaron \$227 millones en la vigencia 2023, es decir, el 7%. **La Transferencia y Subvenciones** aumentaron con \$6 millones, con 2% y **otros ingresos** aumento \$12 millones correspondientes al 16%.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.863	1.753	110	6%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.625	1.333	292	22%
SUELDOS Y SALARIOS	364	317	47	15%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	6	15	(9)	-60%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	96	90	6	7%
APORTES SOBRE LA NOMINA	15	27	(12)	-44%
PRESTACIONES SOCIALES	149	102	47	46%
PERSONAL DIVERSOS	2	1	1	100%
GENERALES	978	774	204	26%
GASTOS FINANCIEROS	11	4	7	175%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	317	375	(58)	-15%
DETERIORO CUENTAS POR COBRAR	114	64	50	78%
DETERIORO INVENTARIOS	-	2	(2)	-100%
DETERIORO PPYE	200	267	(67)	-25%
LITIGIOS Y DEMANDAS	-	39	(39)	-100%
OTROS GASTOS	154	268	(114)	-43%
FINANCIEROS	5	117	(112)	-96%
DIVERSOS	140	104	36	35%
DEVOLUCIONES	9	46	(37)	-80%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(234)	(224)	(10)	4%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(234)	(224)	(10)	4%

Los Gastos presentaron una variación de \$110 millones, es decir, un aumento del 6% en relación con la vigencia 2022.

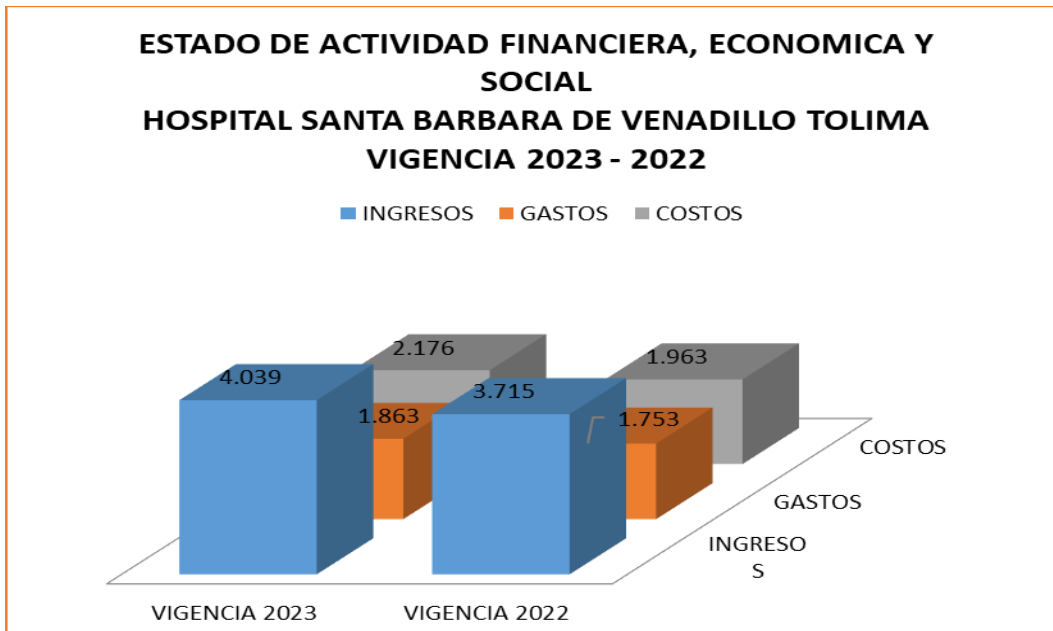
Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$292 millones, es decir, 22% con relación con la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima, obtuvo un déficit del ejercicio de **\$234** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.939}{1.976} = 0.9812 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0.9812 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 \$1.939 -Pasivo Corriente \$1.976 = \$-37 millones

El resultado indica que el ente territorial NO cuenta con suficientes recursos para operar

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 1.977 X 100 = 31%

Total Activo 6.417

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima, con 31% está siendo financiado por los acreedores

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 4.440 = 69%

Activo Total 6.417

El porcentaje indica que el 69% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 2.231

Días de Rotación de cartera = $360/2.231 = 161$ Días

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 5 meses (161 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima presenta una gestión Financiera Desfavorable en la vigencia 2023 NO mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Hospital

- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima aumentaron.

- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Gastos de personal diversos.

- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los **5 meses (161 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital Santa Barbara de Venadillo Tolima. La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

**HOSPITAL LA MILAGROSA DE VILLARRICA TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)**

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de dos mil seiscientos noventa y cinco millones diecisiete mil novecientos cincuenta y nueve pesos **M/CTE (\$2.695.017.959)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte del Hospital. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por el Hospital en su plan de Acción; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Acción con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$2.695 millones**, presentó modificaciones de **\$531 millones** para arrojar un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$3.226 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
----------------------------	-------------------------------



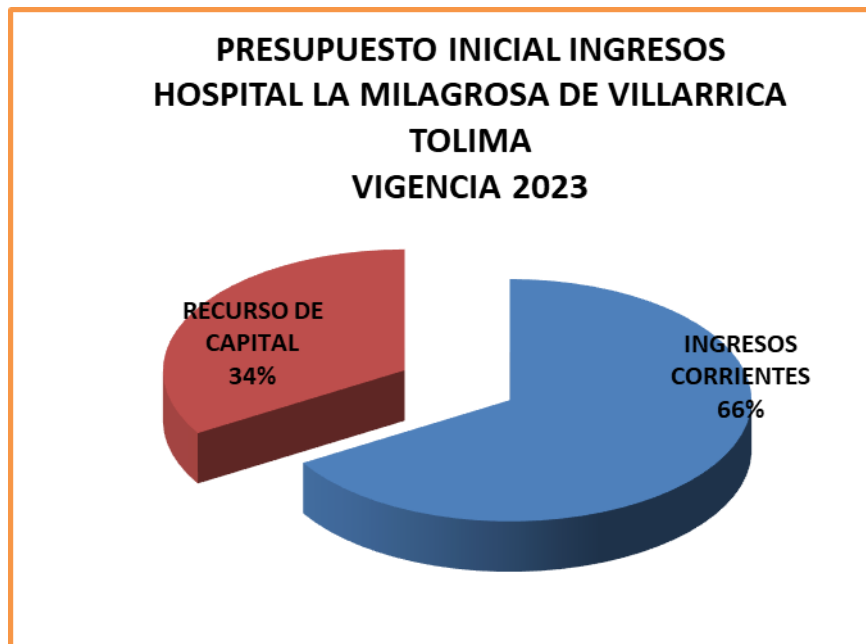
2.695

3.226

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$1.787 millones, con 66% seguido de recursos de capital con \$907 millones con el 34%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la Venta de Servicio de Salud con \$1.767 millones con 100%

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima asciende a \$3.226 millones, de los cuales se recaudó \$2.138 Millones, es decir, 66%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Este recaudo soporta Ingresos por Ingreso corriente con cuantía de \$1.648 millones con 77% del total Recaudado seguido de Disponibilidad inicial con \$205 millones con 10% y recursos de capital con \$285 correspondiente al 13%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

El presupuesto de Gasto aprobado del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$2.365 millones** presenta modificaciones por **\$228 millones** para un presupuesto definitivo de **\$2.593 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
2.365	2.593

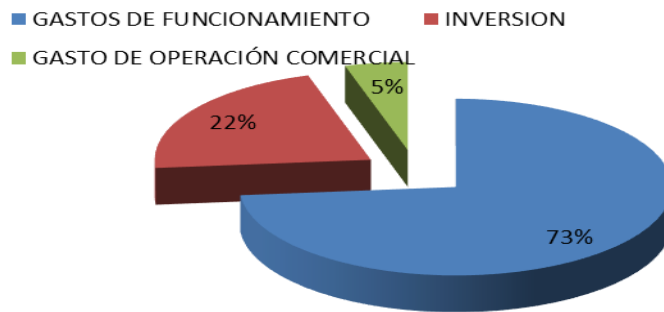
Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima, asciende a \$2.365 millones, de los cuales \$1.768 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 73% seguido de Gasto de inversión con \$515 millones correspondientes al 22% y Gasto de Operación Comercial con \$111 millones con 5%.



**PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS
HOSPITAL LA MILAGROSA DE VILLARRICA
TOLIMA VIGENCIA 2023**



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, el Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima comprometió gastos por la suma de \$1.737 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.665 millones seguido de Gastos de operación comercial con \$91 millones los cuales representan en su orden el 96% y 4%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superávit presupuestal** por valor de \$401 millones.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
2138	1737	401

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA PRESUPUESTAL

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
RESERVAS	0	0	0

El Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima No presenta información de Reserva Presupuestal de la vigencia 2023.

De conformidad con lo establecido en la Ley 819 de 200 y el pronunciamiento de la Procuraduría General de la Nación, la constitución de reservas es justificada solo en casos Extraordinarios y se debe realizar siempre y cuando se cuente con los recursos en caja para su financiación.

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	633	633	633

El Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima al cierre de la vigencia 2023 presento Cuentas por pagar de la vigencia 2022 por valor de \$633 millones.

INDICADORES

Ingresos



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	2138
	valor presupuestado	3226
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	205
	valor presupuestado	205
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	1648
	valor presupuestado	2113
Recurso de Capital	Valor recaudado	285
	valor presupuestado	907

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima fue de 66% donde la Disponibilidad inicial con 100% seguido de Ingresos Corrientes que recaudó 78% y por último recursos de capital que ejecuto 31%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1738	2593	855	67	1665	64
GASTO OPERACIÓN COMERCIAL	111	114	3	97	71	62
INVERSION	515	399	-116	129	0	0
TOTAL	2364	3106	742	293	1736	126

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de funcionamiento con \$2.593 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo seguido de Gasto de inversión con \$399 millones y por último gastos de operación comercial con \$114 millones.

Cumplimiento



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	1737	*	100	67
	valor presupuestado		2593			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1665	*	100	64
	valor presupuestado		2593			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	71	*	100	62
	valor presupuestado		114			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima fue del 67% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 64% durante la vigencia 2023, seguido de Gasto de Operación Comercial con 62%.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ El Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$2.138 millones con 66%.
- ✓ Los Gastos del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima durante la vigencia 2023 se ejecutaron los gastos de funcionamiento con \$1.665 millones con 96% seguido de Gasto de Operación Comercial con \$71 millones con 4%
- ✓ El Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima en la vigencia 2023 NO presentaron Reservas Presupuestales, pero si tuvieron Cuentas por pagar de la vigencia 2022.

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO
HOSPITAL LA MILAGROSA DE VILLARRICA TOLIMA
VIGENCIA 2022**

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del Hospital La Milagrosa de Villarrica, 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 2023 - 2022 de conformidad con los lineamientos del Nuevo Marco Normativo, según Resolución 533 de 2015 NICSP y Resolución 342 del 2022, 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

516



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	2.577	3.022	(445)	-15%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	69	205	(136)	-66%
CUENTAS POR COBRAR	710	1.282	(572)	-45%
INVENTARIOS	97	85	12	14%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	929	951	(22)	-2%
OTROS ACTIVOS	770	498	272	55%
PASIVOS	861	785	76	10%
CUENTAS POR PAGAR	496	442	54	12%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	314	292	22	8%
PROVISIONES	50	50	-	0%
PATRIMONIO	1.715	2.237	(522)	-23%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	1.715	2.237	(522)	-23%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, El Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima presentó una variación absoluta en sus Activos de \$445 millones, es decir, una disminución del 15% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron \$76 millones, es decir, 10%, el Patrimonio disminuyó \$522 millones, con 23% en relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Otros Activos que incrementó \$272 millones, es decir, 55% debido a la amortización de unos estudios y diseños que se están realizando para el nuevo hospital del municipio, disminuyó la cuenta **Cuentas por Cobrar** con \$572 millones, es decir, 45%, **Efectivo y equivalente al efectivo** con \$136, con 66% respectivamente con relación a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 33% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Cuentas por pagar con \$54 millones, es decir, 12% correspondiente a Corresponde al saldo de los acreedores por concepto de Bienes y Servicios adquiridos para la prestación del servicio, aumento también los **Beneficios a los empleados** con \$22 millones, con 8% con relación a la vigencia 2022.

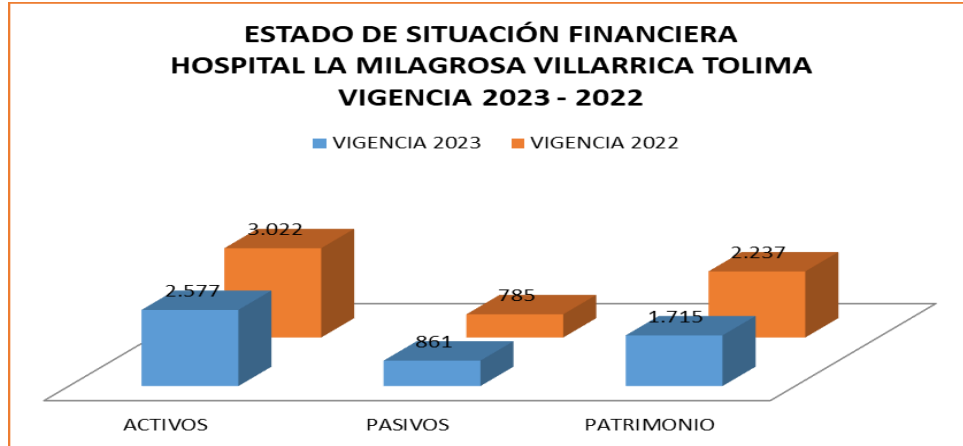
PATRIMONIO

517



CONTRALORÍA
 DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$522 millones equivalentes al 23% frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

HOSPITAL LA MILAGROSA VILLARRICA TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	2.182	1.939	243	13%
GASTOS	1.062	808	254	31%
COSTOS	1.119	1.130	-	11
			11	-1%

Los ingresos, Gastos de la entidad aumentaron en \$243 y \$254 millones, es decir, el 13% y 31% respectivamente, los Costos disminuyeron \$11 millones con 1% con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	2.182	1.939	243	13%
VENTA DE SERVICIOS	1.844	1.252	592	47%
SERVICIOS DE SALUD	1.844	1.252	592	47%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	312	646	(334)	-52%
SUBVENCIONES	312	646	(334)	-52%
OTROS INGRESOS	25	40	(15)	-38%
EXTRAORDINARIOS	25	40	(15)	-38%

Los Ingresos del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima aumentaron \$243 millones, es decir, 13% con relación a la vigencia 2022.

La Venta de Servicios aumentaron \$592 millones en la vigencia 2023, es decir, el 47%. **La Transferencia y Subvenciones** disminuyeron con \$334 millones, con 52%.

GASTOS



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.062	808	254	31%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	686	515	171	33%
SUELDOS Y SALARIOS	197	196	1	1%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	39	33	6	18%
APORTES SOBRE LA NOMINA	6	6	-	0%
GENERALES	439	274	165	60%
GASTOS FINANCIEROS	4	4	-	0%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	34	176	(142)	-81%
PROVISION DEUDORES	-	103	(103)	-100%
PROVISION CONTINGENCIAS	-	50	(50)	-100%
DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	33	22	11	50%
AMORTIZACION ACTIVOS	1	1	-	0%
OTROS GASTOS	150	8	142	1775%
FINANCIEROS	7	5	2	40%
OTROS	1	1	-	0%
EXTRAORDINARIOS	15	1	14	1400%
DIVERSOS	126	-	126	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	190	108	82	76%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	190	108	82	76%

Los Gastos presentaron una variación de \$254 millones, es decir, un aumento del 31% en relación con la vigencia 2022.

Los Gastos de Administración y operación fueron las más representativas, presentaron un aumento de \$171 millones, es decir, 33% seguido de **Cierre de ingresos gastos y costos** con \$82 millones, con 76%. Y por último la cuenta de otros gastos aumento \$142 millones es decir un 1775% con relación con la vigencia 2022.

520

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.gov.co

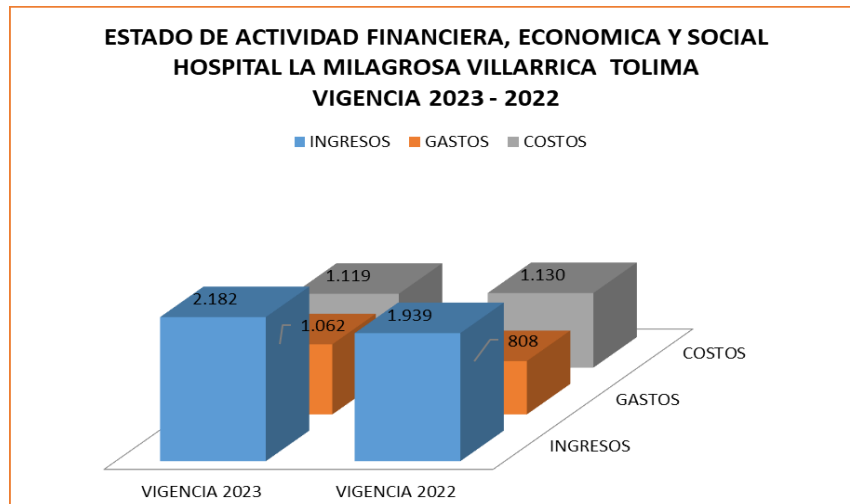
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·



EXCEDENTE O DEFICIT

El Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$190** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 876}{\text{Pasivo Corriente } 810} = 1.081 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que el Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1.081 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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 \$876 -Pasivo Corriente \$810 = \$1.081 millones

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

NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$\frac{\text{Total Pasivo } 861}{\text{Total Activo } 2.577} \times 100 = 33\%$

Total Activo 2.577

El resultado indica que del total de activos que posee el Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima, con 33% está siendo financiado por los acreedores

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.

$\frac{\text{Patrimonio Total } 1.715}{\text{Activo Total } 2.577} = 67\%$

Activo Total 2.577

El porcentaje indica que el 67% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

ROTACIÓN DE CARTERA

Índice de rotación de cartera = Ventas a Crédito / promedio de cuentas por cobrar = 2.069

Días de Rotación de cartera = $360 / 2.069 = 173$ Días

522

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 5 meses (173 días), contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

CONCLUSIONES

- ✓ El Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima presenta una gestión Financiera favorable en la vigencia 2023, mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del Hospital, ya que logró entre otros, incrementar los recursos (Venta de Servicios).
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios del Hospital La Milagrosa de Villarrica aumentaron.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2023 se invirtió en mayor proporción en el **Gasto de Administración y Operación** donde las actividades fueron: Los Gastos Generales, Sueldo y salarios y Gastos de personal diversos.
- ✓ Los tiempos en que rota la cartera por venta de servicios de salud superan los 7 **meses (173 días)**, contados desde el momento de la radicación de la factura al responsable de pago, situación que incide en forma directa la situación financiera del Hospital La Milagrosa de Villarrica Tolima La gestión de cartera debe ser una política de primer orden, pues de la eficiencia con que se administre depende del aprovechamiento de los recursos de la entidad.

