



CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

INFORME FISCAL Y FINANCIERO

MUNICIPIO DE HERVEO TOLIMA

VIGENCIA 2022

1. INFORMACIÓN CONTABLE

En la estructura del informe se ubican los estados contables básicos 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 2021 - 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.

2. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Cifra en miles

CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
ACTIVOS	32,951	30,667	2,284	7%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	6,404	6,484	(80)	-1%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	314	355	(41)	-12%
CUENTAS POR COBRAR	6,503	5,688	815	14%
INVENTARIOS	121	13	108	831%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8,110	6,636	1,474	22%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	150	150	-	0%
OTROS ACTIVOS	11,347	11,338	9	0%
PASIVOS	8,524	8,032	492	6%
PRÉSTAMOS POR PAGAR	1,398	-	1,398	100%
CUENTAS POR PAGAR	401	179	222	124%
BENEFICIO A LOS EMPLEADOS	5,931	6,086	(155)	-3%
PROVISIONES	191	-	191	100%
OTROS PASIVOS	601	1,766	(1,165)	-66%
PATRIMONIO	24,426	22,634	1,792	8%
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DEL GOBIERNO	24,426	22,634	1,792	8%

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 2022, el municipio de Herveo Tolima presentó una variación absoluta en sus activos de \$2.284 millones, es decir, un incremento del 7% en comparación con la vigencia 2021. Los Pasivos incrementaron en \$492 millones, es decir, 6%, el patrimonio incrementó \$1.792 millones, el 8% en relación a la vigencia 2021.

2.1 ACTIVO

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Propiedad planta y equipo con \$1.474 millones, es decir, 22%, debido a incremento de equipo de transporte tracción y elevación seguido de **cuentas por cobrar** con un incremento \$815 millones, es decir, el 14%, **inventarios** con \$108 millones el 831%. Las cuentas **Efectivo y equivalente al efectivo** disminuyeron con 1%, es decir \$80 millones seguido de **Inversiones e instrumentos derivados** con \$41 millones, el 12%.

2.2 PASIVO

Los Pasivos totales de la entidad, cubren el 26% del Activo total

Las cuentas de mayor incidencia fueron:

Incrementaron: Préstamo por Pagar con \$1.398 millones, es decir el 100% correspondientes a préstamo interno a largo plazo seguido de **Cuentas por pagar** incrementó en un 124%, es decir \$222 millones y **Provisiones** con \$191 millones, el 100% y Disminuyeron **Otros pasivos** con \$1.165 millones, es decir, 66% seguido de **Beneficio a los empleados** con \$155 millones el 3% con relación con la vigencia 2021.

2.3 PATRIMONIO

Las cuentas del patrimonio presentaron un incremento de \$1.792 millones equivalentes al 8%, donde la cuenta del Utilidad o excedente acumulados fue la más representativa, toda vez que presentó un incremento de \$186 millones, el 53% frente a la vigencia 2021.

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



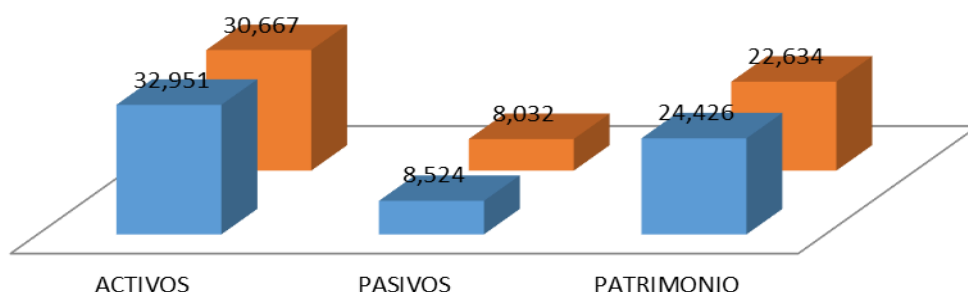
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA MUNICIPIO DE HERVEO TOLIMA VIGENCIA 2022 - 2021

■ VIGENCIA 2022 ■ VIGENCIA 2021



3. ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

ALCALDIA MUNICIPAL DE HERVEO				
COMPARATIVO 2022 - 2021				
(Cifras en miles de pesos)			VARIACIÓN	
CONCEPTO	2022	2021	\$	%
INGRESOS	13,200	13,312	- 112	-1%
GASTOS	13,200	13,312	- 112	-1%

Los ingresos y Gastos de la entidad aumentaron en \$112 millones, es decir, el 1% respectivamente en relación con la vigencia 2021.

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 ·

3.1 INGRESOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
INGRESOS	13,200	13,312	(112)	-1%
INGRESOS FISCALES	2,435	2,049	386	19%
IMPUESTOS	2,100	1,610	490	30%
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	334	438	(104)	-24%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	10,084	11,239	(1,155)	-10%
SISTEMA GENERAL DE PARTICIPACIÓN	6,400	5,974	426	7%
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	444	624	(180)	-29%
SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2,992	2,905	87	3%
OTRAS TRANSFERENCIAS	246	1,735	(1,489)	-86%
OTROS INGRESOS	681	22	659	2995%
FINANCIEROS	19	19	-	0%
INGRESOS DIVERSOS	661	3	658	21933%

Los Ingresos del municipio de Herveo Tolima disminuyeron \$112 millones, es decir, 1% con relación a la vigencia 2021.

Los ingresos fiscales (las rentas propias del Municipio) incrementaron en \$490 millones, el 30%, con relación a la vigencia 2021, donde las rentas de mayor recaudo fueron: **Impuesto industria y comercio** con \$239 millones, es decir, 469% seguido de **Impuesto de estampilla** con \$55 millones, el 19%, **otros impuesto municipales** con \$18 millones, el 1800% y disminuyeron **Impuesto sobre el servicio de alumbrado público** con \$424 millones el 93% seguido de **Impuesto de transporte de hidrocarburos** con \$253 millones el 80% por ultimo **Impuesto predial unificado** con \$14 millones el 4% con relación a la vigencia 2021.

