

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

E.S.P DE GUAMO TOLIMA

VIGENCIA 2021

1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos de la E.S.P. 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 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 | 2.708 | 2.238 | 470 | 21% |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO | 22 | 67 | (45) | -67% |
| CUENTAS POR COBRAR | 854 | 912 | (58) | -6% |
| INVENTARIOS | 156 | 158 | (2) | -1% |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 1.674 | 1.099 | 575 | 52% |
| PASIVOS | 2.123 | 1.733 | 390 | 23% |
| CUENTAS POR PAGAR | 2.021 | 1.640 | 381 | 23% |
| BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS | 100 | 68 | 32 | 47% |
| OTROS PASIVOS | 1 | 25 | (24) | -96% |
| PATRIMONIO | 585 | 505 | 80 | 16% |
| PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO | 585 | 505 | 80 | 16% |

Al cierre de la vigencia fiscal 2021, la E.S.P. de Guamo Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$470 millones, es decir, un incremento del 21% en comparación



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

con la vigencia 2020. Los Pasivos incrementaron en \$390 millones, es decir, 23%, el Patrimonio incrementó \$80 millones, el 16% en relación a la vigencia 2020.

2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad Planta y Equipo con un incremento \$575 millones, es decir, el 52% donde el rubro de mayor incidencia Plantas de tratamiento seguido de **Cuentas por Cobrar** con \$58 millones, es decir, disminuyó 6% debido a la prestación de servicios públicos, **Efectivo y Equivalente al Efectivo** disminuyó 67%, es decir, \$45 millones saldo de las cuentas de ahorro y corriente de la entidad con relación a la vigencia 2.020.

2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 78% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Incrementaron: Cuentas Por Pagar en \$381 millones, es decir un incremento del 23% correspondientes a Impuesto, contribuciones y tasas, seguido de **Beneficio a los Empleados** con \$32 millones, es decir, el 47%, originado beneficio a los empleados a corto plazo y Disminuyó **Otros Pasivos** con 96% es decir, \$24 millones con relación con la vigencia 2020.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio presentaron un incremento de \$80 millones equivalentes al 16%, donde la cuenta Resultado de ejercicio fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$518 millones, el 118% 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



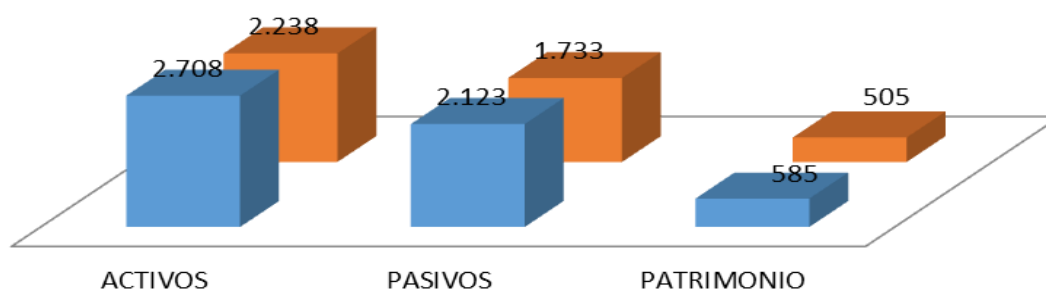
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

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

■ VIGENCIA 2021 ■ VIGENCIA 2020



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

| E.S.P. GUAMO TOLIMA | | | | |
|----------------------------|-------|-------|-----------|-----|
| COMPARATIVO 2021 - 2020 | | | | |
| (Cifras en miles de pesos) | | | VARIACIÓN | |
| CONCEPTO | 2021 | 2020 | \$ | % |
| INGRESOS | 2.255 | 1.700 | 555 | 33% |
| GASTOS | 977 | 565 | 412 | 73% |
| COSTOS | 1.277 | 1.134 | 143 | 13% |

Los ingresos, Gastos y Costos de la entidad aumentaron en \$555, \$412 y \$143 millones, es decir, el 33%, 73% y 13% respectivamente en relación con la vigencia 2020.

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

3.1 INGRESOS

| CONCEPTO | VIGENCIA 2021 | VIGENCIA 2020 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|---------------|---------------|-----------------|----------------|
| INGRESOS | 2.255 | 1.700 | 555 | 33% |
| VENTA DE SERVICIOS | 1.633 | 1.595 | 38 | 2% |
| SERVICIO DE ACUEDUCTO | 1.145 | 1.098 | 47 | 4% |
| SERVICIO DE ALCANTARILLADO | 645 | 618 | 27 | 4% |
| DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB) | (158) | (121) | (37) | 31% |
| TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 450 | - | 450 | 100% |
| SUBVENCIONES | 450 | - | 450 | 100% |
| OTROS INGRESOS | 171 | 103 | 68 | 66% |
| FINANCIEROS | 4 | 7 | (3) | -43% |
| INGRESOS DIVERSOS | 167 | 95 | 72 | 76% |

Los Ingresos de la E.S.P. de Guamo Tolima incrementaron \$555 millones, es decir, 33% con relación a la vigencia 2020.

La **Venta de Servicios** (Servicio Acueducto, Alcantarillado y Aseo) fueron la mayor fuente de ingresos para la E.S.P. de Guamo, representadas en un 71%, cuyo recaudo fue de \$1.633 millones en la vigencia 2021.

Las **Transferencias y Subvenciones** incrementaron \$450 millones en la vigencia 2021, es decir, el 100%; dónde los recursos de **Subvenciones** fueron los más representativos con \$450 millones el 100% con relación a la vigencia 2.020.