523

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

INFORME PRESUPUESTAL Y FINANCIERO EMPRESAS DE SERVICIOS PUBLICOS ESP

524

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CARMEN DE APICALA TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 de la Empresa de Servicios Públicos de Carmen de Apicala Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de TRES MIL NOVECIENTOS NOVENTA Y TRES MILLONES CIENTO VEINTIÚN MIL DOSCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS **M/CTE (\$3.993.121.266)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte de la empresa de servicio público. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la Empresa de Servicios Públicos en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

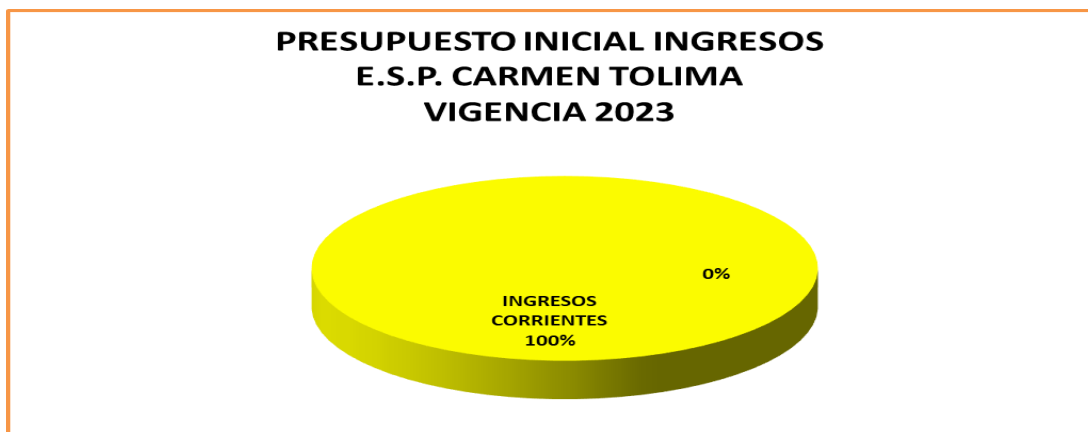
El presupuesto de Ingresos de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$3.993 millones**, presentó modificaciones de **\$3.944 pesos** que nos arroja un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$7.937 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
3.993	7.937

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$3.993 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima son los Ingresos Corrientes, \$3.993 millones representando con 100%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima asciende a \$7.937 millones, de los cuales se recaudó \$7.175 Millones, es decir, 90%.

Este recaudo soporta Ingresos corrientes con \$7.057 millones con 98% del total Recaudado y los recursos de capital con \$117 millones con 2%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

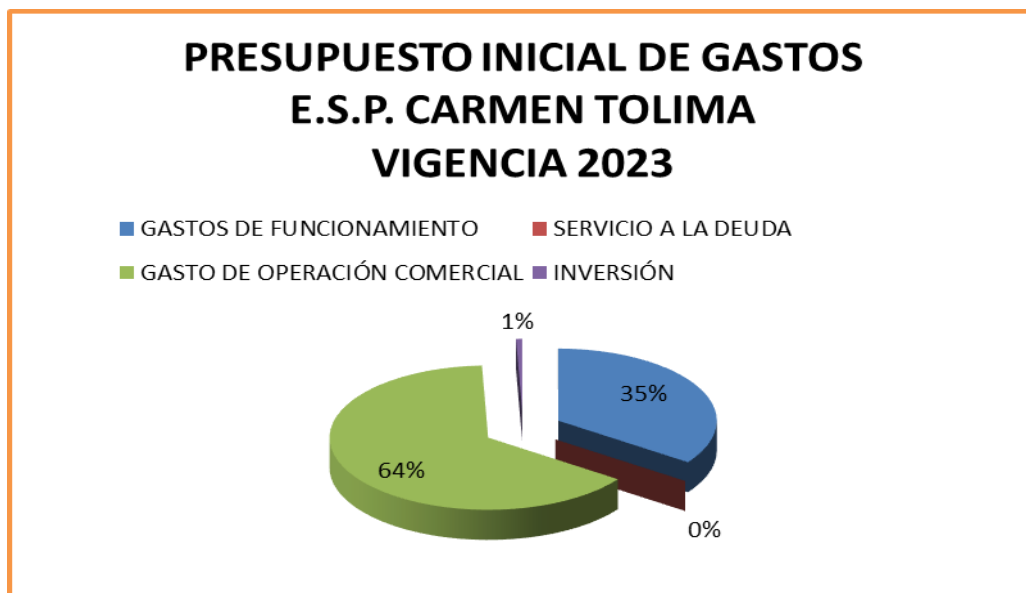
El presupuesto de Gasto aprobado de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima para la vigencia fiscal 2022 suma **\$19.171 millones** presenta modificaciones por **\$11.629 pesos** para un presupuesto definitivo de **\$30.800 millones**

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
19.171	30.800

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima asciende a \$3.993 millones, de los cuales \$1.388 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 35% seguido de Gasto de operación comercial con \$2.579 millones con 65% e Inversión \$25 millones.



527

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima comprometió gastos por la suma de \$7.932 millones, distribuidos en: Gastos de deuda pública con \$91 millones, seguido de Gasto de operación comercial con \$6.051 millones los cuales representan en su orden el 23%, 1% y 76%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **déficit presupuestal** en suma de \$757 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
7175	7932	-757

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

INDICADORES

Ingresos



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
La Contraloría del ciudadano

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	7175	*	100	90
	valor presupuestado		7937			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	0	*	100	0
	valor presupuestado		0			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	7057	*	100	90
	valor presupuestado		7820			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	117	*	100	100
	valor presupuestado		117			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima fue de 90% donde los Ingresos Corrientes se recaudaron 90% y recursos de capital se recaudaron un 100%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1388	1790	402	78	1789	100
SERVICIO A LA DEUDA	0	91	91	0	91	100
OPERACIÓN COMERCIAL	2579	6056	3477	43	6051	100
INVERSIÓN	25	0	-25	0	0	0
TOTAL	3992	7937	3945	50	7931	100

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de operación comercial con \$6.056 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo, seguido de los Gastos de funcionamiento con \$1.790 millones y Gasto de servicio a la deuda con \$91 millones.

Cumplimiento

529



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
	Valor ejecutado	x 100 =		*	100	
Total Gastos	7932					100
	valor presupuestado		7937			
Funcionamiento	1789					100
	valor presupuestado		1790			
Servicio a la Deuda	91					100
	valor presupuestado		91			
Operación Comercial	6051					100
	valor presupuestado		6056			
Inversión	0					0
	valor presupuestado		0			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima fue del 100% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 100% seguido de los Gastos de Operación Comercial con 100% e servicio a la deuda con 100% durante la vigencia 2023.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESFAVORABLE** de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ La Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$7.175 millones con 90% de ejecución sobre lo presupuestado.
- ✓ Los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Carmen de Apicalá Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a Gasto de funcionamiento con \$1.789 millones con 23%, Gastos de deuda pública con \$91 millones con 01% e operación comercial con \$6.051 millones con 76%.

INFORME FISCAL Y FINANCIERO
E.S.P DE CARMEN DE APICALA TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Carmen de Apicalá, 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 2023 - 2022 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	2.102	2.246	(144)	-6%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	133	87	46	53%
CUENTAS POR COBRAR	511	354	157	44%
INVENTARIOS	397	294	103	35%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	928	1.303	(375)	-29%
OTROS ACTIVOS	131	105	26	25%
PASIVOS	1.395	1.312	83	6%
CUENTAS POR PAGAR	966	455	511	112%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	193	162	31	19%
PROVISIONES	114	86	28	33%
OTROS PASIVOS	121	608	(487)	-80%
PATRIMONIO	706	934	(228)	-24%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	706	934	(228)	-24%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, la E.S.P. de Carmen de Apicalá Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$144 millones, es decir, una disminución del 6% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron con \$83 millones, es decir, 6%, el Patrimonio disminuyó \$228 millones, con 24% con relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad planta y equipo con \$375 millones, es decir, disminuyó 29%, seguido de **Cuentas por cobrar** con 44% es decir, aumentaron \$157 millones y de **inventarios** con 35% es decir, \$103 millones con relación de la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 66% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

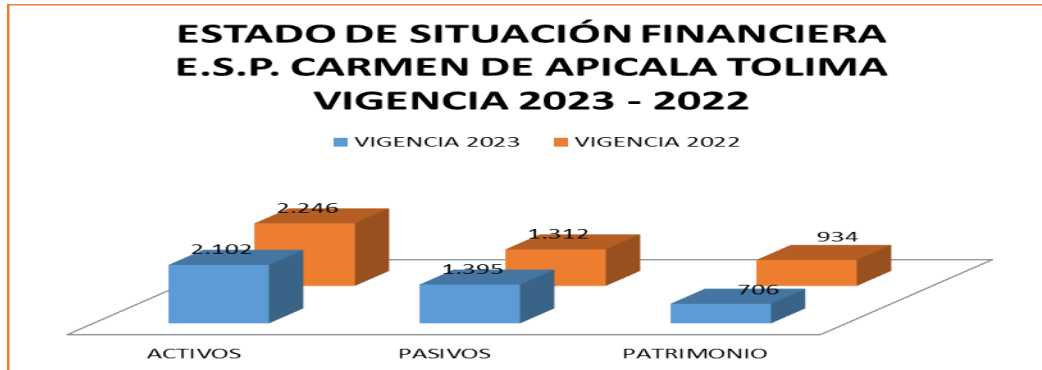
Aumentaron los **Cuentas por pagar** con \$511 millones, es decir un 112%, por otra parte **otros pasivos** disminuyó con \$487 millones, es decir 80% con respecto a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$228 millones equivalentes al 24%, donde la cuenta Resultado del ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$15 millones frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Los ingresos, gastos y Costos de la entidad aumentaron en \$859, \$ 727 y \$388 millones, es decir, el 22%, 46% y 17% respectivamente con relación con la vigencia 2022.

E.S.P. CARMEN DE APICALA TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	4.697	3.838	859	22%
GASTOS	2.319	1.592	727	46%
COSTOS	2.619	2.231	388	17%

INGRESOS



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	4.697	3.838	859	22%
VENTA DE SERVICIOS	4.695	3.819	876	23%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	2.446	1.910	536	28%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	928	791	137	17%
SERVICIO DE ASEO	1.320	1.118	202	18%
OTROS INGRESOS	2	19	(17)	-89%
ARRENDAMIENTOS	-	10	(10)	-100%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	2	9	(7)	-78%

Los Ingresos de la E.S.P. de Carmen de Apicalá Tolima incrementaron \$859 millones, es decir, 22% con relación a la vigencia 2022.

La **Venta de Servicios** (Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo) fueron la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Carmen de Apicalá, representadas con 23%, cuyo recaudo fue de \$4.695 millones en la vigencia 2023.

La **Venta de Servicios** incrementaron \$876 millones en la vigencia 2023, es decir, el 28%; dónde los recursos de **Servicio de Acueducto** fueron los más representativos con \$536 millones con 28%.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	2.319	1.592	727	46%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.076	1.575	501	32%
SUELDOS Y SALARIOS	597	424	173	41%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	63	46	17	37%
PRESTACIONES SOCIALES	275	236	39	17%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1	128	(127)	-99%
GENERALES	753	697	56	8%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	175	80	95	119%
PROVISIONES Y DEPRECIACIONES	82	88	(6)	-7%
OTROS GASTOS	242	16	226	1413%
COMISIONES	15	8	7	88%
FINANCIEROS	9	4	5	125%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	-	-	-	0%
GASTOS DIVERSOS	218	3	215	7167%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(241)	15	(256)	-1707%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(241)	15	(256)	-1707%

534

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.gov.co

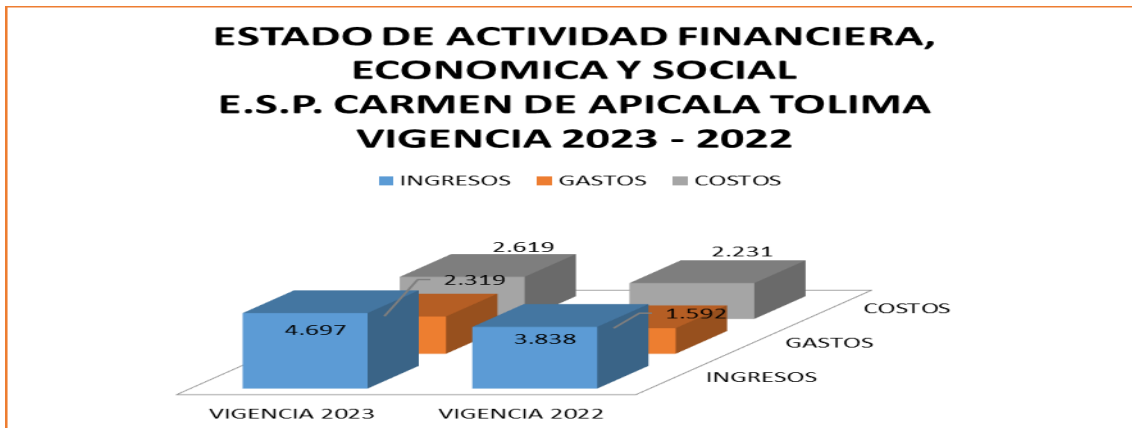
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

Los Gastos presentaron una variación de \$727 millones, es decir, un aumento del 46% en relación con la vigencia 2022.

De administración y operación fue la cuenta de mayor incidencia ya que incrementó \$501 millones, es decir, 32% seguido de la cuenta **otros gastos** ya que aumento \$226 millones, es decir un 1413% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Carmen de Apicalá Tolima, obtuvo un déficit de **\$241 millones** para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 1.172}{\text{Pasivo Corriente } 1.395} = 0.8401 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Carmen de Apicalá Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0.841 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 1.172 -Pasivo Corriente 1.395 = \$-223 millones

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

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 1.395 X 100 = 66%

Total Activo 2.102

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Carmen de Apicalá Tolima, con 66% está siendo financiado por los acreedores

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 706 = 34%

Activo Total 2.102

El porcentaje indica que el 34% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ La E.S.P. de Carmen de Apicalá Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de estabilización de las finanzas de la E.S.P. de Carmen, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Servicios**)
- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios de la E.S.P. de Carmen de Apicalá incrementaron en 859 millones gracias debido a lo recaudado en : **Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.**
- ✓ Los Gastos de mayor incidencia son los Gastos de Administración y Operación donde las cuentas de mayor Gasto son **Generales y sueldos y salarios.**

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE CHAPARRAL TOLIMA VIGENCIA 2023 (Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2022 de la Empresa de Servicios Públicos de Chaparral Tolima, fue aprobado en la suma de SIETE MIL QUINIENTOS QUINCE MILLONES DOSCIENTOS VEINTICUATRO MIL SETECIENTOS CUARENTA PESOS **M/CTE (\$7.515.224.740).**

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte de la empresa de servicio público. Es el instrumento mediante



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la Empresa de Servicios Públicos en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$7.512 millones**, presentó modificaciones de **\$655 millones pesos** que nos arroja un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$8.170 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
7.512	8.170

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$7.515 millones, con 97% y Recursos de capital con \$201 millones con 3%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la venta de bienes y servicio con \$5.594 millones seguido Transferencia corriente con \$1.719 millones y recursos de capital con \$201 millones soportan esta financiación, representando en su orden con 74%, 23% y 3% respectivamente.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima asciende a \$8.170 millones, de los cuales se recaudó \$7.841 Millones, es decir, 96%.

Este recaudo soporta Ingresos por Venta de bienes y servicios con cuantía de \$5.492 millones con 70% del total Recaudado, y las transferencias corrientes con \$2.349 millones con 30%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

539

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

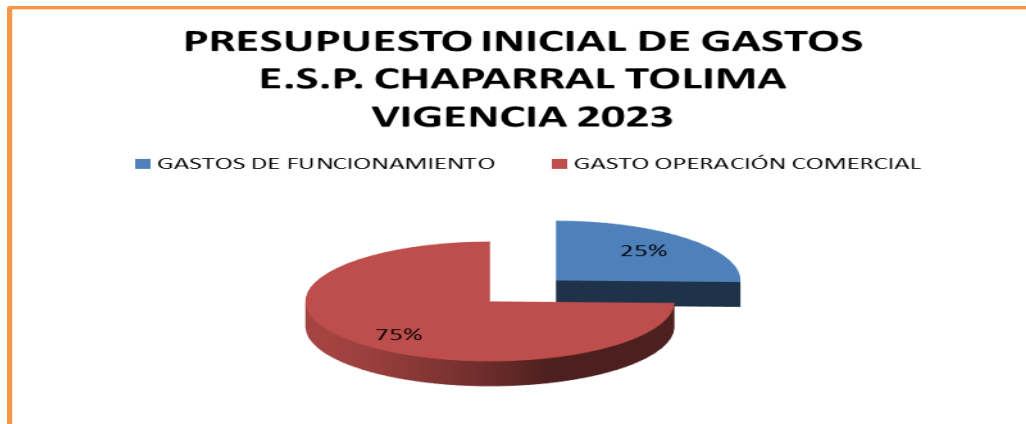
El presupuesto de Gasto aprobado de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$7.515 millones** presenta modificaciones por **\$655 millones de pesos** para un presupuesto definitivo de **\$8.170 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
7.515	8.170

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima asciende a \$7.515 millones, de los cuales \$1.909 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 25% seguido de Gasto de operación comercial con \$5.605 millones con 75%.



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima comprometió gastos por la suma de \$7.909 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$1.476 millones, seguido de Gasto de operación comercial con \$6.432 millones, los cuales representan en su orden el 19% y 81%.

540

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit** correspondiente a \$68 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAM	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
7841	7909	-68

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

INDICADORES

Ingresos

541



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	7841
	valor presupuestado	8170
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	7841
	valor presupuestado	7723
Recurso de Capital	Valor recaudado	0
	valor presupuestado	367

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima fue de 96% donde los Ingresos Corrientes se recaudaron 102%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	1909	1584	-325	121	1476	93
GASTO DE OPERACIÓN COME	5605	6585	980	85	6432	98
INVERSION	0	0	0	0	0	0
TOTAL	7514	8169	655	92	7908	97

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de operación comercial con \$6.585 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo, seguido de los Gastos de funcionamiento con \$1.584 millones.