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 75%, cuyo recaudo fue de \$10.084 millones en la vigencia 2022.

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 ·

Las transferencias y subvenciones disminuyeron \$1.155 millones en la vigencia 2022, es decir, el 10%; dónde los recursos del **Sistema general de participación** fueron los más representativos con \$6.400 millones, es decir, 7% seguido de **Sistema General de seguridad social en salud** con \$2.992 millones, el 3%.

GASTOS

CONCEPTO	VIGENCIA 2022	VIGENCIA 2021	VARIACIÓN \$	VARIACIÓN %
GASTOS	13,200	13,312	(112)	-1%
DE ADMINSTRACION Y OPERACIÓN	2,235	1,632	603	37%
SUELDOS Y SALARIOS	669	544	125	23%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	179	106	73	69%
APORTES OBRE LA NOMINA	31	26	5	19%
PRESTACIONES SOCIALES	203	201	2	1%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	104	459	(355)	-77%
GENERALES	992	257	735	286%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	53	37	16	43%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	239	166	73	44%
DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	12	12	-	0%
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	226	153	73	48%
DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	-	1	(1)	-100%
GASTO PÚBLICO SOCIAL	10,131	11,149	(1,018)	-9%
EDUCACIÓN	451	867	(416)	-48%
SALUD	5,450	5,295	155	3%
AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BASICO	148	502	(354)	-71%
VIVIENDA	48	-	48	100%
RECREACIÓN Y DEPORTE	209	199	10	5%
CULTURA	225	220	5	2%
DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENSTAR SOCIAL	3,318	3,854	(536)	-14%
SUBSIDIOS ASIGNADOS	278	210	68	32%
OTROS GASTOS	53	8	45	563%
FINANCIEROS	33	-	33	100%
GASTOS DIVERSOS	7	-	7	100%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	12	3	9	300%
COMISIONES	-	4	(4)	-100%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	540	354	186	53%
CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	540	354	186	53%

Los Gastos presentaron una variación de \$112 millones, es decir, una disminución del 1% en relación con la vigencia 2021.

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



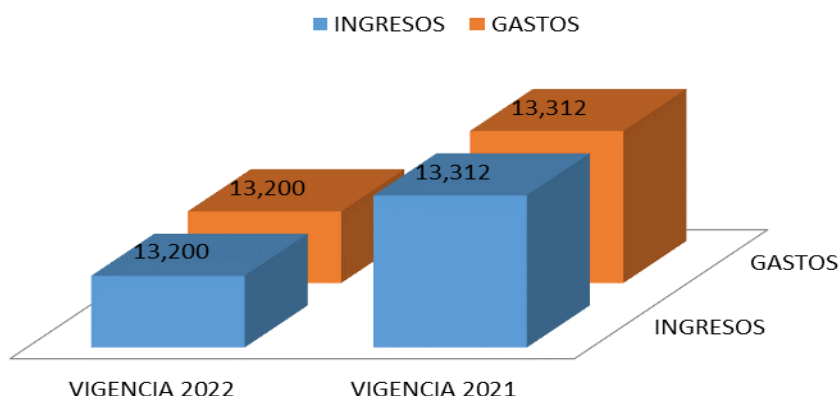
CONTRALORÍA

DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA

· La Contraloría del ciudadano ·

El **Gasto Público social** fueron las más representativas, presentaron una disminución de \$1.018 millones, es decir, 9% donde le gastos de mayor disminución es de **Desarrollo comunitario y bienestar social** con \$536 millones, es decir, 14% seguido de **educación** con \$416 millones, el 48%, **Agua potable y saneamiento básico** con \$354 millones el 71% por último **Comisiones** con \$4 millones el 100% con relación con la vigencia 2021.

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL MUNICIPIO HERVEO TOLIMA VIGENCIA 2022 - 2021



4. EXCEDENTE O DEFICIT

El municipio de Herveo Tolima, obtuvo un excedente del ejercicio de **\$540** millones el para la vigencia 2.022.

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.

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{13.029}{8.524} = 1,528 \text{ pesos}$$

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 indicador muestra que por cada peso que la Administración Municipal de Herveo Tolima debe a corto plazo, cuenta con 1,528 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 \$13.029 - Pasivo Corriente \$8.524 = \$4.505 millones

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

5.2 NIVEL DEL ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVOS TOTALES

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

Total, Pasivo 8.524 X 100 = 26%

Total, Activo 2.951

El resultado indica que del total de activos que posee el municipio de Herveo Tolima, el 26% 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 24.426 = 74%

Activo Total 32.951

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

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 ·

CONCLUSIONES

- ✓ El Municipio de Herveo Tolima presenta una gestión Financiera aceptable en la vigencia 2022 mostrando signos de recuperación y estabilización de las finanzas del municipio, ya que se logró entre otros, incrementar los recursos (**Transferencias y Subvenciones disminuyeron**) ingresos fiscales aumentaron.
- ✓ Durante la vigencia 2022 los ingresos tributarios del municipio se incrementaron, como consecuencia de levantamiento de las medidas restrictivas post pandemia Covid – 19, los ingresos fiscales de mayor incidencia en recuperación fueron: **Otros impuestos municipales e Impuesto industria y comercio**, disminuyeron el **Impuesto sobre el servicio de alumbrado público y predial**.
- ✓ El Gasto de la vigencia 2022 se invirtió en mayor proporción en el Gasto Público Social donde las actividades fueron: **salud, educación, Recreación y Deporte**.

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