

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.P DE AMBALEMA TOLIMA

VIGENCIA 2021

1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. de Ambalema, es decir, (Estado de Situación Financiera y Estado de rendimiento financiero).

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

2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	886	771	115	15%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	8	16	(8)	-50%
CUENTAS POR COBRAR	834	711	123	17%
INVENTARIOS	26	26	-	0%
OTROS ACTIVOS	17	17	-	0%
PASIVOS	1.326	1.179	147	12%
CUENTAS POR PAGAR	909	830	79	10%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	399	348	51	15%
OTROS PASIVOS	17	-	17	100%
PATRIMONIO	(439)	(408)	(31)	8%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	(439)	(408)	(31)	8%



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, la E.S.P. de Ambalema Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$115 millones, es decir, un incremento del 15% en comparación con la vigencia 2020. Los Pasivos incrementaron en \$147 millones, es decir, 12%, el Patrimonio disminuyó \$31 millones, el 8% en relación a la vigencia 2020.

2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Cuentas por cobrar con un incremento \$123 millones es decir el 17% donde el rubro de mayor incidencia Prestación de servicios públicos seguido del **Efectivo y Equivalente al Efectivo** con \$8 millones, es decir, disminuyó 50% saldos en las cuentas de ahorro y corriente a diciembre 31 de 2021.

2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 150% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Incrementaron: Cuentas Por Pagar en \$79 millones, es decir un incremento del 10% correspondientes a Otras cuentas por pagar como Honorarios y Servicios, seguido de **Beneficio a los Empleados** con \$51 millones, el 15%, originado beneficio a los empleados a corto plazo, **Otros Pasivos** con 100%, es decir, \$17 millones cuenta de mayor incidencia recursos recibidos en Administración en relación con la vigencia 2020.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron una disminución de \$31 millones equivalentes al 8%, donde la cuenta Resultado de ejercicio anteriores fue la más representativa, toda vez que presentó una disminución de \$65 millones, el 21% frente a la vigencia 2020.

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



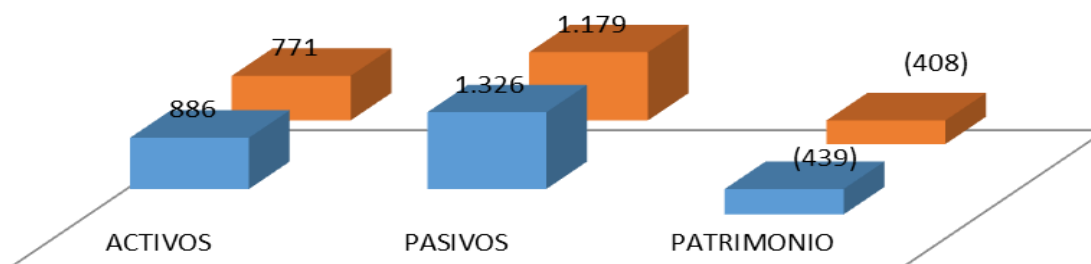
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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

■ VIGENCIA 2021 ■ VIGENCIA 2020



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

E.S.P. AMBALEMA TOLIMA				
COMPARATIVO 2021 - 2020				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2021	2020	\$	%
INGRESOS	990	834	156	19%
GASTOS	71	37	34	92%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$156 y \$34 millones, es decir, el 19% y 92% respectivamente en relación con la vigencia 2020.

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

3.1 INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	990	834	156	19%
INGRESOS FISCALES	-	9	(9)	-100%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	-	9	(9)	-100%
VENTA DE SERVICIOS	807	455	352	77%
SERVICIO DE ACUEDUCTO	444	210	234	111%
SERVICIO DE ALCANTARILLADO	285	133	152	114%
SERVICIO DE ASEO	77	111	(34)	-31%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	181	369	(188)	-51%
SUBVENCIONES	181	369	(188)	-51%

Los Ingresos de la E.S.P. de Ambalema Tolima incrementaron \$156 millones, es decir, 19% con relación a la vigencia 2020.

Las **Ventas de Servicios** (Servicio de Acueducto, Servicio de Alcantarillado y Aseo) fueron la mayor fuente de ingresos para el La E.S.P de Ambalema, representadas en un 80%, cuyo recaudo fue de \$807 millones en la vigencia 2021.