Cumplimiento

542



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	7909	*	100	97
	valor presupuestado		8170			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	1476	*	100	93
	valor presupuestado		1584			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	6432	*	100	98
	valor presupuestado		6585			
Inversion	Valor ejecutado	x 100 =	2189	*	100	98
	valor presupuestado		2238			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima fue del 97% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 93% seguido de los Gastos de Operación Comercial con 98% e Inversión con 98% durante la vigencia 2023.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESFAVORABLE** de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ La Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$7.841 millones con 96%.
- ✓ Los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a gasto de operación comercial con \$6.432 millones con 81%, Gastos de funcionamiento con \$1.476 millones con 19% se ejecutó.
- ✓ La Empresa de Servicio Público de Chaparral Tolima en la vigencia 2023 no presentaron Cuentas Por Pagar y Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

543

E.S.P DE CHAPARRAL TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Chaparral, 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 2023 - 2022 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	13.384	13.359	25	0%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	17	79	(62)	-78%
CUENTAS POR COBRAR	1.876	2.093	(217)	-10%
INVENTARIOS	267	176	91	52%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10.992	10.729	263	2%
OTROS ACTIVOS	230	279	(49)	-18%
PASIVOS	1.113	1.107	6	1%
CUENTAS POR PAGAR	741	843	(102)	-12%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	229	136	93	68%
PROVISIONES	95	122	(27)	-22%
OTROS PASIVOS	46	4	42	1050%
PATRIMONIO	12.271	12.252	19	0%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	12.271	12.252	19	0%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, la E.S.P. de Chaparral Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$25 millones, es decir, un incremento del 1% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron con \$6 millones, es decir, 1%, el Patrimonio incrementó \$19 millones, con 1% con relación a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad planta y equipo con \$263 millones, es decir, incrementó 2%, de **inventarios** con 91% es decir, \$58 millones. Disminuyeron **efectivo y equivalente al efectivo** con \$62 millones, es decir, 78% seguido de **Cuentas por cobrar** con 10% es decir, \$217 millones con relación de la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 8% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron los otros pasivos con \$46 millones, es decir un 1050%, otra cuenta que se aumentó significativamente fue **Beneficio a los empleados** con \$93 millones, es decir 62%, **Disminuyeron: Cuentas por pagar** con 12% es decir, \$102 millones con relación con la vigencia 2022, y las **Provisiones** disminuyeron con \$27 millones, es decir 22% de la vigencia 2022 a la vigencia 2023.

PATRIMONIO

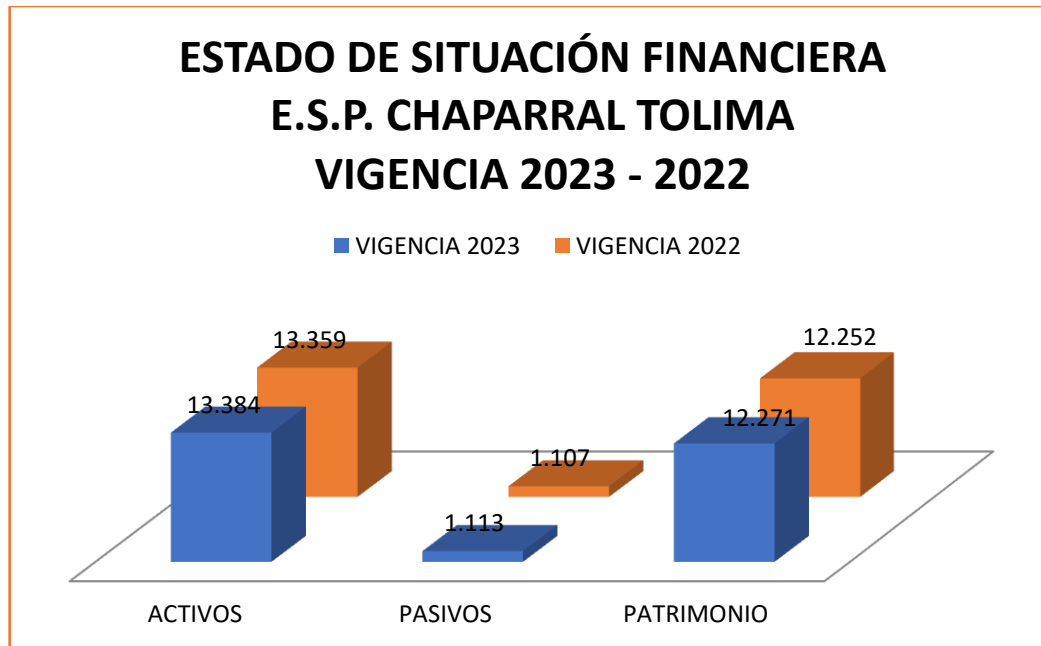
Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$19 millones equivalentes al 1%, donde la cuenta Resultado del ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$19 millones frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Los ingresos y Costos de la entidad aumentaron en \$465 y \$792 millones, es decir, el 6%, y 15% y disminuyeron los gastos \$328 es decir un 17% respectivamente con relación con la vigencia 2022.

E.S.P. CHAPARRAL TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	7.745	7.280	465	6%
GASTOS	1.608	1.936	- 328	-17%
COSTOS	6.136	5.344	792	15%

546



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	7.745	7.280	465	6%
VENTA DE BIENES	77	144	(67)	-47%
BIENES COMERCIALIZADOS	77	144	(67)	-47%
VENTA DE SERVICIOS	7.525	6.556	969	15%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	3.443	3.027	416	14%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	1.652	1.437	215	15%
SERVICIO DE ASEO	2.267	1.950	317	16%
OTROS SERVICIOS	162	141	21	15%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	-	-	-	0%
OTROS INGRESOS	142	580	(438)	-76%
FINANCIEROS	31	19	12	63%
INGRESOS DIVERSOS	111	561	(450)	-80%

Los Ingresos de la E.S.P. de Chaparral Tolima incrementaron \$465 millones, es decir, 6% con relación a la vigencia 2022.

La **Venta de Servicios** (Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo) fueron la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Chaparral, representadas con 15%, cuyo recaudo fue de \$7525 millones en la vigencia 2023.

La **Venta de Servicios** incrementaron \$969 millones en la vigencia 2022, es decir, el 13%; dónde los recursos de **Servicio de Acueducto** fueron los más representativos con \$416 millones con 14%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.608	1.936	(328)	-17%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.358	1.194	164	14%
SUELDOS Y SALARIOS	479	383	96	25%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	521	2	519	25950%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	86	67	19	28%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	-	8	(8)	-100%
PRESTACIONES SOCIALES	145	45	100	222%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	17	48	(31)	-65%
GENERALES	430	453	(23)	-5%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	198	182	16	9%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	160	190	(30)	-16%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	95	104	(9)	-9%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	14	13	1	8%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	50	72	(22)	-31%
OTROS GASTOS	71	199	(128)	-64%
COMISIONES	-	5	(5)	-100%
OTROS GASTOS OPERACIONALES	18	-	18	0%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	53	192	(139)	-72%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	19	352	(333)	-95%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	19	352	(333)	-95%

Los Gastos presentaron una variación de \$328 millones, es decir, una disminución del 17% en relación con la vigencia 2022.

Contribuciones imputadas fue la cuenta de mayor incidencia ya que incrementó \$519 millones, es decir, 25950% seguido de la cuenta **prestación sociales** que incremento \$100, es decir un 222%. Disminuyeron las cuentas **gastos de personal diversos** con 65%, es decir, \$31 millones seguido de la cuenta **provisiones litigio y demandas** con \$22 millones con 31% con relación con la vigencia 2022.

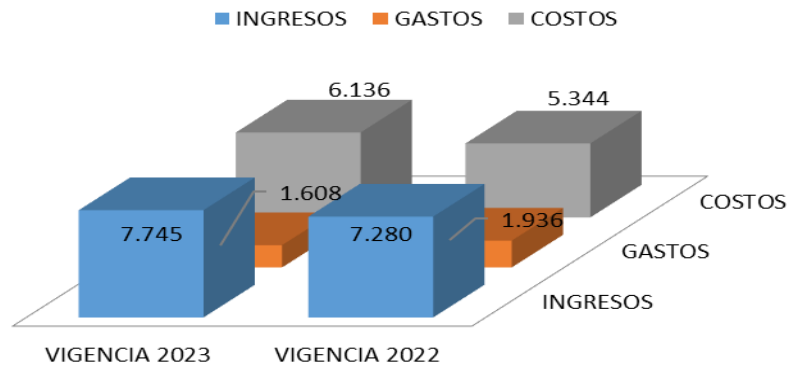


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL E.S.P. CHAPARRAL TOLIMA VIGENCIA 2023 - 2022



EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Chaparral Tolima, obtuvo un Excedente del ejercicio de **\$19 millones** el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{629}{598} = 1.051 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Chaparral Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1.051 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

549

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 705 -Pasivo Corriente 629 = \$31 millones

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

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 1.113 X 100 = 8%

Total Activo 13.384

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Chaparral Tolima, con 8% está siendo financiado por los acreedores

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 12.271 = 92%

Activo Total 13.384

El porcentaje indica que el 92% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ La E.S.P. de Chaparral Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de estabilización de las finanzas de la E.S.P. de Chaparral, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Bienes - Venta de Servicios**).

- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios de la E.S.P. de Chaparral incrementaron en 929 millones gracias debido a lo recaudado en : **Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo.**

- ✓ Los Gastos de mayor incidencia son los Gastos de Administración y Operación donde las cuentas de mayor Gasto son **Sueldos y salarios e Impuesto Contribuciones y Tasas.**

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE ESPINAL TOLIMA
VIGENCIA 2023
(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 de la Empresa de Servicios Públicos de Espinal Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva mediante en la suma de DIECINUEVE MIL CIENTO SETENTA Y UN MILLONES CIENTO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y DOS PESOS M/CTE (**\$19.171.100.282**).

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte de la empresa de servicio público. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la Empresa de Servicios Públicos en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

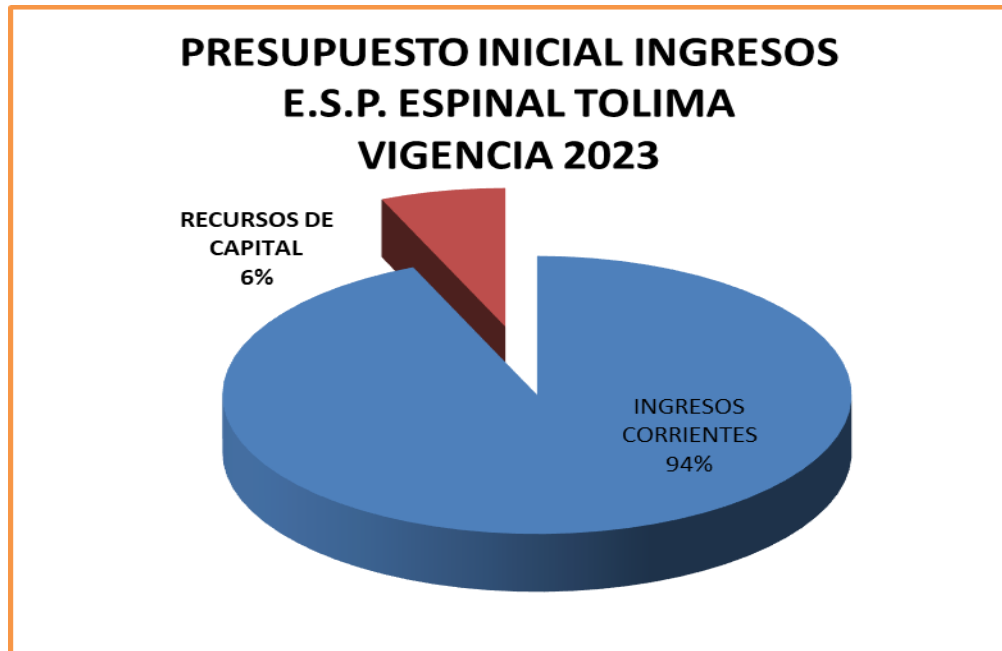
El presupuesto de Ingresos de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$19.171 millones**, presentó modificaciones de **\$11.629 pesos** que nos arroja un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$30.800 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
19.171	30.8008

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$17.935 millones, con 94% y Recursos de capital con \$1.236 millones con 6%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la venta de bienes y servicio con \$14.903 millones seguido Transferencia corriente con \$2.877 millones recursos de capital con \$1.236 y por último Multas sanciones e intereses de mora con \$235 millones soportan esta financiación, representando en su orden con 78% 15% 6% y 1% respectivamente.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima asciende a \$30.800 millones, de los cuales se recaudó \$30.218 Millones, es decir, 98%.

Este recaudo soporta Ingresos por Disponibilidad inicial con \$2955 millones con 10% seguido de Ingresos corrientes con \$16.840 millones con 56% del total Recaudado y los recursos de capital con \$10.422 millones con 34%.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS

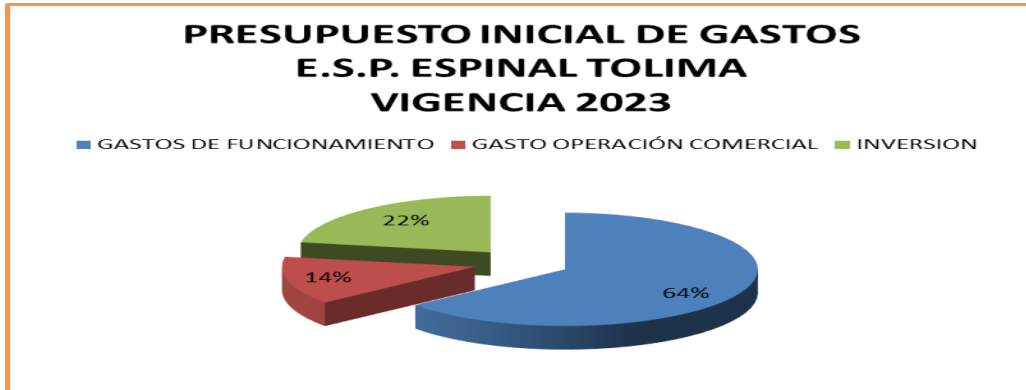
El presupuesto de Gasto aprobado de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima para la vigencia fiscal 2022 suma **\$19.171 millones** presenta modificaciones por **\$11.629 pesos** para un presupuesto definitivo de **\$30.800 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
19.171	30.800

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima asciende a \$19.171 millones, de los cuales \$12.295 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 64% seguido de Gasto de operación comercial con \$2.626 millones con 14% e Inversión \$4.249 millones con 22%.



GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima comprometió gastos por la suma de \$26.155 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$12.408 millones, seguido de Gasto de operación comercial con \$2.385 millones e Inversión con \$11.070 millones los cuales representan en su orden el 47%, 11% y 42%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Superávit presupuestal** en suma de \$4.063 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron menores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
30218	26155	4063

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino

también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

RESERVAS

RESERVA DE CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE	COMPROMISOS(Pesos)	OBLIGACIONES(Pesos)	PAGOS(Pesos)
CUENTAS POR PAGAR	1103	1103	0

La Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima al cierre de la vigencia 2023, presento cuentas por pagar por valor de \$1.103 millones.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	30218	*	100	98
	valor presupuestado		30800			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	2955	*	100	100
	valor presupuestado		2955			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	16840	*	100	94
	valor presupuestado		17935			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	10422	*	100	105
	valor presupuestado		9910			
Fuente: Ejecución pptal						

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima fue de 98% donde los Ingresos Corrientes se recaudaron 94% y recursos de capital se recaudaron un 105%.

Gastos



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	12295	14320	2025	86	12408	87
GASTO DE OPERACIÓN COMERCIAL	2626	2595	-31	101	2385	92
INVERSION	4249	13078	8829	32	11070	85
SERVICIO A LA DEUDA PUBLICA	0	806	806	0	291	36
TOTAL	19170	30799	11629	62	26154	85

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de funcionamiento con \$14.320 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo, seguido de los Gastos de Inversión con \$13.078 millones, Gasto de operación comercial con \$2.595 millones y servicio a la deuda pública con \$806 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
	Valor ejecutado	x 100 =		*		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	26155	*	100	85
	valor presupuestado		30800			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	12408	*	100	87
	valor presupuestado		14320			
Gasto de operación comercial	Valor ejecutado	x 100 =	2385	*	100	91
	valor presupuestado		2626			
Inversion	Valor ejecutado	x 100 =	11070	*	100	85
	valor presupuestado		13078			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima fue del 85% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 87% seguido de los Gastos de Operación Comercial con 91% e Inversión con 85% durante la vigencia 2023.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **FAVORABLE** de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Superávit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ La Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2022 de \$26.155 millones con 85%.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

- ✓ Los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Espinal Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a Gasto de funcionamiento con \$12.408 millones con 47%, Gastos de Inversión con \$11.070 millones con 42% e operación comercial con \$2.385 millones con 11%.

E.S.P DE ESPINAL TOLIMA

VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Espinal, 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 2023 - 2022 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al cierre de la vigencia fiscal 2022, la E.S.P. de Espinal Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$3.493 millones, es decir, una disminución del 9% en comparación con la vigencia 2021. Los Pasivos disminuyeron con \$454 millones, es decir, 3%, el Patrimonio disminuyó \$3.040 millones, con 12% con relación a la vigencia 2021.

