

**INFORME FISCAL Y FINANCIERO**  
**MUNICIPIO DE VALLE DE SAN JUAN TOLIMA**  
**VIGENCIA 2021**

**1. INFORMACIÓN CONTABLE**

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos del municipio de Valle De San Juan, es decir, (Estado de Situación Financiera y Estado de rendimiento financiero).

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

**2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>ACTIVOS</b>	<b>21.918</b>	<b>19.159</b>	<b>2.759</b>	<b>14%</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3.911	4.024	(113)	-3%
CUENTAS POR COBRAR	2.934	2.449	485	20%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.115	1.653	2.462	149%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	946	959	(13)	-1%
OTROS ACTIVOS	10.010	10.072	(62)	-1%
<b>PASIVOS</b>	<b>11.368</b>	<b>10.184</b>	<b>1.184</b>	<b>12%</b>
PRÉSTAMOS POR PAGAR	280	-	280	100%
CUENTAS POR PAGAR	997	989	8	1%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.019	6.121	(102)	-2%
PROVISIONES	1.609	1.609	-	0%
OTROS PASIVOS	2.460	1.463	997	68%
<b>PATRIMONIO</b>	<b>10.550</b>	<b>8.975</b>	<b>1.575</b>	<b>18%</b>
<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO</b>	<b>10.550</b>	<b>8.975</b>	<b>1.575</b>	<b>18%</b>



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, el municipio de Valle de San Juan Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$2.759 millones, es decir, un incremento del 14% en comparación con la vigencia 2020. Los Pasivos incrementaron en \$1.184 millones, es decir, 12%, el Patrimonio incrementó \$1.575 millones, el 18% en relación a la vigencia 2020.

## 2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

**Propiedad Planta y Equipo** con un incremento \$2.462 millones, es decir, el 149% donde el rubro de mayor incidencia fue Terrenos Urbanos seguido de **Cuentas Por Cobrar** con \$485 millones, es decir, el 20%. El **Efectivo y Equivalente al Efectivo** disminuyó en un 3%, es decir \$113 millones que corresponde a los saldos de las cuentas de ahorro y corriente de la entidad seguido de **Otros Activos** con \$62 millones, el 1% y por último **Bienes de Uso Público e Históricos y culturales** con \$13 millones equivalente al 1%.

## 2.2 PASIVO

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

**Incrementaron: Otros Pasivos** en \$997 millones, es decir un incremento del 68% correspondientes al Recursos recibidos en administración, seguido de **Prestamos por Pagar** con \$280 millones, el 67%, originado de un empréstito adquirido en la vigencia, por último, **cuentas Por Pagar** con 1% es decir, \$8 millones. Los **Beneficio a los Empleados** disminuyó en un 2%, es decir \$102 millones en relación con la vigencia 2020.

## 2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$1.575 millones equivalentes al 18%, donde la cuenta Ganancias o pérdidas en inversiones de Administración en liquidez a valor del mercado con cambios en el patrimonio reclasificada a la categoría de costos fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$1.403 millones, el 100% frente a la vigencia 2020.

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

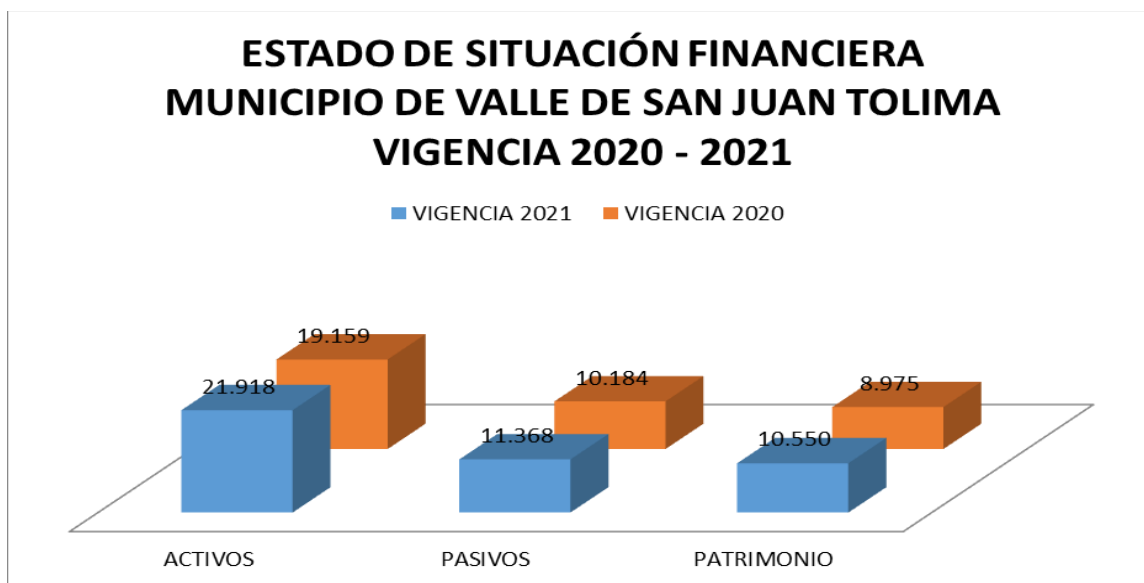
Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·