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

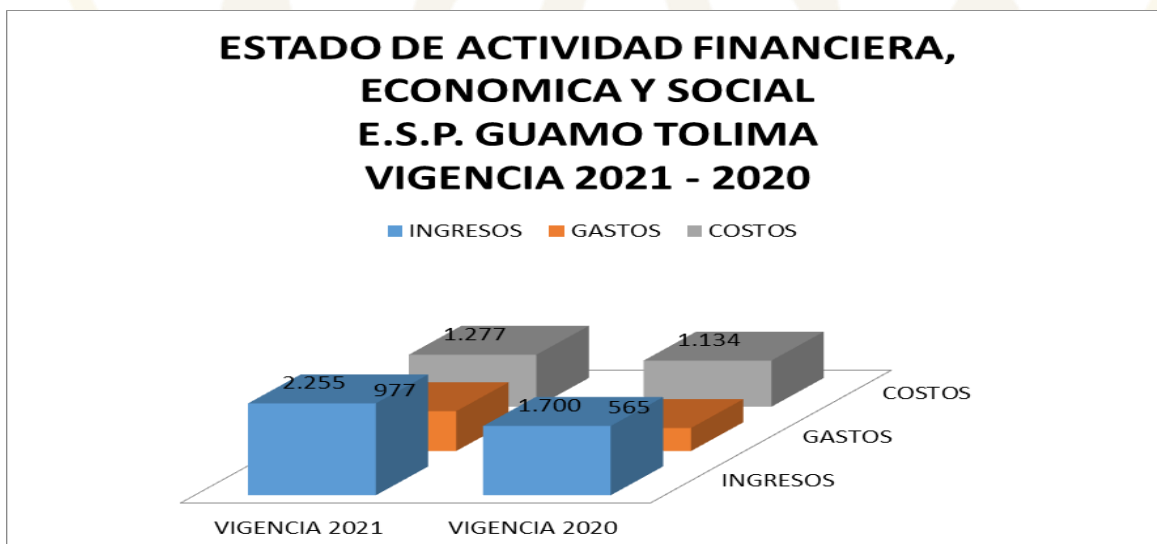
· La Contraloría del ciudadano ·

3.2. GASTOS

| CONCEPTO | VIGENCIA 2021 | VIGENCIA 2020 | VARIACIÓN \$ | VARIACIÓN % |
|--|---------------|---------------|--------------|--------------|
| GASTOS | 977 | 565 | 412 | 73% |
| DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN | 812 | 724 | 88 | 12% |
| SUELDOS Y SALARIOS | 320 | 257 | 63 | 25% |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 49 | 40 | 9 | 23% |
| PRESTACIONES SOCIALES | 103 | 59 | 44 | 75% |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 148 | 74 | 74 | 100% |
| GENERALES | 180 | 228 | (48) | -21% |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | 8 | 63 | (55) | -87% |
| DE VENTAS | - | 1 | (1) | -100% |
| GENERALES | | 1 | (1) | -100% |
| DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES | 24 | 23 | 1 | 4% |
| DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | 23 | 23 | - | 0% |
| OTROS GASTOS | 60 | 255 | (195) | -76% |
| GASTOS DIVERSOS | 60 | 255 | (195) | -76% |
| CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 80 | (438) | 518 | -118% |
| CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS | 80 | (438) | 518 | -118% |

Los Gastos presentaron una variación de \$412 millones, es decir, un incremento del 73% en relación con la vigencia 2020.

Los Gastos de Administración y Operación fueron de mayor incidencia ya que incremento \$88 millones, es decir, 12%, seguido de **Cierre de Ingreso, Gasto y Costos** con 118%, es decir, \$518 millones. Disminuyó la cuenta **Otros Gastos** con \$195 millones el 76% debido a los Gastos de sentencias con relación con la vigencia 2020.



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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

4. EXCEDENTE O DEFICIT

La E.S.P. de Dolores Tolima, obtuvo un Déficit del ejercicio de **\$80** millones el para la vigencia 2.021.

5. INDICADORES FINANCIEROS

5.1 LIQUIDEZ Y SOLVENCIA

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

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{1.033}{2.132} = 0,488 \text{ pesos}$$

El indicador muestra que por cada peso que la E.S.P. de Guamo Tolima debe a corto plazo, cuenta con 0,488 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.

$$\text{Activo corriente } 1.033 - \text{Pasivo Corriente } 2.132 = \$(1.099) \text{ millones}$$

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.

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 ·

Total, Pasivo 2.132 X 100 = 79%

Total, Activo 2.708

El resultado indica que del total de activos que posee la E.S.P, de Guamo Tolima, el 79% 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 585 = 22%

Activo Total 2.708

El porcentaje indica que el 22% de los activos, están siendo financiados con capital propio.

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

6. CONCLUSIONES

- ✓ La E.S.P. de Guamo 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 Guamo, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos **(Venta de Servicios - 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 Venta de Servicios de la E.S.P. de Guamo Incrementaron, como consecuencia de las medidas restrictivas de la pandemia Covid – 19, los ingresos por Venta de Servicios de mayor incidencia en recuperación fueron: **Servicio de Acueducto e Servicio de Alcantarillado.**
- ✓ Los Gastos de administración y Operación son los de mayor incidencia y las cuentas mas afectadas son **Sueldos y salarios, Gastos Generales, Gastos de Personal Diversos y Prestaciones Sociales.**
- ✓ Los Costos con mayor incidencia en la vigencia 2.021 fueron **Costos de Venta de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado.**

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

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

Contacto: +57 (8) 261 1167 – 261 1169

Nit: 890.706.847-1