558

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

ACTIVO

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	48.966	37.466	11.500	31%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	61	317	(256)	-81%
CUENTAS POR COBRAR	2.179	1.779	400	22%
CONTARIOS	1.820	1.547	273	18%
PIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	35.145	27.340	7.805	29%
OS ACTIVOS	9.753	6.480	3.273	51%
PASIVOS	22.646	14.225	8.421	59%
CUENTAS POR PAGAR	6.338	7.030	(692)	-10%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2.947	2.569	378	15%
VISIONES	1.007	1.070	(63)	-6%
OS PASIVOS	4.304	3.554	750	21%
PATRIMONIO	26.320	23.240	3.080	13%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	26.320	23.240	3.080	13%

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Otros activos con \$3.273 millones, es decir, aumento 51% debido a los recursos entregados en administración seguido de **propiedad planta y equipo** con 29% es decir, \$7.805 millones otra cuenta con gran relevancia fue **cuentas por cobrar** con \$273 millones, es decir 29% de incremento respecto a la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 46% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: otros pasivos con \$750 millones, es decir 21% correspondientes a activos por impuestos diferidos, seguido de **Beneficio a los empleados** con \$378 millones con 15% por ultimo una cuenta que disminuyo fue **cuentas por pagar** con \$692 millones con 10%. con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentó un aumento de \$3.080 millones equivalentes al 13%, donde la cuenta Resultado del ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó un aumento con \$1.790 millones frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

E.S.P. ESPINAL TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	24.489	20.288	4.201	21%
GASTOS	15.504	11.977	3.527	29%
COSTOS	8.984	8.310	674	8%

Los ingresos Gastos y Costos de la entidad aumentaron en \$4.201, \$3.527 y \$674 millones, es decir, con 21%, 29% y 8% respectivamente con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

560



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	24.489	20.288	4.201	21%
VENTA DE BIENES	277	290	(13)	-4%
BIENES COMERCIALIZADOS	-	300	(300)	-100%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-	(10)	10	-100%
VENTA DE SERVICIOS	18.121	15.864	2.257	14%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	10.924	9.289	1.635	18%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	8.190	6.921	1.269	18%
OTROS SERVICIOS	42	36	6	17%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(1.037)	(382)	(655)	171%
OTROS INGRESOS	6.091	4.133	1.958	47%
FINANCIEROS	556	433	123	28%
INGRESOS DIVERSOS	354	2.029	(1.675)	-83%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	5.056	1.671	3.385	203%
REVERSION DE PROVISIONES	123	-	123	0%

Los Ingresos de la E.S.P. de Espinal Tolima incrementaron \$4.201 millones, es decir, 21% con relación a la vigencia 2022.

La **Venta de Servicios** (Servicio de Acueducto, Alcantarillado y otros servicios) fueron la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Espinal, representadas con 14%, cuyo recaudo fue de \$18.121 millones en la vigencia 2023.

La **Venta de Servicios** incrementaron \$2.257 millones en la vigencia 2023, es decir, el 14%; dónde los recursos de **Servicio de acueducto** fueron los más representativos con \$1.635 millones con 18%.

GASTOS

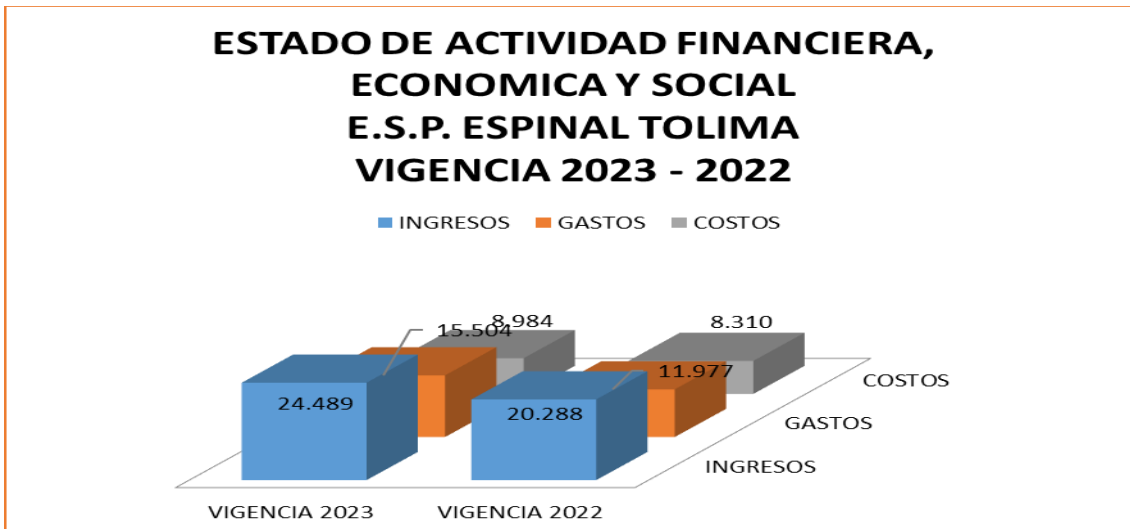


CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	15.504	11.977	3.527	29%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	5.399	6.718	(1.319)	-20%
SUELDOS Y SALARIOS	1.561	1.321	240	18%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	292	304	(12)	-4%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	271	222	49	22%
PRESTACIONES SOCIALES	513	409	104	25%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	28	27	1	4%
GENERALES	1.124	3.145	(2.021)	-64%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.607	1.287	320	25%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	363	131	232	177%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	255	4	251	6275%
DE ACTIVOS INTANGIBLES	27	-	27	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	49	30	19	63%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1	1	-	0%
AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	5	9	(4)	-44%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	23	85	(62)	-73%
OTROS GASTOS	6.329	3.338	2.991	90%
COMISIONES	114	72	42	58%
FINANCIEROS	292	-	292	0%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	1.716	1.568	148	9%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS DIFERIDO	4.205	1.632	2.573	158%
GASTOS DIVERSOS	116	63	53	84%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.412	1.790	1.622	91%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	3.412	1.790	1.622	91%

Los Gastos presentaron una variación de \$3.527 millones, es decir, un incremento del 29% en relación con la vigencia 2022.

La cuenta de mayor incidencia fue **Otros Gastos** con 90%, es decir, \$2.991 millones en comparación con la vigencia 2022, los **Gastos de administración y operación** disminuyeron \$1.619 millones, es decir, 20%.



EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Chaparral Tolima, obtuvo un Excedente del ejercicio de **\$3.412** millones el para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{11.581}{3.904} = 2,966 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Espinal Tolima debe a corto plazo, cuenta con 2,966 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

Capital neto de Trabajo



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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 11.581 - Pasivo Corriente 3.904 = \$7.677 millones

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

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 22.646 X 100 = 46%

Total Activo 48.966

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Espinal Tolima, con 46% está siendo financiado por los acreedores

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 26.230 = 54%

Activo Total 48.966

El porcentaje indica que el 54% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

564

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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 ·

- ✓ La E.S.P. de Espinal Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2022 viene mostrando una estabilización de las finanzas de la E.S.P. de Espinal, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Bienes - Venta de Servicios**) en la vigencia 2023.

- ✓ Durante la vigencia 2023 los ingresos Venta de Servicios de la E.S.P. de Espinal incrementaron, como consecuencia del buen servicio de la entidad en el municipio, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Servicio de Alcantarillado, Servicio de Acueducto y Otros Servicios.**

- ✓ Los Gastos de mayor incidencia son los Gastos de Administración y Operación donde las cuentas de mayor Gasto son **Impuestos y Contribuciones sueldos y salarios y generales.**

- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2023 fueron **Costos de Venta por la prestación de Servicios Públicos Acueducto y Alcantarillado.**

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE MELGAR TOLIMA VIGENCIA 2023

565

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2022 de la Empresa de Servicios Públicos de Melgar Tolima, fue aprobado por Junta Directiva de presupuesto en la suma de DOCE MIL OCHOCIENTOS SESENTA Y UN MILLONES VEINTIÚN MIL TRESCIENTOS SETENTA Y OCHO PESOS **M/CTE (\$12.861.021.378)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte de la empresa de servicio público. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la Empresa de Servicios Públicos en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

a. ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima para la vigencia fiscal 2022 fue aprobado en la cuantía de **\$12.861 millones**, presentó modificaciones de **\$9.137 millones** que nos arroja un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$21.998 millones**.

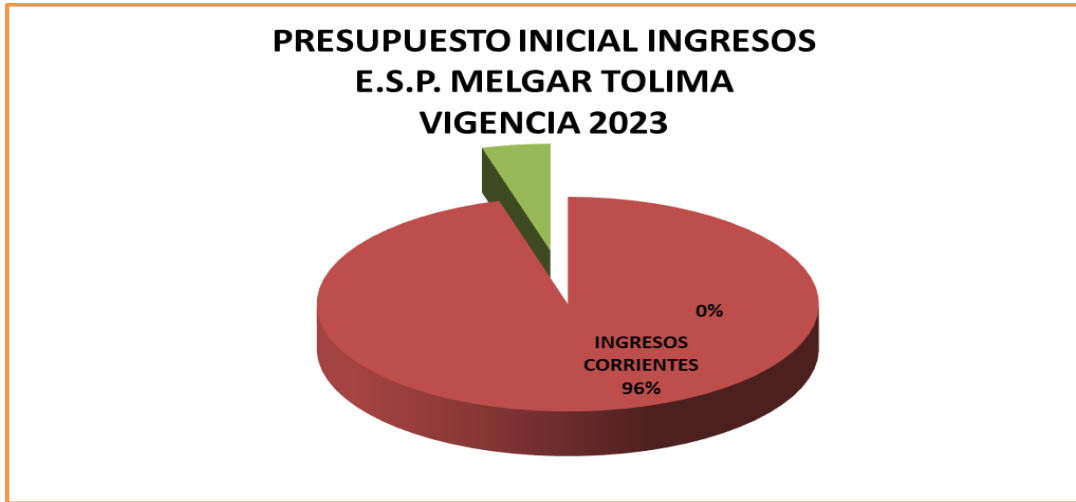
PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
12.861	21.998

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023



PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Ingresos Corrientes con \$12.293 millones, con 96% seguido de Recurso de capital con \$567 millones con 4%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima son los Ingresos Corrientes, donde la venta de bienes y servicio con \$11.075 millones seguido de Transferencia corriente con \$1.184 millones por último Multas, sanciones, Intereses de mora con \$33 millones representando en su orden 90%, 10% respectivamente.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima asciende a \$21.998 millones, de los cuales se recaudó \$19.341 Millones, es decir, 88%.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

Este recaudo soporta Ingresos corrientes con \$11.317 millones con 59% del total Recaudado y los recursos de capital con \$8.024 millones con 41%.

ANÁLISIS A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS

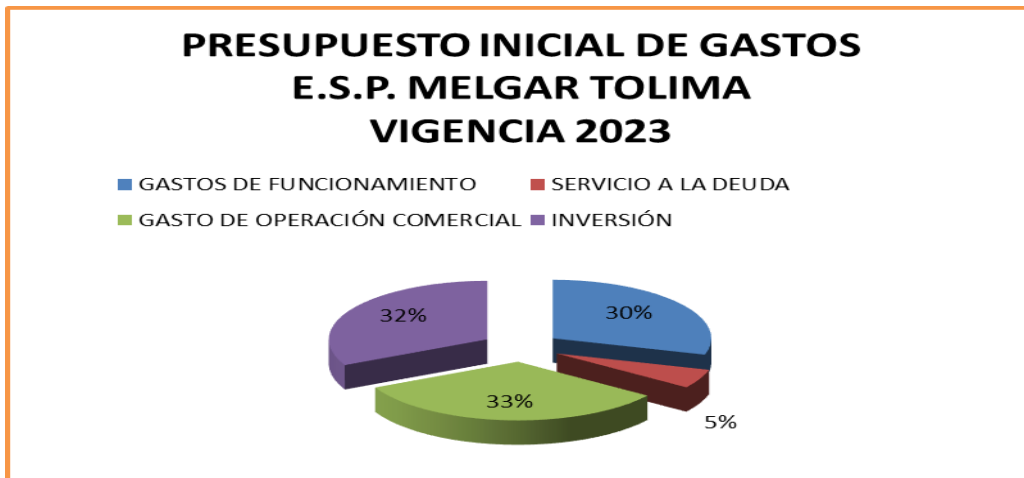
El presupuesto de Gasto aprobado de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima para la vigencia fiscal 2023 suma **\$12.861 millones** presenta modificaciones por **\$9.137 millones** para un presupuesto definitivo de **\$21.998**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
12.861	21.998

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima asciende a \$12.861 millones, de los cuales \$3.795 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 30% seguido de Gasto de operación comercial con \$4.238 millones con 33% gasto de la deuda pública con \$680 millones con 5% por último Gasto de Inversión con \$4.147 millones con 32%.



568



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

GASTOS EJECUTADOS

A diciembre 31 de 2023, la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima comprometió gastos por la suma de \$20.713 millones, distribuidos en: Gastos de Funcionamiento con \$4.868 millones, seguido de Gasto de servicio a la deuda con \$1.567 millones, Gasto de operación comercial con \$5.281 millones e Gasto de inversión con \$8.996 millones los cuales representan en su orden con 24% 8% 25% y 43%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **Déficit presupuestal** en suma de \$1.372 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
19341	20713	-1372

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
Total Ingresos	Valor recaudado	x 100 =	19341	*	100	88
	valor presupuestado		21998			
Disponibilidad Inicial	Valor recaudado	x 100 =	0	*	100	0
	valor presupuestado		0			
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	x 100 =	11317	*	100	92
	valor presupuestado		12358			
Recurso de Capital	Valor recaudado	x 100 =	8024	*	100	83
	valor presupuestado		9640			

Fuente: Ejecución pptal

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima fue de 88% donde los Ingresos Corrientes se recaudaron 92% y los recursos de capital con 83%.

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	3795	5064	1269	75	4868	96
SERVICIO A LA DEUDA	680	1567	887	43	1567	100
OPERACIÓN COMERCIAL	4238	5400	1162	78	5281	98
INVERSIÓN	4147	9966	5819	42	8996	90
TOTAL	12860	21997	9137	58	20712	94

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de Inversión con \$9.966 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo, seguido de los Gastos de Operación Comercial con \$5.400 millones, Gasto de Funcionamiento con \$5.064 millones y Gasto de servicio a la deuda con \$1.567 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
	Valor ejecutado	x 100 =		*		
Total Gastos	Valor ejecutado	x 100 =	20713	*	100	94
	valor presupuestado		21998			
Funcionamiento	Valor ejecutado	x 100 =	4868	*	100	96
	valor presupuestado		5063			
Servicio a la Deuda	Valor ejecutado	x 100 =	1567	*	100	100
	valor presupuestado		1567			
Operación Comercial	Valor ejecutado	x 100 =	5281	*	100	98
	valor presupuestado		5400			
Inversión	Valor ejecutado	x 100 =	8996	*	100	90
	valor presupuestado		9966			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima fue del 94% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 96% seguido de los Gastos de servicio a la deuda con 100%, Gasto de operación comercial con 98% por último gasto de Inversión con 90% durante la vigencia 2023.

CONCLUSIONES

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESFAVORABLE** de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un Déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ La Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2022 de \$19.341 millones con 88%.
- ✓ Los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima durante la vigencia 2022 se orientaron a Gasto de funcionamiento con \$4.868 millones con 24%, Gastos de servicio a la deuda con \$1.567 millones con 8%, Gasto de operación comercial con \$5.281 con 25% por último Gasto de Inversión con \$8.996 millones con 43%.
- ✓ La Empresa de Servicio Público de Melgar Tolima en la vigencia 2023 **NO** presentaron Cuentas Por Pagar ni Reserva Presupuestal de la vigencia 2022.

E.S.P DE MELGAR TOLIMA
VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Melgar, 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 2023 - 2022 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	7.532	7.988	(456)	-6%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	458	1.098	(640)	-58%
CUENTAS POR COBRAR	1.664	974	690	71%
INVENTARIOS	1.315	1.448	(133)	-9%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.619	3.745	(126)	-3%
OTROS ACTIVOS	474	722	(248)	-34%
PASIVOS	5.052	4.439	613	14%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	900	559	341	61%
CUENTAS POR PAGAR	2.978	2.407	571	24%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	865	703	162	23%
OTROS PASIVOS	307	768	(461)	-60%
PATRIMONIO	2.479	3.549	(1.070)	-30%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	2.479	3.549	(1.070)	-30%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, la E.S.P. de Melgar Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$465 millones, es decir, una disminución del 6% en comparación

572



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

con la vigencia 2022. Los Pasivos aumentaron con \$613 millones, es decir, 14%, el Patrimonio disminuyó \$1.070 millones, con 30% con relación a la vigencia 2022.

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar aumento con 71% es decir, \$690 millones debido a los derechos adquiridos por la empresa en desarrollo de sus actividades, **Efectivo y equivalente al efectivo** disminuyeron con \$640 millones, es decir, 58%. **Otros activos** con \$248 millones, es decir, disminuyó 34% con relación de la vigencia 2022.

PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 67% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Aumentaron: Prestamos por pagar con \$341 millones, es decir 61% correspondientes a las obligaciones de la empresa que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros seguido de **Cuentas por pagar** con \$571 millones con 24% con relación con la vigencia 2022.

PATRIMONIO

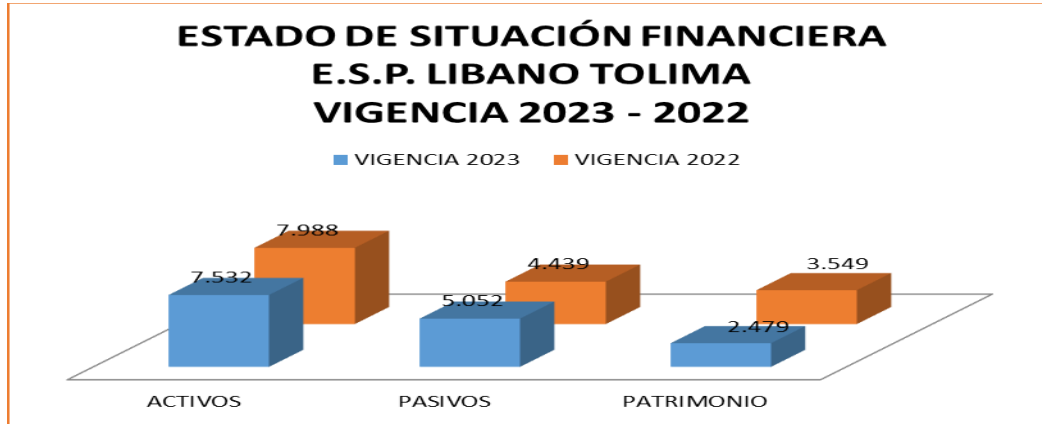
Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$1.070 millones equivalentes al 30%, donde la cuenta Resultado del ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución de \$671 millones frente a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

E.S.P. MELGAR TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	11.120	10.104	1.016	10%
GASTOS	4.351	4.013	338	8%
COSTOS	7.804	6.454	1.350	21%

Los ingresos gastos y Costos de la entidad aumentaron en \$1.016, \$338 y \$1.350 millones, es decir, el 10%, 8% y 21% con relación con la vigencia 2022.