Las **transferencias y subvenciones** disminuyeron \$188 millones en la vigencia 2021, es decir, el 51%; dónde los recursos de **Subvenciones** fueron los más representativos con \$188 millones el 51%.

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

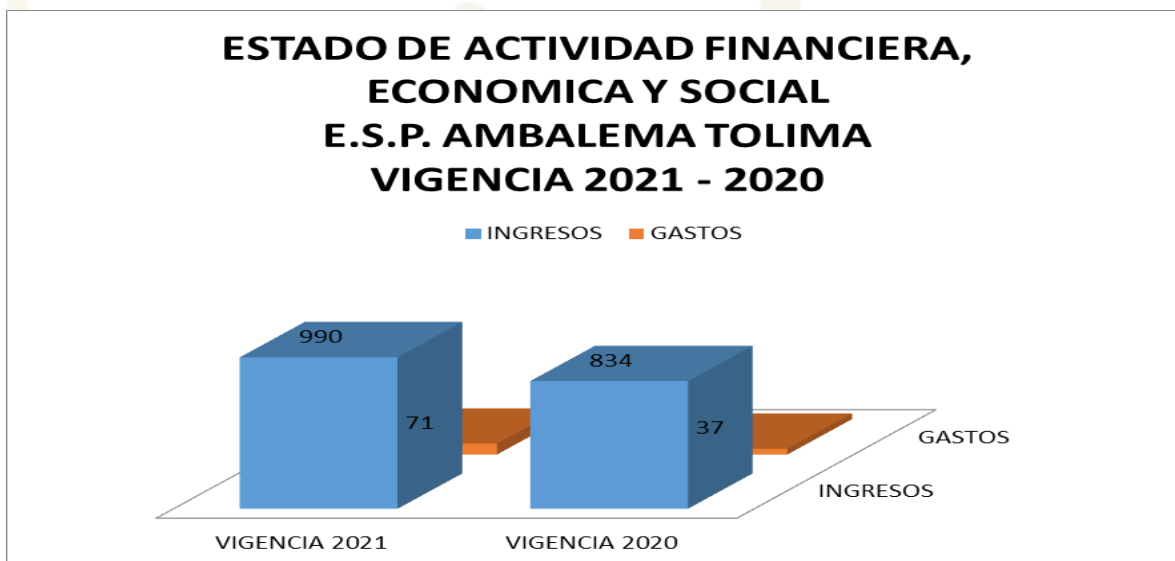
· La Contraloría del ciudadano ·

3.2 GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2021	VIGENCIA 2020	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	71	37	34	92%
OTROS GASTOS	2	1	1	100%
FINANCIEROS	2	1	1	100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	69	36	33	92%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	69	36	33	92%

Los Gastos presentaron una variación de \$34 millones, es decir, un incremento del 92% en relación con la vigencia 2020.

El cierre de Ingreso gasto y costo fue la más representativa ya que incrementó 92%, es decir, \$33 millones seguido de **Otros Gastos** con \$1 millón el 100% con relación con la vigencia 2020.



4. EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Ambalema Tolima, obtuvo un Excedente del ejercicio de **\$69** millones el para la vigencia 2.021.

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 ·

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{868}{1.308} = 0,663 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Ambalema Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,663 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.

$$\text{Activo corriente } 868 - \text{Pasivo Corriente } 1308 = \$ (440) \text{ millones}$$

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

5.2 NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

$$\frac{\text{Total, Pasivo}}{\text{Total, Activo}} \times 100 = \frac{1.326}{886} \times 100 = 15\%$$

Total, Activo 886

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Ambalema Tolima, el 150% está siendo financiado por los acreedores

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 ·

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 (439) = (50) %

Activo Total 886

El porcentaje indica que el (50) % de los activos, NO están siendo financiados con capital propio.



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

6. CONCLUSIONES

- ✓ La E.S.P. de Ambalema Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2021 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas de la E.S.P. de Ambalema, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Venta de Servicios**) pero No los recursos de (**Ingresos fiscales – Transferencias y Subvenciones**) para superar el rezago de la inversión que se había generado a causa de los efectos de la pandemia Covid – 19 en la vigencia 2.020.
- ✓ Durante la vigencia 2.021 los ingresos Fiscales de la E.S.P. de Ambalema Disminuyeron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Contribuciones, Tasas e Ingresos No Tributarios**
- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2.021 fueron **Costos de Venta de Servicios Públicos de Acueducto, Aseo y Alcantarillado.**

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1