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

ALCALDIA MUNICIPAL DE VALLE DE SAN JUAN				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	\$	%
INGRESOS	9.710	9.634	76	1%
GASTOS	9.710	9.634	76	1%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$76 millones, es decir, el 1% respectivamente en relación con la vigencia 2020.



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## 3.1 INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>INGRESOS</b>	<b>9.710</b>	<b>9.634</b>	<b>76</b>	<b>1%</b>
<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>850</b>	<b>505</b>	<b>345</b>	<b>68%</b>
IMPUESTOS	662	293	369	126%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	187	212	(25)	-12%
<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>23</b>	<b>17</b>	<b>6</b>	<b>35%</b>
BIENES COMERCIALIZADOS	23	17	6	35%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>8.484</b>	<b>8.929</b>	<b>(445)</b>	<b>-5%</b>
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	5.516	6.175	(659)	-11%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	518	261	257	98%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2.206	2.243	(37)	-2%
OTRAS TRANSFERENCIAS	242	249	(7)	-3%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>352</b>	<b>181</b>	<b>171</b>	<b>94%</b>
FINANCIEROS	59	56	3	5%
INGRESOS DIVERSOS	293	124	169	136%

Los Ingresos del municipio de Valle de San Juan Tolima incrementaron \$76 millones, es decir, 1% con relación a la vigencia 2020.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) aumentaron en \$345 millones, el 68%, en relación a la vigencia 2020, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Estampillas** con \$263 millones, es decir, 100% seguido **Impuesto Industria y comercio** con \$67 millones, el 82%, **Impuesto al consumo de tabaco y cigarrillo** con \$39 millones el 100%, **Impuesto sobre el servicio de alumbrado público** con \$13 millones el 100% y disminuyó **Impuesto Predial Unificado** con \$29 millones el 19%.

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 en un 86%, cuyo recaudo fue de \$8.484 millones en la vigencia 2021.

Las transferencias y subvenciones disminuyeron \$445 millones en la vigencia 2021, es decir, el 5%; dónde los recursos del **Sistema General de Participaciones** fueron los más representativos con \$659 millones, una disminución del 9% seguido del **sistema general de Seguridad social en salud** con \$37 millones, el 2%.

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## 3.2 GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
<b>GASTOS</b>	<b>9.710</b>	<b>9.634</b>	<b>76</b>	<b>1%</b>
<b>DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>4.762</b>	<b>3.199</b>	<b>1.563</b>	<b>49%</b>
SUELDOS Y SALARIOS	571	533	38	7%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	1	9	(8)	-89%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	137	145	(8)	-6%
APORTES OBRE LA NOMINA	22	24	(2)	-8%
PRESTACIONES SOCIALES	296	235	61	26%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13	-	13	100%
GENERALES	3.714	2.177	1.537	71%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	4	73	(69)	-95%
<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>263</b>	<b>211</b>	<b>52</b>	<b>25%</b>
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	34	-	34	100%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	216	199	17	9%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	12	11	1	9%
<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>739</b>	<b>245</b>	<b>494</b>	<b>202%</b>
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	30	245	(215)	-88%
OTRAS TRANSFERENCIAS	702	-	702	100%
SUBVENCIONES	6	-	6	100%
<b>GASTO PÚBLICO SOCIAL</b>	<b>3.514</b>	<b>5.486</b>	<b>(1.972)</b>	<b>-36%</b>
EDUCACIÓN	317	180	137	76%
SALUD	2.822	3.945	(1.123)	-28%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	127	650	(523)	-80%
VIVIENDA	1	33	(32)	-97%
RECREACIÓN Y DEPORTE	66	344	(278)	-81%
CULTURA	6	46	(40)	-87%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENSTAR SOCIAL	152	176	(24)	-14%
MEDIO AMBIENTE	18	109	(91)	-83%
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>83</b>	<b>67</b>	<b>16</b>	<b>24%</b>
COMISIONES	-	2	(2)	-100%
FINANCIEROS	8	6	2	33%
GASTOS DIVERSOS	72	58	14	24%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	2	-	2	100%
<b>CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS</b>	<b>347</b>	<b>423</b>	<b>(76)</b>	<b>-18%</b>
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	347	423	(76)	-18%

Los Gastos presentaron una variación de \$76 millones, es decir, un incremento del 1% en relación con la vigencia 2020.