INGRESOS

574



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	11.120	10.104	1.016	10%
VENTA DE SERVICIOS	11.095	10.018	1.077	11%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	6.937	6.382	555	9%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	4.081	3.599	482	13%
OTROS SERVICIOS	351	368	(17)	-5%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	(274)	(331)	57	-17%
OTROS INGRESOS	24	85	(61)	-72%
FINANCIEROS	-	1	(1)	-100%
INGRESOS DIVERSOS	23	84	(61)	-73%

Los Ingresos de la E.S.P. de Melgar Tolima incrementaron \$1.016 millones, es decir, 10% con relación a la vigencia 2022.

La **Venta de Servicios** (Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo) fue la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Melgar, cuyo recaudo fue de \$11.095 millones en la vigencia 2023.

La **Venta de Servicios** incrementaron \$1.077 millones en la vigencia 2023, es decir, el 11%; dónde los recursos de **Servicio de acueducto** fueron los más representativos con \$555 millones con 9%.

GASTOS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	4.351	4.013	338	8%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	3.933	3.593	340	9%
SUELDOS Y SALARIOS	1.383	1.193	190	16%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3	8	(5)	-63%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	242	214	28	13%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	7	6	1	17%
PRESTACIONES SOCIALES	470	395	75	19%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	35	28	7	25%
GENERALES	1.615	1.451	164	11%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	175	294	(119)	-40%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	188	169	19	11%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	45	20	25	125%
DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	6	6	-	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	136	142	(6)	-4%
OTROS GASTOS	229	251	(22)	-9%
COMISIONES	35	23	12	52%
FINANCIEROS	72	35	37	106%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	106	142	(36)	-25%
GASTOS DIVERSOS	14	49	(35)	-71%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(1.035)	(363)	(672)	185%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	(1.035)	(363)	(672)	185%

Los Gastos presentaron una variación de \$338 millones, es decir, un aumento del 8% en relación con la vigencia 2022.

Gastos de Administración y Operación fueron de mayor incidencia ya que aumentaron con \$340 millones con 9% **Otros Gastos** disminuyó \$22 millones, es decir, 9%. Seguido de **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisión** con 11%, es decir, \$19 millones, con relación con la vigencia 2022.

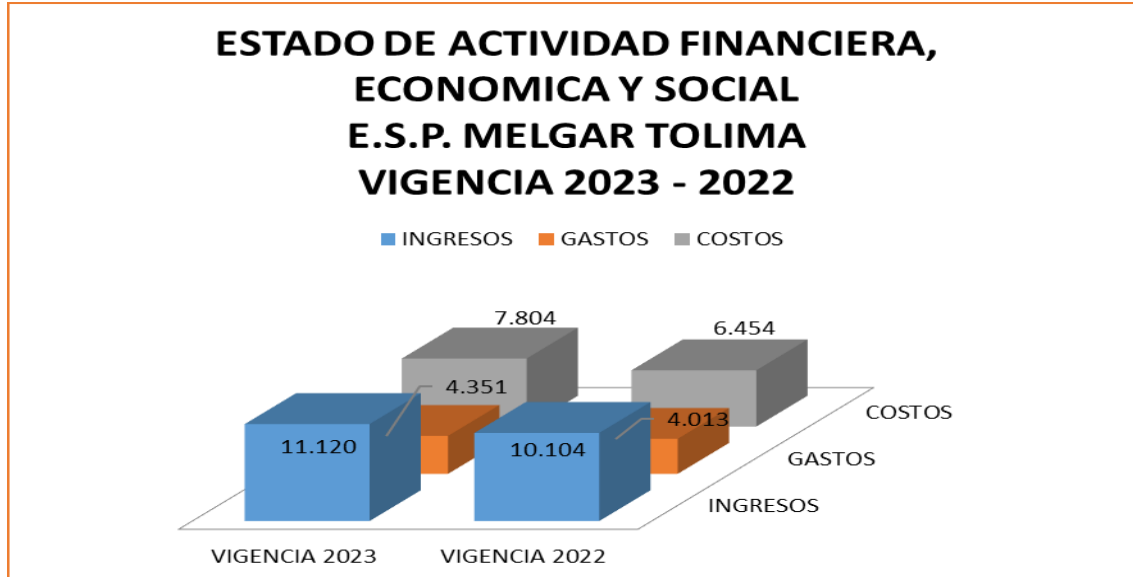
EXCEDENTE O DEFICIT

576



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

La E.S.P. de Melgar Tolima, obtuvo un Déficit del ejercicio de **\$363** millones el para la vigencia 2.022.



INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente } 3.911}{\text{Pasivo Corriente } 5.050} = 0,774 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Melgar Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,774 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

Capital neto de Trabajo

577



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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 3.911 -Pasivo Corriente 5.050 = \$(1.136) millones

El resultado indica que el ente territorial **NO** cuenta con suficientes recursos para operar

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 5.052 X 100 = 67%

Total Activo 7.532

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Melgar Tolima, con 67% está siendo financiado por los acreedores

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 2.479 = 33%

Activo Total 7.532

El porcentaje indica que el 33% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

578

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

- ✓ La E.S.P. de Melgar Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2022 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas de la E.S.P. de Melgar, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos **(Venta de Servicios)** debido a la prestación de servicios de acueducto y alcantarillado por parte de la empresa.

- ✓ Los Gastos de mayor incidencia son los de administración y operación donde las cuentas de mayor Gasto son **los generales.**

- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2023 fueron **Costos de Venta de Servicios.**

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE PURIFICACION TOLIMA VIGENCIA 2023

579

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

(Cifras en Miles de Pesos)

LEGALIDAD Y APROBACION DEL PRESUPUESTO

APROBACIÓN DEL PRESUPUESTO

El presupuesto de Rentas y Recursos de Capital y Gastos de la vigencia 2023 de la Empresa de Servicios Públicos de purificación Tolima, fue aprobado por la Junta Directiva en la suma de TRES MIL cuatrocientos cincuenta y cuatro millones de pesos **M/CTE (\$3.454.000.000)**.

EJECUCION DEL PRESUPUESTO

El presupuesto público es una de las herramientas fundamentales para la ejecución de la política económica por parte de la empresa de servicio público. Es el instrumento mediante el cual ejerce su función de financiador o proveedor directo de bienes y servicios. Es el plan económico y financiero anual vinculado a la estrategia formulada por la Empresa de Servicios Públicos en su plan de desarrollo; con base en este cálculo se deben programar, controlar y evaluar los ingresos y las rentas a recibir durante la vigencia fiscal y permitir los respectivos gastos e inversiones; atendiendo los criterios priorizados, en cada uno de los programas y proyectos contenidos en el Plan anual de inversiones y alcanzar objetivos financieros, que no son otra cosa que adecuar el comportamiento real de los ingresos a las proyecciones contenidas en el Plan de Desarrollo con el fin de satisfacer las necesidades básicas insatisfechas de la población.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE INGRESOS

El presupuesto de Ingresos de la Empresa de Servicio Público de purificación Tolima para la vigencia fiscal 2023 fue aprobado en la cuantía de **\$3.454 millones**, presentó modificaciones de **\$1.718 pesos** que nos arroja un presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de **\$5.172 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
3.454	5.172

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

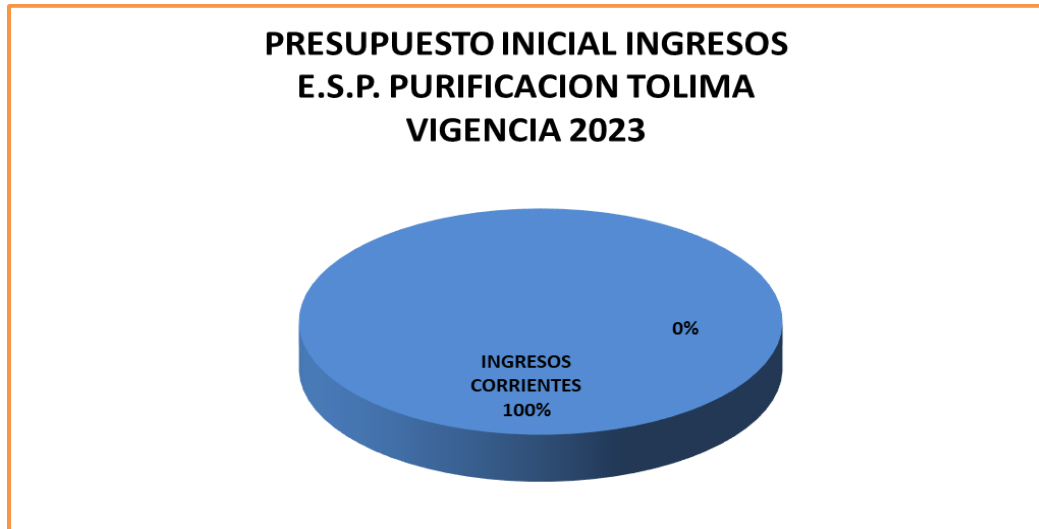
PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

580



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

El presupuesto inicial de ingresos se clasificó en: Los Ingresos Corrientes con \$3.454 millones, con 100%.



PRINCIPALES FUENTES DE FINANCIACION PRESUPUESTO

Las principales fuentes de financiación del presupuesto de la Empresa de Servicio Público de purificación Tolima son las ventas de bienes y servicios, \$1.992 millones representando con 58%, transferencias corrientes por valor de \$ \$1.436 con 42% y multas y sanciones con \$25 millones representados por el 1%.

COMPORTAMIENTO DEL RECAUDO

El presupuesto definitivo a diciembre 31 de 2023 de la Empresa de Servicio Público de Purificación Tolima asciende a \$5.172 millones, de los cuales se recaudó \$4.526 Millones, es decir, 88%.

Este recaudo soporta Ingresos corrientes con \$4.526 millones con 100% del total Recaudado.

ANALISIS A LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

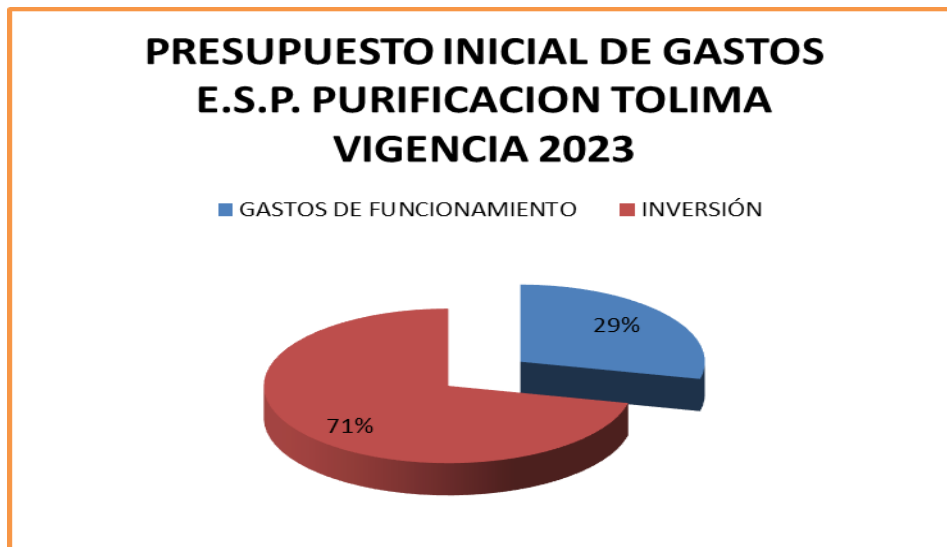
El presupuesto de Gasto aprobado de la Empresa de Servicio Público de purificación Tolima para la vigencia fiscal 2023 por la suma **\$3.454 millones** presenta modificaciones por **\$1.718 millones de pesos** para un presupuesto definitivo de **\$5.172 millones**.

PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO DEFINITIVO
3.454	5.172

Información tomada CHIP-CGR-PPTAL- CUIPO 2023

PRESUPUESTO INICIAL

El presupuesto de Gastos aprobado para la vigencia 2023 de la Empresa de Servicio Público de purificación Tolima asciende a \$3.454 millones, de los cuales \$987 millones corresponden a Gastos de Funcionamiento con 29% seguido de Gasto de Inversión \$2.466 millones que corresponden al 71% del total del presupuesto inicial



GASTOS EJECUTADOS

582



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

A diciembre 31 de 2023, la Empresa de Servicio Público de purificación Tolima comprometió gastos por la suma de \$4.879 millones, distribuidos en: Gastos de funcionamiento con \$961 millones, seguido de Gasto de inversión con \$3.917 millones los cuales representan en su orden el 20% y 80%.

RESULTADO ANALISIS

RESULTADO ANALISIS PRESUPUESTAL

Una vez analizada la información presupuestal de la Empresa de Servicio Público de purificación Tolima a diciembre 31 de 2023, se evidenció que el ente Territorial, presentó un **déficit presupuestal** en suma de \$353 millones, toda vez que el Total de los Gastos comprometidos de la vigencia, fueron mayores a los ingresos efectivamente recaudados.

INGRESOS EFECTIVAMENTE RECAUDADOS	GASTOS EFECTIVAMENTE COMPROMETIDOS	DEFICIT O SUPERAVIT PRESUPUESTAL
4526	4879	-353

El conocimiento oportuno y preciso de los resultados de la gestión de los recursos públicos durante un período, es indispensable no sólo para juzgar su pertinencia y eficiencia, sino también para tomar los correctivos orientados al logro de las metas fiscales y económicas propuestas.

INDICADORES

Ingresos

INDICADOR	VARIABLES	VALORES
Total Ingresos	Valor recaudado	4526
	valor presupuestado	5172
Ingresos Corrientes	Valor recaudado	4526
	valor presupuestado	5172
Recurso de Capital	Valor recaudado	0
	valor presupuestado	0

Fuente: Ejecución ppta

El total del recaudado frente al presupuesto definitivo de la Empresa de Servicio Público de Purificación Tolima fue de 88% donde los Ingresos Corrientes se recaudaron 88%.

583

Gastos

Distribución

RUBRO	PPTO INICIAL	PPTO DEFINITIVO	VARIACION		EJECUCION	
			\$	%	\$	%
FUNCIONAMIENTO	987	1119	132	88	961	86
SERVICIO A LA DEUDA	0	0	0	0	0	0
OPERACIÓN COMERCIAL	0	0	0	0	0	0
INVERSIÓN	2466	4053	1587	0	3917	0
TOTAL	3453	5172	1719	67	4878	94

Fuente: Ejecución pptal

En la distribución del gasto el rubro de Gasto de inversión con \$4.053 millones, es el de mayor incidencia dentro de este grupo, seguido de los Gastos de funcionamiento con \$1.119 millones.

Cumplimiento

INDICADOR	VARIABLES		VALORES			
	Valor ejecutado	x 100 =		*	100	
Total Gastos	4879			*	100	94
	valor presupuestado		5172			
Funcionamiento	961			*	100	86
	valor presupuestado		1119			
Inversión	3917			*	100	97
	valor presupuestado		4053			

Fuente: Ejecución pptal

El cumplimiento de los Gastos de la Empresa de Servicio Público de purificación Tolima fue del 94% donde los Gastos de funcionamiento se ejecutaron con 86% seguido de los Gastos de inversión con 97% durante la vigencia 2023.

CONCLUSIONES

584



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

- ✓ La Gestión presupuestal es **DESFAVORABLE** de la Empresa de Servicio Público de purificación Tolima durante la vigencia 2023 que obtuvo un déficit Presupuestal en la vigencia.
- ✓ La Empresa de Servicio Público de Purificación Tolima presentó un nivel de recaudo en la vigencia 2023 de \$4.526 millones con 88% de ejecución sobre lo presupuestado.
- ✓ Los Gastos de la Empresa de Servicio Público de Purificación Tolima durante la vigencia 2023 se orientaron a Gasto de funcionamiento con \$961 millones con 20%, gasto de inversión con \$3.917 millones con 80%.

INFORME FISCAL Y FINANCIERO E.S.P DE PURIFICACION TOLIMA

585

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

VIGENCIA 2023

INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de purificación, 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 2023 - 2022 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.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	3.725	5.306	(1.581)	-30%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	549	381	168	44%
INVERSIONES	1	1	-	0%
CUENTAS POR COBRAR	968	1.428	(460)	-32%
INVENTARIOS	630	556	74	13%
PRESTAMOS POR COBRAR	-	5	(5)	-100%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	895	903	(8)	-1%
OTROS ACTIVOS	680	2.029	(1.349)	-66%
PASIVOS	2.676	3.808	(1.132)	-30%
CUENTAS POR PAGAR	670	518	152	29%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	130	33	97	294%
PROVISIONES	5	5	-	0%
OTROS PASIVOS	1.870	3.251	(1.381)	-42%
PATRIMONIO	1.049	1.498	(449)	-30%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	1.049	1.498	(449)	-30%

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, la E.S.P. de purificación Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$1.581 millones, es decir, una disminución del 30% en comparación con la vigencia 2022. Los Pasivos disminuyeron con \$1.132 millones, es decir, 30%, el Patrimonio disminuyó \$449 millones, con 30% con relación a la vigencia 2022.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron: Otros activos con \$1.349 millones, es decir, una disminución del 66% seguido de las **Cuentas por cobrar** con 32% es decir, disminuyeron \$460 millones con relación de la vigencia 2022.

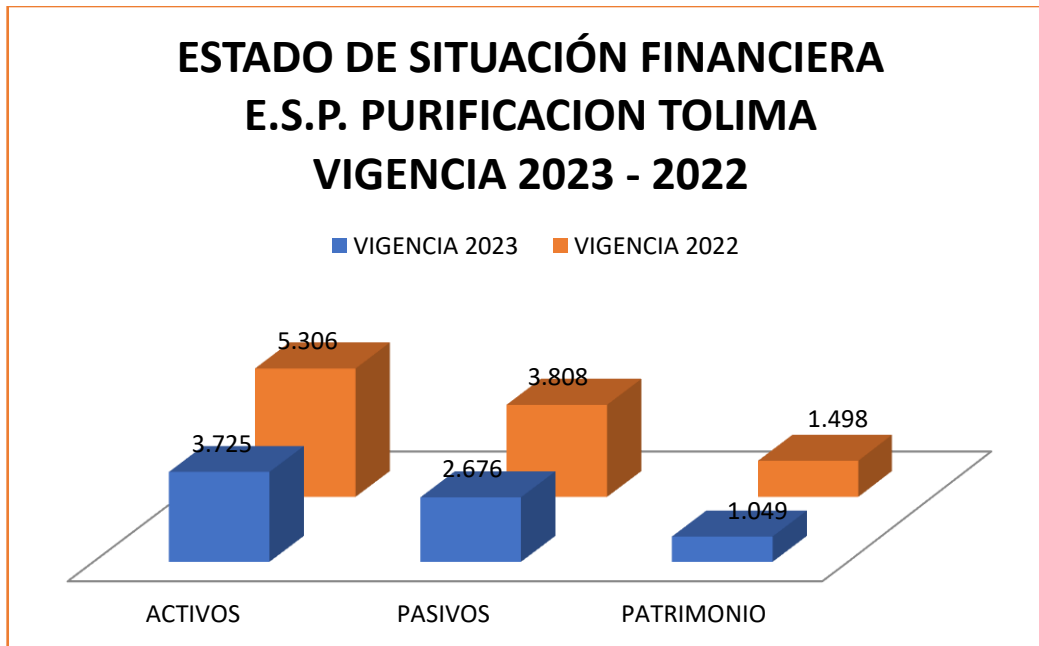
PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 72% del Activo total. Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Disminuyeron los **otros pasivos** con \$1.381 millones, es decir un 42%, por otra parte **las cuentas por pagar** aumentaron con \$152 millones, es decir 29% con respecto a la vigencia 2022.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron una disminución de \$449 millones equivalentes al 30%, donde la cuenta capital fiscal fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución de \$543 millones frente a la vigencia 2022.



ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

Los ingresos, y Costos de la entidad aumentaron en \$1.006 Y \$ 1.485, es decir, el 32%, y 158%, los gastos tuvieron una variación de \$412 millones, es decir disminuyeron un 20% con relación con la vigencia 2022.

E.S.P. PURIFICACION TOLIMA				
COMPARATIVO 2023 - 2022				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2023	2022	\$	%
INGRESOS	4.109	3.103	1.006	32%
GASTOS	1.644	2.056	- 412	-20%
COSTOS	2.422	937	1.485	158%



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	4.109	3.103	1.006	32%
VENTA DE SERVICIOS	2.351	2.140	211	10%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	1.330	1.186	144	12%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	484	429	55	13%
SERVICIO DE ASEO	566	536	30	6%
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	1.756	944	812	86%
OTROS INGRESOS	1	18	(17)	-94%
FINANCIEROS	1	1	-	0%
INGRESOS DIVERSOS	-	17	(17)	-100%

Los Ingresos de la E.S.P. de purificación Tolima incrementaron \$1.006 millones, es decir, 23% con relación a la vigencia 2022.

La **Venta de Servicios** (Servicio de Acueducto, Alcantarillado y Aseo) fueron la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de purificación, representadas con 10%, cuyo recaudo fue de \$2.351 millones en la vigencia 2023.

Las **Transferencia y subvenciones** incrementaron \$812 millones en la vigencia 2023, es decir, el 86%; en comparación con la vigencia 2022.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2023	VIGENCIA 2022	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	1.644	2.056	(412)	-20%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1.137	1.701	(564)	-33%
SUELDOS Y SALARIOS	306	487	(181)	-37%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	55	91	(36)	-40%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	-	4	(4)	-100%
APORTES SOBRE LA NOMINA	-	8	(8)	-100%
PRESTACIONES SOCIALES	112	275	(163)	-59%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	17	33	(16)	-48%
GENERALES	480	720	(240)	-33%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	166	79	87	110%
DE VENTAS GENERALES	245	163	82	50%
DETERIORO, DEPRECIACIONES	84	41	43	105%
TRANSFERENCIA Y SUBVENCIONES	-	57	(57)	-100%
OTROS GASTOS	176	92	84	91%
COMISIONES	-	-	-	0%
FINANCIEROS	33	16	17	106%
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	141	72	69	0%
DEVOLUCION Y DESCUENTOS	1	2	(1)	-50%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	42	109	(67)	-61%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	42	109	(67)	-61%

589

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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



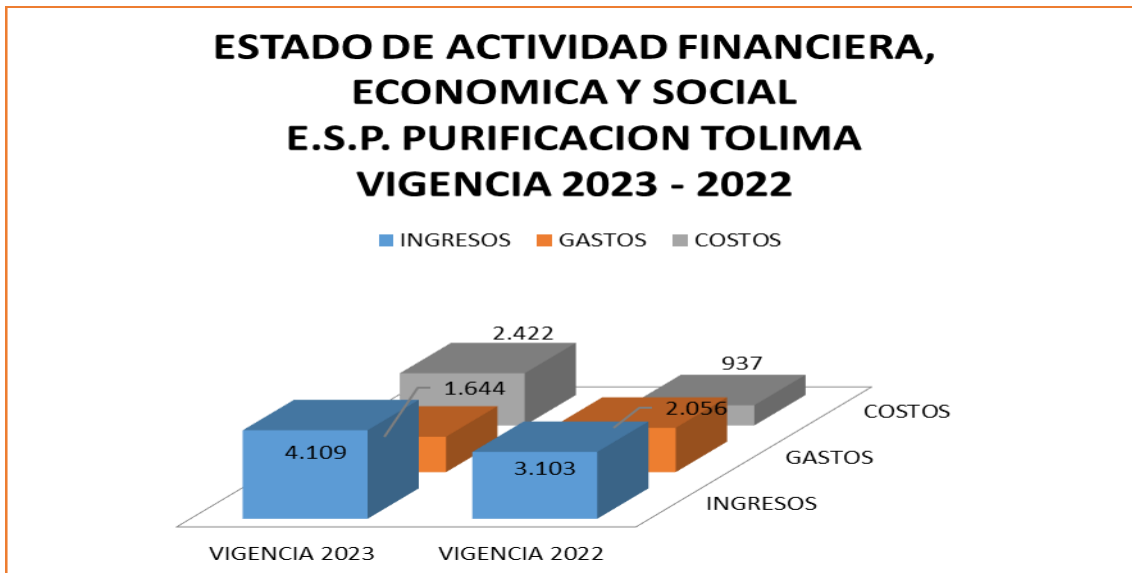
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Los Gastos presentaron una variación de \$412 millones, es decir, una disminución del 20% en relación con la vigencia 2022.

De administración y operación fue la cuenta de mayor incidencia, disminuyendo \$564 millones, es decir, 33% seguido de la cuenta **Ventas Generales** aumento \$82 millones, es decir un 50% con relación con la vigencia 2022.



EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de purificación Tolima, obtuvo un superavit de **\$42 millones** para la vigencia 2023.

INDICADORES FINANCIEROS

LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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.

Activo Corriente 2.149 = 2.6828 pesos
Pasivo Corriente 801

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de purificación Tolima debe a corto plazo, cuenta con 2.6828 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

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 2.149 - Pasivo Corriente 801 = \$1.348 millones

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

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 2.676 X 100 = 72%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Total Activo 3.725

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de purificación Tolima, con 72% está siendo financiado por los acreedores

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 1.049 = 28%

Activo Total 3.725

El porcentaje indica que el 28% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

CONCLUSIONES

- ✓ La E.S.P. de purificación Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2023 mostrando signos de estabilización de las finanzas de la E.S.P. de Purificación, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos **(Venta de Servicios) y las Transferencias y subvenciones**
- ✓ Durante la vigencia 2023 la E.S.P de purificación logro más transferencias del gobierno que en la vigencia 2022.
- ✓ Los activos en su totalidad disminuyeron significativamente, unas de las cuentas más afectadas fueron otros activos en la vigencia 2023.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

DEUDA PÚBLICA

593

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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

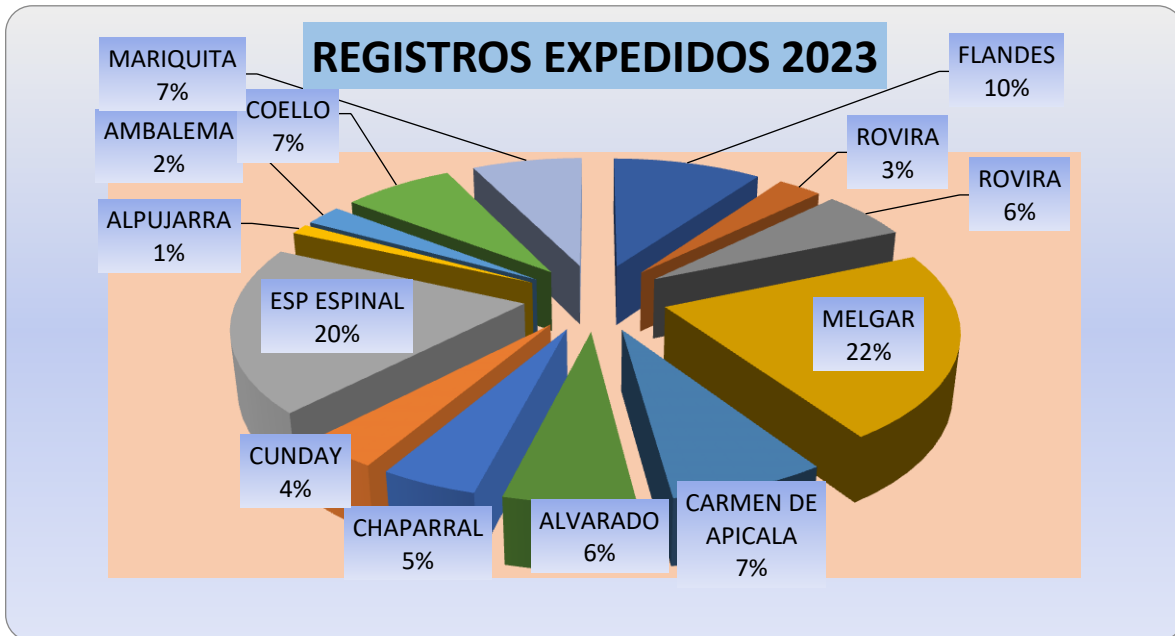
**REGISTRO DE OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO
VIGENCIA 2023**

La Contraloría Departamental del Tolima ha registrado las operaciones de crédito público, cumpliendo plenamente con los requisitos establecidos en la Resolución N° 762 del 29 de diciembre de 2022.

Durante la vigencia actual, se han expedido trece (13) registros de crédito, por un total de \$41.017 millones de pesos.

Nro.	MUNICIPIO	ENTIDAD FINANCIERA	VALOR/ MILLONES
1	FLANDES	BANCO DE OCCIDENTE	4.050
2	ROVIRA	BANCO AGRARIO	1.200
3	ROVIRA	BANCO AGRARIO	2.400
4	MELGAR	BANCO AGRARIO	9.000
5	CARMEN DE APICALA	BANCOLOMBIA	3.000
6	ALVARADO	BANAGRARIO	2.500
7	CHAPARRAL	BANCO DE BOGOTA	1.867
8	CUNDAY	BANCOLOMBIA	1.500
9	ESP ESPINAL	BANCO DE OCCIDENTE	8.000
10	ALPUJARRA	BANCO AGRARIO	500
11	AMBALEMA	BANCO BILBAO VISCAYA ARGENTARIA BBVA S.A	1.000
12	COELLO	BANCO DE BOGOTA	3.000
13	MARIQUITA	FINDETER	3.000
TOTAL			41.017

Las entidades financieras que registraron el mayor número de créditos son: **BANAGRARIO** con cinco (5) créditos, seguido de **BANCOLOMBIA** con dos (2), **BANCO DE OCCIDENTE** con dos (2), **BANCO DE BOGOTÁ** con dos (2), **BANCO BILBAO VISCAYA ARGENTARIA (BBVA S.A.)** con uno (1), y **FINDETER** también con uno (1).



El municipio de Melgar registró un endeudamiento de \$9.000 millones, lo que representa el 22% del total de créditos otorgados durante la vigencia, convirtiéndolo en el ente territorial con el mayor registro de endeudamiento.

Por otro lado, la Empresa de Servicios Públicos (ESP) de El Espinal, con una obligación financiera de \$8.000 millones, presenta un porcentaje del 20% de los registros realizados por este ente de control.

RENTAS EN GARANTÍA

Las rentas en garantía de las operaciones de crédito de las entidades territoriales, en orden de predominancia, son las siguientes:

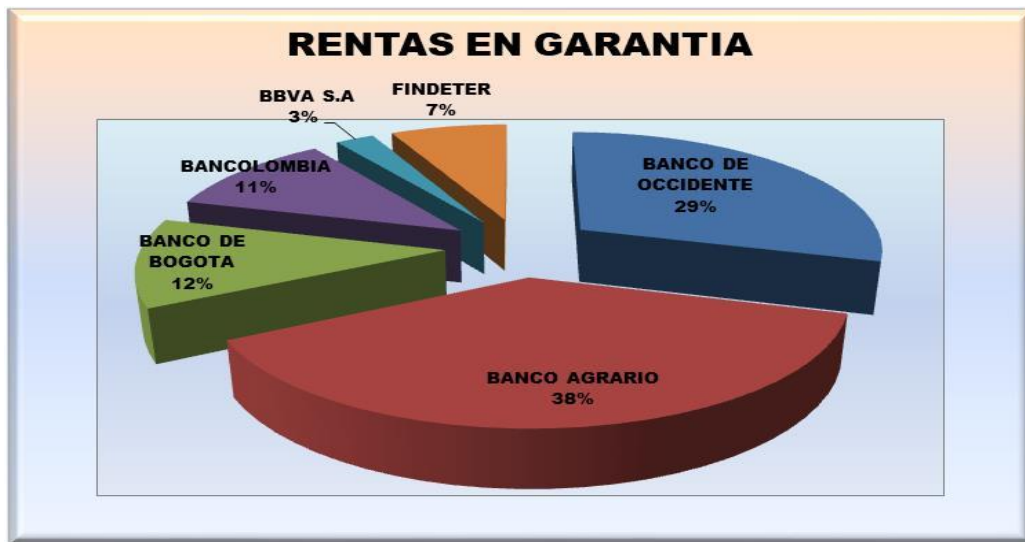


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Nro.	ENTIDAD FINANCIERA	VALOR
1	BANCO DE OCCIDENTE	12.050
2	BANCO AGRARIO	15.600
3	BANCO DE BOGOTA	4.867
4	BANCOLOMBIA	4.500
5	BBVA S.A	1.000
6	FINDETER	3.000
TOTAL		41.017



El Banco Agrario es la entidad financiera que ha otorgado un endeudamiento de \$15.600 millones, lo que representa el 38% del total, en los municipios de Rovira, Melgar, Alvarado y Alpujarra. Le sigue el Banco de Occidente, que ha financiado \$12.050 millones, equivalente al 29%, principalmente en el municipio de Flandes y en la Empresa de Servicios Públicos de El Espinal.

ENDEUDAMIENTO EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS ESP EL ESPINAL

La **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS EAAA DE EL ESPINAL** Tolima, registró el Contrato de empréstito y pignoración de rentas suscrito con **BANCO DE OCCIDENTE** por la suma de **OCHO MIL MILLONES DE PESOS (\$8.000.000.000,00)** Moneda legal, para utilizar exclusivamente en el perímetro urbano:

596

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

No.	PROYECTO	PORCENTAJE	MONTO
1	Ampliación, reposición y sectorización de redes de acueducto. Ejecución POIR (PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADAS)	47.30%	3,786,736,795
2	Ampliación, reposición y sectorización de redes de acueducto. Ejecución POIR (PLAN DE OBRAS E INVERSIONES REGULADAS)	52.70%	4,213,263,205
	TOTAL		8,000,000,000

En virtud con lo establecido en el Acta No.005 de mayo de 2022 de la Junta Directiva en el punto segundo numeral 7 "por medio del cual autoriza un cupo de endeudamiento con destino al cumplimiento del plan de obras e inversiones regulados POR". con plazo de amortización de ciento veinte meses (120) meses, pagaderos **TRIMESTRALMENTE** con veinticuatro (24) meses de periodo de gracia y una tasa de interés del **IBR 7.32%**, las obligaciones de pago están garantizadas **CON EL RECAUDO COMPONENTE CMI** (costo, medio de inversión) de acueducto y CMI de alcantarillado administrados en el patrimonio autónomo denominado "**PA FIDEICOMISO EAAAE ESP**" hasta en cuantía igual al **120%** del Servicio Anual de la Deuda. De acuerdo a lo determinado en el artículo 364 de la Constitución Nacional y registrado ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público base única de datos número **611518978**.

"La Empresa de Acueducto, alcantarillado y aseo de El Espinal ESP presenta una capacidad de pago BBB+ (TRIPLE B MAS) lo que indica que la capacidad de pago de intereses y capital es suficiente. Sin embargo presenta debilidades que la hacen más vulnerables a los acontecimientos adversos que aquellas en escalaras superiores . Es la categoría de riesgo entre B y AA, Value and Risk Rating S.A. utilizará la nomenclatura (+) y (-) para otorgar una mayor graduación del riesgo relativo.

Esta calificación se otorga dando cumplimiento a los requisitos establecidos en el Decreto 1068 de 26 de mayo de 2015 emitido por el Minhacienda y Crédito Público, en la cual establece la obligación de las empresas descentralizadas de tener vigente en todo momento una calificación de su capacidad de pago para gestionar endeudamiento externo u operaciones de crédito público superior a un año"... Tomado acta de comité técnico No.614 de septiembre 23 de 2022 Value y Risk Rating Sociedad calificadoradora de valores VyR SVR.

METODOLOGÍA PARA EL CÁLCULO DE LA DEUDA PÚBLICA POR LA CDT

597

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·

La información que se registra es nominal y de caja; es decir se registran los pagos efectivos por cada una de las transacciones que se realicen de forma trimestral en la moneda original pesos colombianos COP. Una vez recibida la información reportada por los sujetos de control, a través del formato SEUD en la plataforma SICOF se revisa los documentos soportes con los registros y se consolida la información en un solo archivo.

DINÁMICA AL CIERRE DE 2023

El saldo de la deuda pública de las entidades territoriales al finalizar la vigencia 2023 fue de **\$98.057 millones**. Los municipios de: **ANZOATEGUI, CASABIANCA, FALAN, FRESNO, HONDA, LIBANO, Y VALLE DE SAN JUAN** no presentan saldo de deuda es decir el 16% de las entidades territoriales del departamento del Tolima.

Es importante precisar que La **EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS EAAA DE EL ESPINAL** suscribió contrato de empréstito con el **BANCO DE OCCIDENTE** por la suma de **\$8.000 MIL MILLONES DE PESOS**.



CONTRALORÍA
DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA
· La Contraloría del ciudadano ·

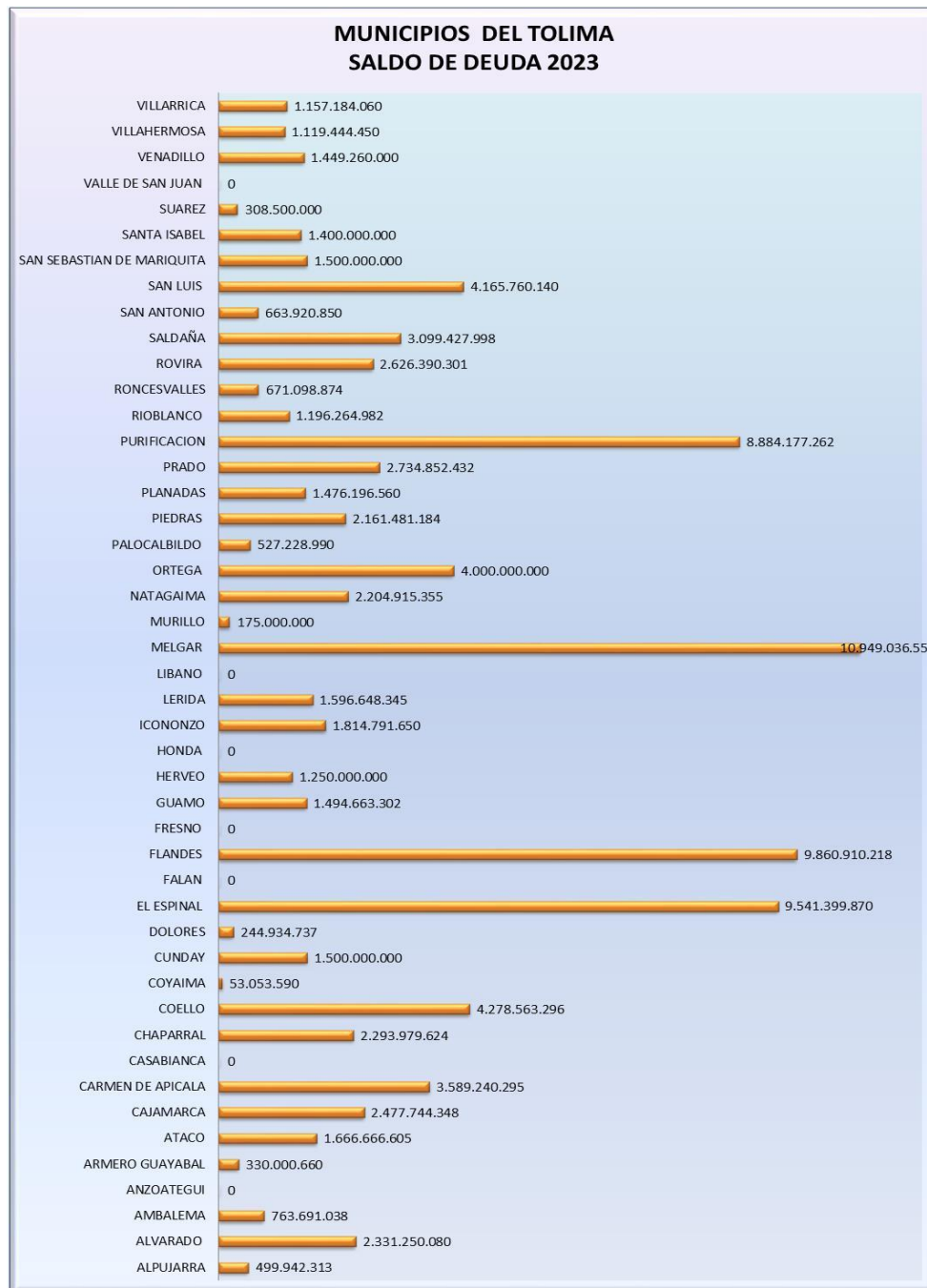
COBERTURA GEOGRÁFICA

599

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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 ·



ORIENTACIÓN SECTORIAL DE ENDEUDAMIENTO EN EL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA

600

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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



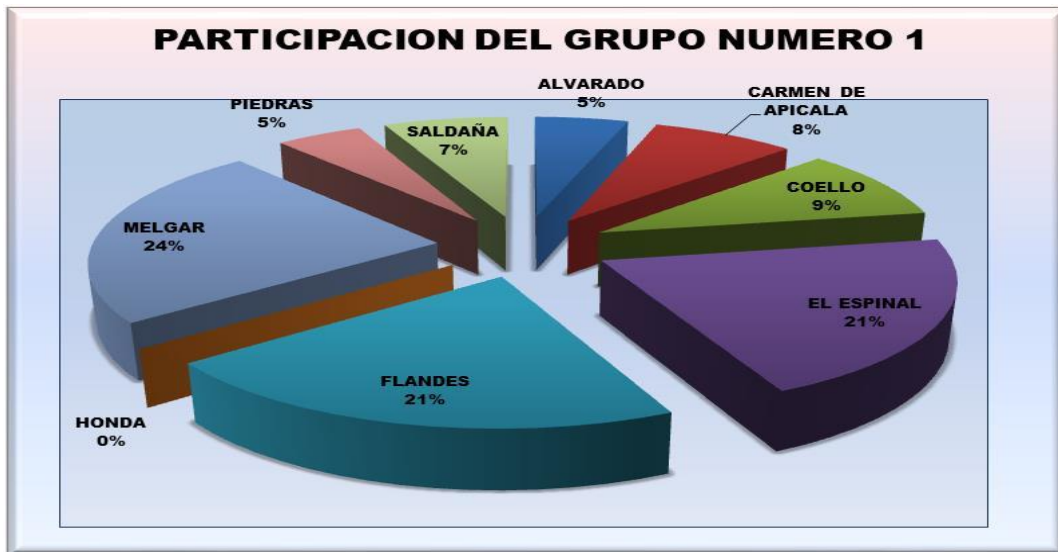
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

GRUPO NUMERO 1: ALVARADO, CARMEN DE APICALA, COELLO, EL ESPINAL, FLANDES, HONDA, MELGAR PIEDRAS Y SALDAÑA

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el grupo número uno conformado por los municipios de: **ALVARADO, CARMEN DE APICALA, COELLO, EL ESPINAL, FLANDES, HONDA, MELGAR PIEDRAS Y SALDAÑA** presentan un acumulado de endeudamiento total por \$45.811.308.835. Dentro de este grupo, se destaca el Municipio de Melgar con una deuda de \$10.949.036.553, lo que representa el 24% del total. Seguido se encuentra el Municipio de Flandes con una deuda de \$9.860.910.218, equivalente al 21%, y el Municipio de El Espinal, con un endeudamiento de \$9.541.399.871, que representa el 21%. El municipio de Honda no presenta compromisos con entidades financieras.



GRUPO NÚMERO 2: ALPUJARRA, AMBALEMA, ARMERO GUAYABAL, CAJAMARCA, GUAMO, LERIDA, PRADO, PURIFICACION, SAN SEBASTIAN DE MARIQUITA, SUAREZ Y VENADILLO

601

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

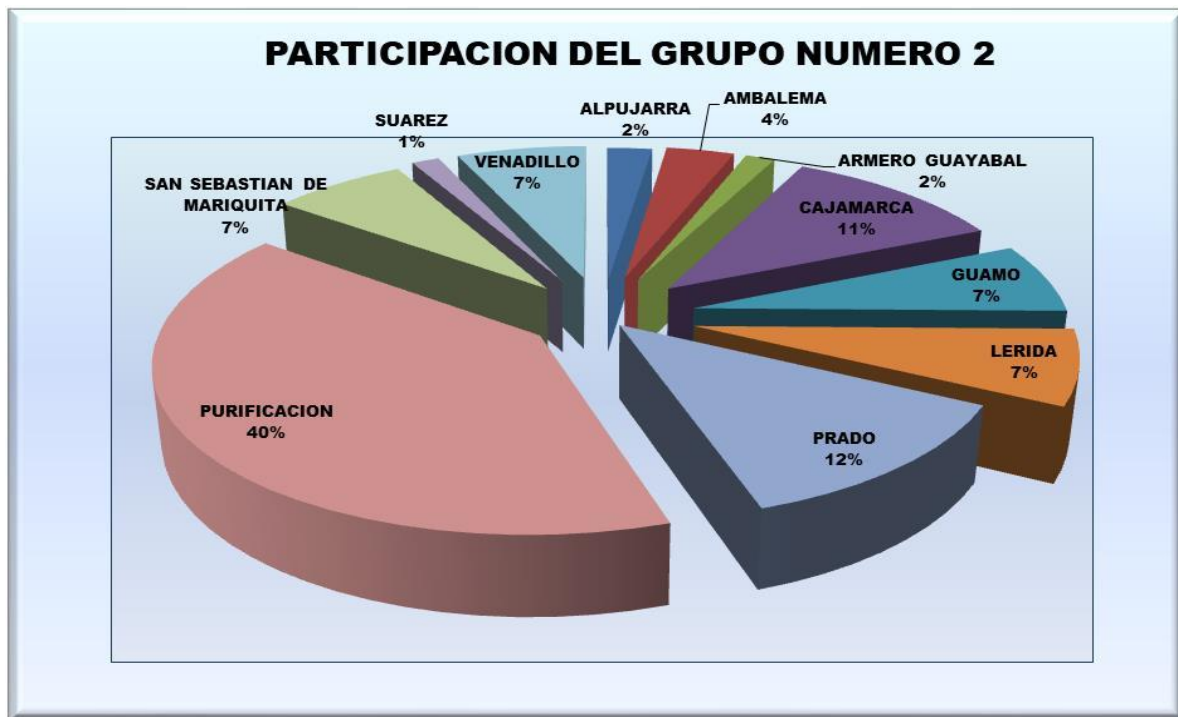


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el grupo número dos conformado por los municipios de: **ALPUJARRA, AMBALEMA, ARMERO GUAYABAL, CAJAMARCA, GUAMO, LERIDA, PRADO, PURIFICACION, SAN SEBASTIAN DE MARIQUITA, SUAREZ Y VENADILLO** presentan un acumulado de endeudamiento total por \$22.039.479.700. Dentro de este grupo, se destaca el Municipio de Purificación con compromisos por \$8.884.177.262, lo que representa el 40% del total. Seguido se encuentra el Municipio de Prado con una deuda de \$2.734.852.432, equivalente al 12%, y el Municipio de Cajamarca, con un endeudamiento de \$2.477.744.348, que representa el 11%.



GRUPO NUMERO 3: CHAPARRAL, FRESNO, HERVEO, LIBANO, MURILLO, NATAGAIMA, RONCESVALLES, SAN LUIS Y SANTA ISABEL

602

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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



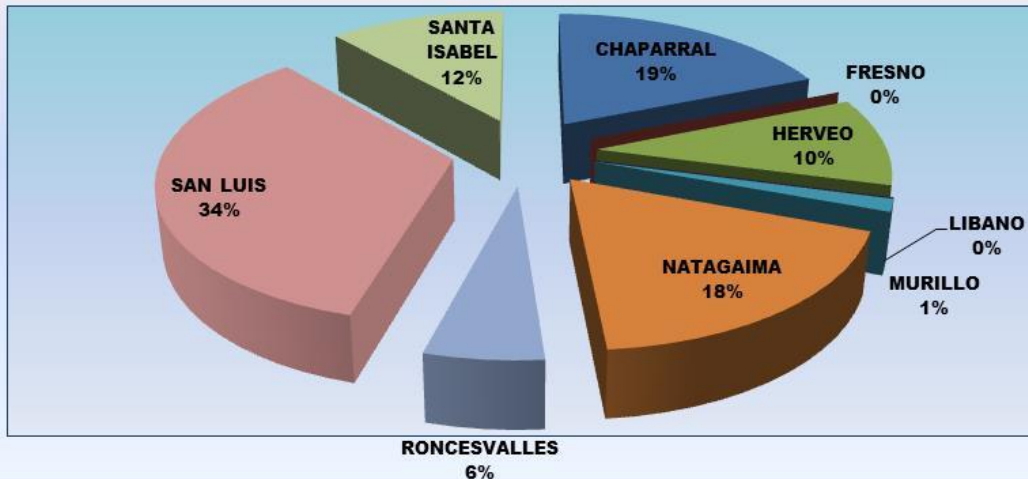
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el grupo número tres conformado por los municipios de: **CHAPARRAL, FRESNO, HERVEO, LIBANO, MURILLO, NATAGAIMA, RONCESVALLES, SAN LUIS Y SANTA ISABEL** presentan un acumulado de endeudamiento total por \$12.160.753.993. Dentro de este grupo, se destaca el Municipio San Luis de con una deuda de \$4.165.760.140, lo que representa el 34 % del total. Seguido se encuentra el Municipio de Chaparral con una deuda de \$2.293.979.624, equivalente al 19%, y el Municipio de Natagaima, con un endeudamiento de \$2.204.915.355, que representa el 18%. Los municipios de Fresno y Líbano no presentan compromisos con entidades financieras.

PARTICIPACION DEL GRUPO NUMERO 3



GRUPO NUMERO CUATRO: ATACO, ANZOATEGUI, CASABIANCA, CUNDAY, DOLORES, FALAN, ICONONZO, PALOCABILDO, PLANADAS, ROVIRA, SAN ANTONIO, VALLE DE SAN JUAN, VILLAHERMOSA Y VILLARRICA

603

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

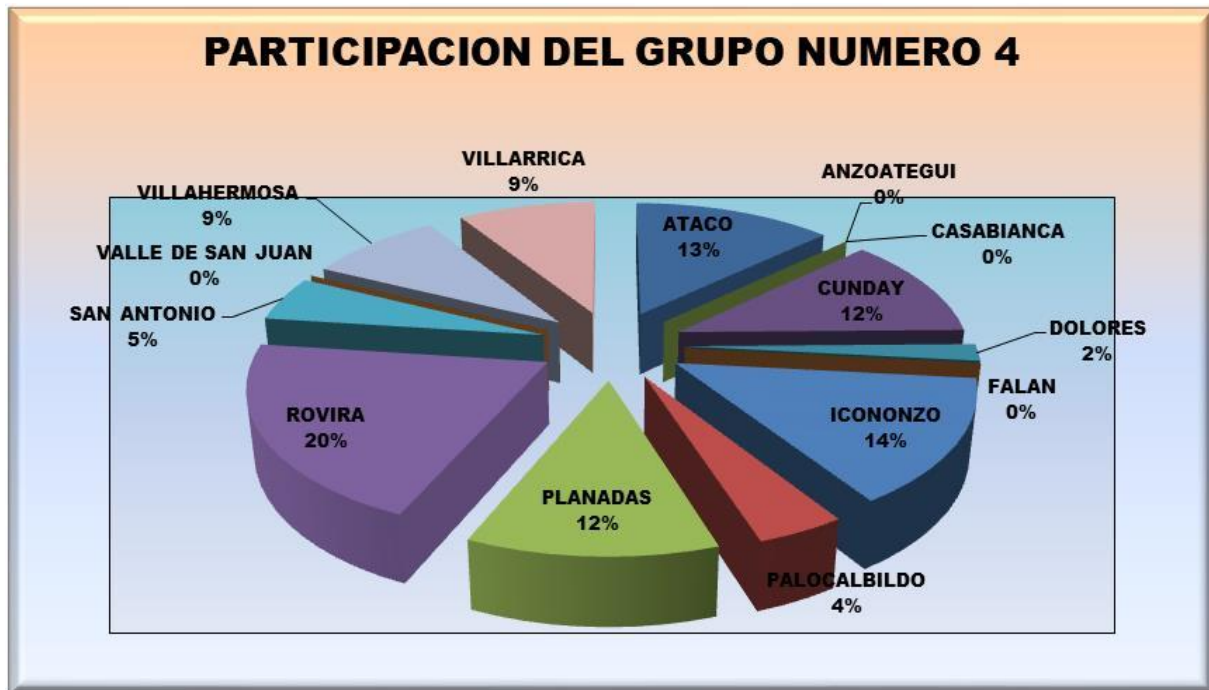


CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el grupo número cuatro conformado por los municipios de: **ATACO, ANZOATEGUI, CASABIANCA, CUNDAY, DOLORES, FALAN, ICONONZO, PALOCABILDO, PLANADAS, ROVIRA, SAN ANTONIO, VALLE DE SAN JUAN, VILLAHERMOSA Y VILLARRICA** presentan un acumulado de endeudamiento total por \$12.796758.203. Dentro de este grupo, se destaca el Municipio de Rovira con una deuda de \$2.626.390.301, lo que representa el 20 % del total. Seguido se encuentra el Municipio de Icononzo con una deuda de \$1.814.791.650, equivalente al 14%, y el Municipio de Ataco con un endeudamiento de \$1.666.666.605, que representa el 13%. Los municipios de Anzoátegui, Casabianca, Falan y Valle de San Juan no presentan compromisos con entidades financieras.



604

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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



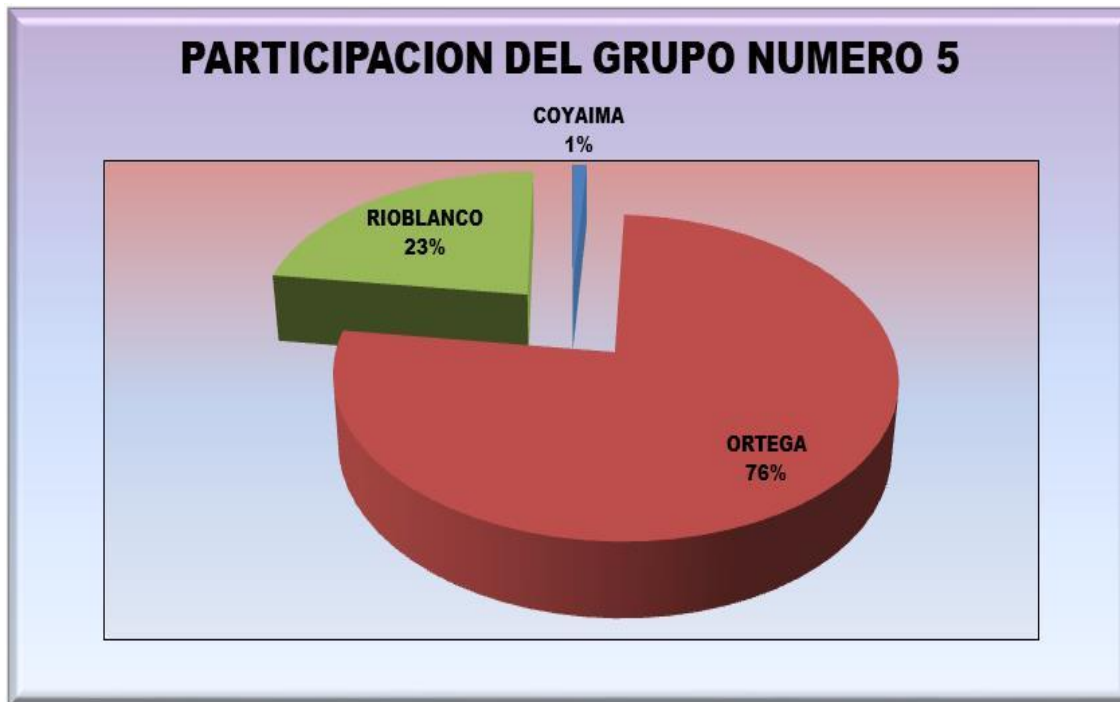
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

GRUPO NUMERO CINCO: COYAIMA, ORTEGA Y RIOBLANCO

Al cierre de la vigencia fiscal 2023, el grupo número cinco conformado por los municipios de: **COYAIMA, ORTEGA Y RIOBLANCO** presentan un acumulado de endeudamiento total por \$5.249.318.572. Dentro de este grupo, se destaca el Municipio de Ortega con una deuda de \$4.000.000.000, lo que representa el 76 % del total. Seguido se encuentra el Municipio de Rioblanco con una deuda de \$1.196.264.982, equivalente al 23%, y el Municipio de Coyaima con un endeudamiento de \$53.053.590, que representa el 1%.