**El Gasto Público Social** fueron las más representativas, presentaron una disminución de \$1.972 millones, es decir, 36% donde le gastos de mayor incidencia es de Salud, seguido

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1

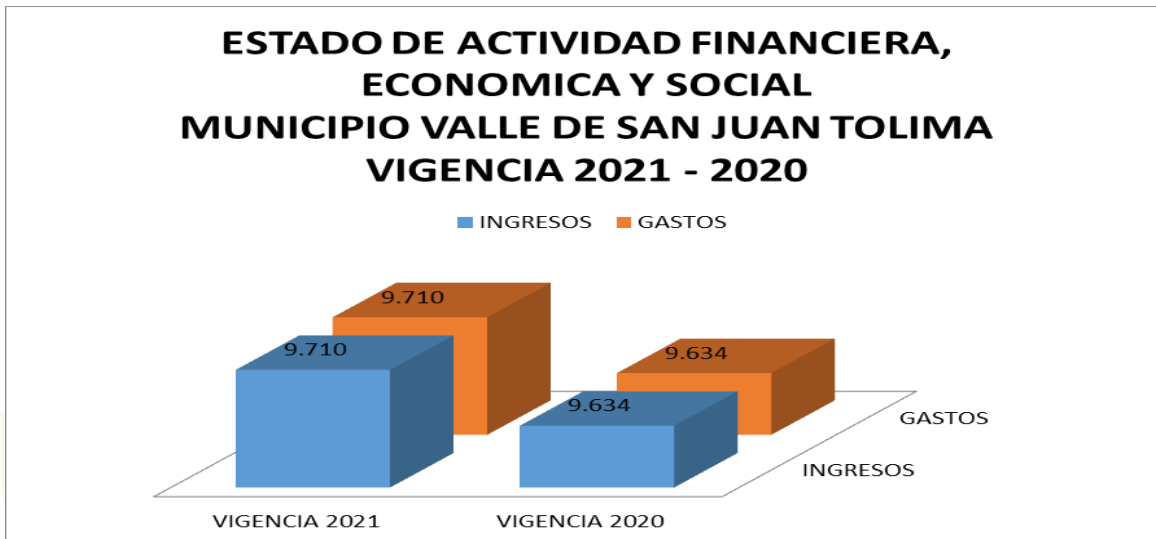


# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

de **Gastos de Administración y Operación** con \$1.563 millones, incremento del 49% **Transferencia y subvenciones** con \$494 millones el 202% por último **Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones** con \$52 millones, es decir, el 25% con relación con la vigencia 2020.



#### 4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Valle del San Juan Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$347** millones el para la vigencia 2.021.

#### 5. INDICADORES FINANCIEROS

##### 5.1 LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{6.846}{7.297} = 0,938 \text{ pesos}$$

secretaria.general@contraloriatolima.gov.co www.contraloriatolima.gov.co  
Carrera 3 entre calle 10 y 11, Edificio de la Gobernación del Tolima, 7 piso

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Valle del San Juan Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,938 pesos en Activos corrientes para cubrirlos.

## 5.1.2 Capital neto de Trabajo

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

Activo corriente 6.846      -Pasivo Corriente 7.297      = \$(451) millones

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

## 5.2 NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

Total, Pasivo 11.368 X 100 = 52%

Total, Activo 21.918

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

## 5.3 RAZÓN DEL PATRIMONIO

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

Patrimonio Total 10.550 = 48%

Activo Total 21.918

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

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1





# CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

## 6. CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Valle de San Juan Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2021 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio en cierta parte, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Ingresos Fiscales**) pero **NO** se logró incrementar en las (**Transferencias y Subvenciones**) y con esto superar el rezago de la inversión que se había generado a causa de los efectos de la pandemia Covid – 19 en la vigencia 2.020.
- ✓ Durante la vigencia 2.021 los ingresos tributarios del municipio se incrementaron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Estampillas seguido Impuesto de Industria y Comercio e Impuesto al Consumo de Tabaco y Cigarrillos.**
- ✓ El Gasto de la vigencia 2021 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **Salud, Educación, Desarrollo Comunitario y Bienestar Social por último Agua Potable y Saneamiento Básico.**

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1