605



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA		
SALDO DE DEUDA PUBLICA 2023		
Nro.	MUNICIPIO	DEUDA 2023
1	ALPUJARRA	499.942.313
2	ALVARADO	2.331.250.080
3	AMBALEMA	763.691.038
4	ANZOATEGUI	0
5	ARMERO GUAYABAL	330.000.660
6	ATACO	1.666.666.605
7	CAJAMARCA	2.477.744.348
8	CARMEN DE APICALA	3.589.240.295
9	CASABIANCA	0
10	CHAPARRAL	2.293.979.624
11	COELLO	4.278.563.296
12	COYAIMA	53.053.590
13	CUNDAY	1.500.000.000
14	DOLORES	244.934.737
15	EL ESPINAL	9.541.399.870
16	FALAN	0
17	FLANDES	9.860.910.218
18	FRESNO	0
19	GUAMO	1.494.663.302
20	HERVEO	1.250.000.000
21	HONDA	0
22	ICONONZO	1.814.791.650
23	LERIDA	1.596.648.345
24	LIBANO	0
25	MELGAR	10.949.036.553
26	MURILLO	175.000.000
27	NATAGAIMA	2.204.915.355
28	ORTEGA	4.000.000.000
29	PALOCALBILDO	527.228.990
30	PIEDRAS	2.161.481.184
31	PLANADAS	1.476.196.560
32	PRADO	2.734.852.432
33	PURIFICACION	8.884.177.262
34	RIOBLANCO	1.196.264.982
35	RONCESVALLES	671.098.874
36	ROVIRA	2.626.390.301
37	SALDAÑA	3.099.427.998
38	SAN ANTONIO	663.920.850
39	SAN LUIS	4.165.760.140
40	SAN SEBASTIAN DE MARIQUITA	1.500.000.000
41	SANTA ISABEL	1.400.000.000
42	SUAREZ	308.500.000
43	VALLE DE SAN JUAN	0
44	VENADILLO	1.449.260.000
45	VILLAHERMOSA	1.119.444.450
46	VILLARRICA	1.157.184.060
TOTAL		98.057.619.962

606

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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

**AUDITORIAS DE CUMPLIMIENTO
INVERSION CON RECURSOS DEL CREDITO
VIGENCIA 2023**

ALPUJARRA VIGENCIA 2023

https://contraloriatolima.gov.co/documentos/2024/informes/Informe_Final-Auditor%C3%ADa_Cumplimiento_ALPUJARRA_20240524.pdf

ROVIRA VIGENCIA 2023

https://www.contraloriatolima.gov.co/documentos/2024/informes/Informe_Final_Rovira_Auditoria_Cumplimiento_IF-AC-DP-ROVIRA_20240322.pdf

MUNICIPIO DE PRADO VIGENCIAS 2021, 2022 Y 2023

https://contraloriatolima.gov.co/documentos/2024/informes/INFORME_DE_AUDITORIA_DE_CUMPLIMIENTO_MUNICIPIO_PRADO_VIGENCIAS_2021_2022_Y_2023.pdf

EMPRESA DE SERVICIOS PUBLICOS DE EL ESPINAL ESP VIGENCIA 2023

<https://www.contraloriatolima.gov.co/documentos/2024/informes/Informe%20Definitivo%20de%20Auditor%C3%ADa%20de%20Cumplimiento%20a%20La%20Empresa%20EAAA%20del%20Espinal%20E.s.P%20Vigencia%202023.pdf>

MUNICIPIO DE FLANDES VIGENCIAS 2022 Y 2023

https://contraloriatolima.gov.co/documentos/2024/informes/Informe_Final_Auditor%C3%ADa_de_Cumplimiento_Alcaldia_Flandes_Vigencia_2022-2023.pdf

MUNICIPIO DE CUNDAY VIGENCIA 2023

https://contraloriatolima.gov.co/documentos/2024/informes/Informe_Final_Auditor%C3%ADa_Financiera_y_de_Gesti%C3%B3n_Municipio_de_Cunday_Vigencia_2023.pdf

MUNICIPIO DE COELLO VIGENCIA 2023



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

<https://contraloriatolima.gov.co/cddt/index.php/es/entidad/informes-de-interes/rhistorica-5/externos-2024-en-adelante/3893-informe-final-de-auditoria-de-cumplimiento-a-la-deuda-publica-alcaldia-de-coello-vigencia-2023>

CUMPLIMIENTO DE INDICADOR LEY 617 DE 2000

608

ventanillaunica@contraloriadeltolima.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·

Cumplimiento del Indicador Administración Central Municipios del Tolima vigencia 2022						
MUNICIPIO	CATEGORIA	LIMITE DE GASTO % (GF/ICLD)	ICLD BASE PARA EL INDICADOR (En pesos)	FUNCIONAMIENTO (En pesos)	INDICADOR (GF/ICLD)	ESTADO DEL INDICADOR
IBAGUE	1	65	265,099,684,226.00	102,931,635,971.00	38.83%	CUMPLE
ALPUJARRA	6	80	1,587,781,689.00	1,034,763,858.00	65.17%	CUMPLE
ALVARADO	6	80	5,599,041,994.00	2,407,254,730.00	42.99%	CUMPLE
AMBALEMA	6	80	2,355,122,623.00	1,600,824,840.00	67.97%	CUMPLE
ANZOATEGUI	6	80	2,513,736,802.00	1,684,392,756.00	67.01%	CUMPLE
ARMERO GUAYABAL	6	80	5,518,665,912.00	2,201,970,794.00	39.90%	CUMPLE
ATACO	6	80	4,316,433,542.00	2,117,967,160.00	49.07%	CUMPLE
CAJAMARCA	5	80	8,852,839,208.00	6,144,925,229.00	69.41%	CUMPLE
CARMEN DE APICALA	6	80	7,720,767,755.00	3,827,447,449.00	49.57%	CUMPLE
CASABIANCA	6	80	1,340,558,128.00	710,395,342.00	52.99%	CUMPLE
CHAPARRAL	6	80	8,974,517,387.00	4,313,294,434.00	48.06%	CUMPLE
COELLO	6	80	4,428,801,764.00	2,711,862,315.00	61.23%	CUMPLE
COYAIMA	6	80	4,365,155,325.00	3,019,822,980.00	69.18%	CUMPLE
CUNDAY	6	80	2,014,419,861.00	1,357,606,189.00	67.39%	CUMPLE
DOLORES	6	80	1,890,649,735.00	1,177,018,533.00	62.25%	CUMPLE
ESPINAL	4	80	34,373,715,978.00	15,983,745,105.00	46.50%	CUMPLE
FALAN	6	80	1,620,006,412.00	1,029,888,888.00	63.57%	CUMPLE
FLANDES	6	80	13,700,083,690.00	5,957,251,517.00	43.48%	CUMPLE
FRESNO	6	80	4,405,578,651.00	2,547,965,674.00	57.83%	CUMPLE
GUAMO	6	80	9,764,386,045.00	4,314,967,120.00	44.19%	CUMPLE
HERVEO	6	80	2,075,359,606.00	1,022,037,948.00	49.25%	CUMPLE
HONDA	6	80	7,322,393,097.00	4,316,121,411.00	58.94%	CUMPLE
ICONONZO	6	80	2,402,996,205.00	1,674,907,337.00	69.70%	CUMPLE
LERIDA	6	80	6,399,338,877.00	2,568,255,249.00	40.13%	CUMPLE
LIBANO	6	80	6,995,450,756.00	3,965,000,492.00	56.68%	CUMPLE
MARIQUITA	6	80	10,707,726,985.00	5,456,904,924.00	50.96%	CUMPLE
MELGAR	5	80	25,053,180,817.00	9,387,546,178.00	37.47%	CUMPLE
MURILLO	6	80	1,698,235,508.00	1,104,325,139.00	65.03%	CUMPLE
NATAGAIMA	6	80	3,365,977,435.00	2,023,770,480.00	60.12%	CUMPLE
ORTEGA	6	80	4,459,552,568.00	2,908,976,282.00	65.23%	CUMPLE
PALOCABILDO	6	80	2,098,548,315.00	1,045,157,753.00	49.80%	CUMPLE
PIEDRAS	6	80	3,133,117,994.00	1,542,104,276.00	49.22%	CUMPLE
PLANADAS	6	80	4,969,058,942.00	2,733,548,527.00	55.01%	CUMPLE
PRADO	6	80	2,949,398,000.00	1,815,247,551.00	61.55%	CUMPLE
PURIFICACION	6	80	8,193,624,256.04	4,688,635,001.00	57.22%	CUMPLE
RIOBLANCO	6	80	3,650,788,742.00	2,035,383,186.00	55.75%	CUMPLE
RONCESVALLES	6	80	1,561,844,877.00	1,076,432,139.00	68.92%	CUMPLE
ROVIRA	6	80	4,015,529,436.00	2,169,637,099.00	54.03%	CUMPLE
SALDAÑA	6	80	7,327,483,496.00	4,867,606,365.00	66.43%	CUMPLE
SAN ANTONIO	6	80	2,658,404,081.00	1,446,269,148.00	54.40%	CUMPLE
SAN LUIS	6	80	4,124,170,935.00	2,789,847,013.00	67.65%	CUMPLE
SANTA ISABEL	6	80	1,302,263,434.00	743,292,700.00	57.08%	CUMPLE
SUAREZ	6	80	2,141,050,937.00	1,546,985,761.00	72.25%	CUMPLE
VALLE DE SAN JUAN	6	80	2,027,224,063.00	971,551,852.00	47.93%	CUMPLE
VENADILLO	6	80	3,942,389,896.00	2,368,472,296.00	60.08%	CUMPLE
VILLAHERMOSA	6	80	1,861,102,591.00	942,317,255.00	50.63%	CUMPLE
VILLARRICA	6	80	1,799,917,684.00	781,850,296.00	43.44%	CUMPLE



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Cumplimiento del Indicador Transferencias al Concejo Municipal Municipios del Tolima vigencia 2022					
Municipio	Número de Concejales	Sesiones Ordinarias + Extradordinarias	Total Monto máximo (En pesos)	Transferencia Concejo FUT (En pesos)	ESTADO DEL INDICADOR
IBAGUE	19	190	5,270,887,314.90	5,023,306,894.00	CUMPLE
ALPUJARRA	9	90	185,148,546.00	148,685,561.00	CUMPLE
ALVARADO	9	90	211,542,819.00	196,594,624.00	CUMPLE
AMBALEMA	9	90	186,754,308.00	186,578,656.00	CUMPLE
ANZOATEGUI	11	90	211,987,035.00	211,423,455.00	CUMPLE
ARMERO GUAYABAL	11	90	237,701,920.68	219,708,355.00	CUMPLE
ATACO	13	90	252,474,927.00	202,627,678.00	CUMPLE
CAJAMARCA	11	90	288,695,819.00	329,932,286.00	NO CUMPLE
CARMEN DE APICALA	9	90	244,974,467.00	222,039,971.00	CUMPLE
CASABIANCA	9	90	185,951,427.00	148,899,998.00	CUMPLE
CHAPARRAL	13	90	317,707,316.81	296,231,707.00	CUMPLE
COELLO	9	90	193,560,216.00	189,615,676.00	CUMPLE
COYAIMA	13	90	259,004,338.88	248,677,966.00	CUMPLE
CUNDAY	11	90	216,884,530.00	166,498,125.00	CUMPLE
DOLORES	9	90	189,965,832.00	167,090,395.00	CUMPLE
ESPINAL	15	90	823,208,640.00	695,205,022.00	CUMPLE
FALAN	9	90	184,345,665.00	159,850,514.00	CUMPLE
FLANDES	13	90	395,549,113.00	390,524,636.00	CUMPLE
FRESNO	13	90	249,173,235.77	211,947,569.00	CUMPLE
GUAMO	13	90	329,555,346.68	306,107,670.00	CUMPLE
HERVEO	9	90	188,360,070.00	187,022,208.00	CUMPLE
HONDA	13	90	291,765,735.00	271,508,836.00	CUMPLE
ICONONZO	11	90	197,258,550.00	160,675,572.00	CUMPLE
LÉRIDA	11	90	262,687,603.16	256,110,181.00	CUMPLE
LÍBANO	13	90	288,021,317.34	286,977,952.00	CUMPLE
MARIQUITA	13	90	343,705,460.78	322,735,855.00	CUMPLE
MELGAR	13	90	600,878,100.00	525,169,103.00	CUMPLE
MURILLO	9	90	185,148,546.00	184,624,011.00	CUMPLE
NATAGAIMA	13	90	239,377,802.53	227,352,740.00	CUMPLE
ORTEGA	13	90	249,982,844.52	243,451,785.00	CUMPLE
PALOCABILDO	9	90	182,739,903.00	142,259,742.00	CUMPLE
PIEDRAS	9	90	175,356,840.00	149,423,375.00	CUMPLE
PLANADAS	13	90	259,944,874.00	214,814,488.00	CUMPLE
PRADO	9	90	171,798,159.00	187,391,688.00	NO CUMPLE
PURIFICACIÓN	13	90	305,993,919.84	255,560,693.00	CUMPLE
RIOBLANCO	13	90	242,490,255.13	215,316,364.00	CUMPLE
RONCESVALLES	9	90	185,951,427.00	166,457,135.00	CUMPLE
ROVIRA	13	90	242,162,780.00	234,360,134.00	CUMPLE
SALDAÑA	11	90	266,796,782.00	240,362,649.00	CUMPLE
SAN ANTONIO	11	90	214,921,932.00	190,242,858.00	CUMPLE
SAN LUIS	11	90	214,821,898.03	172,899,173.00	CUMPLE
SANTA ISABEL	9	90	185,951,427.00	155,537,100.00	CUMPLE
SUÁREZ	7	90	157,337,758.00	126,209,146.00	CUMPLE
VALLE DE SAN JUAN	9	90	188,360,070.00	157,491,366.00	CUMPLE
VENADILLO	11	90	216,020,378.44	251,090,868.00	NO CUMPLE
VILLAHERMOSA	11	90	214,921,932.00	190,380,060.00	CUMPLE
VILLARRICA	9	90	186,754,308.00	160,969,394.00	CUMPLE



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

·La Contraloría del ciudadano·

Cumplimiento del Indicador Transferencias a Personerías Municipal Municipios del Tolima vigencia 2022				
Municipio	Aportes máximos en SMLM O %ICLD	Total Monto máximo (En pesos)	Transferencia Personería CUIPO (En pesos)	ESTADO DEL INDICADOR
IBAGUE	1.7	4,051,702,995.56	3,900,711,825.00	CUMPLE
ALPUJARRA	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
ALVARADO	150	0.00	149,979,659.00	CUMPLE
AMBALEMA	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
ANZOATEGUI	150	150,000,000.00	149,999,992.00	CUMPLE
ARMERO GUAYABAL	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
ATACO	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
CAJAMARCA	190	150,000,000.00	149,999,997.00	CUMPLE
CARMEN DE APICALÁ	150	0.00	150,000,000.00	CUMPLE
CASABIANCA	150	150,000,000.00	141,000,000.00	CUMPLE
CHAPARRAL	150	150,000,000.00	149,995,908.00	CUMPLE
COELLO	150	0.00	144,020,000.00	CUMPLE
COYAIMA	150	150,000,000.00	149,999,933.00	CUMPLE
CUNDAY	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
DOLORES	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
ESPINAL	280	0.00	280,000,000.00	CUMPLE
FALAN	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
FLANDES	150	0.00	150,000,000.00	CUMPLE
FRESNO	150	150,000,000.00	149,798,544.00	CUMPLE
GUAMO	150	150,000,000.00	14,994,033.00	CUMPLE
HERVEO	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
HONDA	150	0.00	140,943,226.00	CUMPLE
ICONONZO	150	150,000,000.00	149,857,985.00	CUMPLE
LÉRIDA	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
LÍBANO	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
MARIQUITA	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
MELGAR	190	0.00	189,902,096.00	CUMPLE
MURILLO	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
NATAGAIMA	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
ORTEGA	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
PALOCABILDO	150	150,000,000.00	149,999,998.00	CUMPLE
PIEDRAS	150	0.00	143,778,896.00	CUMPLE
PLANADAS	150	150,000,000.00	149,918,260.00	CUMPLE
PRADO	150	150,000,000.00	14,996,242.00	CUMPLE
PURIFICACIÓN	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
RIOBLANCO	150	150,000,000.00	149,945,605.00	CUMPLE
RONCESVALLES	150	150,000,000.00	142,100,942.00	CUMPLE
ROVIRA	150	150,000,000.00	149,927,053.00	CUMPLE
SALDAÑA	150	0.00	150,000,000.00	CUMPLE
SAN ANTONIO	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
SAN LUIS	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
SANTA ISABEL	150	150,000,000.00	148,714,348.00	CUMPLE
SUÁREZ	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
VALLE DE SAN JUAN	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE
VENADILLO	150	150,000,000.00	147,533,492.00	CUMPLE
VILLAHERMOSA	150	150,000,000.00	149,301,759.00	CUMPLE
VILLARRICA	150	150,000,000.00	150,000,000.00	CUMPLE

611

ventanillaunica@contraloriadeltolima.gov.co www.contraloriadeltolima.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